

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



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



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

Број: 01-02-03-13-137 /08.

Р:05-05; 08-05; /08

ЈАВНИ ИЗВЈЕШТАЈ
РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Брчко дистрикт БиХ, март 2008. године

С А Д Р Ж А Ј

1. Умјесто увода.....	3
2. Циљ.....	3
3. Обим.....	4
4. Закључне констатације.....	5
5. Појединачни извјештаји по корисницима буџета Брчко дистрикта БиХ..	7
5.1. Буџет Брчко дистрикта БиХ.....	7
5.2. 09 – Одјељење градоначелника.....	26
5.3. 10 – Одјељење за стручне и административне послове.....	38
5.4. 11 – Одјељење за буџет и финансије.....	53
5.5. 12 – Одјељење за јавни регистар.....	61
5.6. 13 – Одјељење за здравство.....	75
5.7. 14 – Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду.....	93
5.8. 15 – Одјељење за урбанизам.....	102
5.9. 16 – Одјељење за јавне послове.....	114
5.10. 17 – Одјељење за образовање.....	124
5.11. 18 – Одјељење за комуналне послове.....	135
5.12. 19 – Скупштина Брчко дистрикта.....	159
5.13. 20 – Управа прихода Брчко дистрикта.....	171
5.14. 21 – Полиција Брчко дистрикта.....	179
5.15. 22 – Судство Брчко дистрикта.....	186
5.16. 29 – Одјељење за расељена лица.....	196
5.17. 31 – Пореска управа Брчко дистрикта.....	208
5.18. 33 – Одјељење за јавну безбједност.....	221
5.19. – Ревизија непореских прихода за 2006. годину (специјална).....	231
5.20. – Ревизија пијаца „Аризона“ (специјална).....	260

1. УМЈЕСТО УВОДА

„Ревизија значи нешто поново видјети, а са аспекта ревизије финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ, значи испитивање докумената, исправа, извјештаја, система интерних контрола и интерне ревизије, рачуноводства и финансијских поступака, те других евиденција ради утврђивања да ли у финансијском пословању и финансијским извјештајима буџета Брчко дистрикта има значајних погрешака и неправилности које би имале утицаја на финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта БиХ, као и на финансијске активности руководиоца институција-одјелења буџета у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и ревизијским стандардима“.

2. ЦИЉ

Овим извјештајем презентујемо Скупштини Брчко дистрикта БиХ резултате извршених ревизија финансијског пословања, финансијских извјештаја и финансијских трансакција буџета Брчко дистрикта БиХ. Јавни извјештај је сачињен на основу извршене, годишњим планом утврђене, ревизије финансијског пословања институција-одјелења буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину од стране Канцеларије за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ.

У јавном извјештају о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину дат је преглед институција – одјелења буџета, неовисно мишљење ревизора, налази ревизора и препоруке упућене одговорним особама ревидираних институција – одјелења буџета.

Ствара се све већа потреба за успоставом дјелотворног правног система, у којем надзор над јавним приходима и расходима има незамјењиву улогу у изградњи стабилног економског окружења, што захтијева да Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ изврши свој задатак те реално утврди и објективно презентује да ли је финансијско пословање институција – одјелења буџета Брчко дистрикта БиХ обављено у складу са одређеним правилима и процедурама.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ, кроз налазе ревизора, мишљења и препоруке упућене у сврху отклањања погрешака и неправилности утврђених приликом ревизије финансијског пословања, има за циљ да надлежним органима система, који доносе одлуке, буде поуздан, објективан, вјеродостојан и сигуран извор за предузимање будућих корективних радњи, усмјерених ка побољшању свеукупног пословања буџетских корисника, поштујући основне вриједности успјешности, и то првенствено мислимо на ефикасност, економичност и ефективност.

За спроведене ревизије финансијског пословања институција – одјелења буџета Брчко дистрикта БиХ коришћена су општеприхваћена рачуноводствена начела, ИНГОСАИ међународни ревизијски стандарди за јавни сектор и кодекс етичких норми и понашања ревизора. Према овим стандардима врсте ревизије су финансијска ревизија, ревизија законитости и ревизија учинка. Ревизијама је обухваћено испитивање законитости пословања институција – одјелења буџета, примјене датих овлашћења, инструкција и упутстава у вези са убирањем, чувањем и коришћењем јавних прихода те исплата јавних расхода уз оцјену исправности донесених одлука менаџмента, организованости пословних функција и начина осигурања и остваривања успјешности у целокупном пословању.

С обзиром да Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ први пута ради ревизију институција – одјелења буџета Брчко дистрикта БиХ, те се с тог аспекта приступило најпрофесионалније ревизији финансијског пословања и ревизији финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ, користећи етичко понашање, независност и професионалност ревизора као главне критеријуме функција ревизије.

Ревизорски извјештаји сумирани у Јавном извјештају пружају пореским обвезницима информације о потрошњи буџета Брчко дистрикта БиХ, и поуздан су и објективан показатељ финансијских

кретања. На основу њих ће се предузимати потребне акције ради повећања ефикасности, економичности и ефективности у јавном сектору, као предуслов за стабилан друштвени и економски развој, владавину закона и поштовање међународно прихваћених постулата институционалног и развојног система Брчко дистрикта БиХ.

Овим извјештајем Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ на једном мјесту презентује поуздане информације које су повезане и упућују једне на друге у облику и садржају разумљивом лицима која их користе, јер само као такве могу послужити за доношење примјерених и рационалних одлука.

Успјешним ревизијама желимо да подстакнемо демократски, економски и социјални развој и допринесемо демократском економском и социјалном развоју Брчко дистрикта БиХ, кроз побољшану транспарентност и одговорност у јавном сектору. Транспарентна независна јавна ревизија је средство промовисања демократије, плурализма и одговорности.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ, као специјализована независна ревизорска институција која ради у складу са овлашћењима из Закона о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 21/05) и ИНТОСАИ – Међународним ревизијским стандардима не подлијеже усмјеравању од стране било кога лица или органа, своје редовне пословне активности које су завршене и уоквирене за ревидирану годину презентује у Јавном извјештају ревизије финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ.

3. ОБИМ

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ према усвојеном годишњем плану рада за 2007. годину, користећи се методологијом ревизије засноване на ИНТОСАИ међународним стандардима, извршила је ревизију финансијског пословања за 18 институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ, и двије специјалне ревизије по захтјеву Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину

У јавном извјештају Брчко дистрикта БиХ презентовани су извјештаји ревизије финансијских извјештаја буџета и 18 извјештаја ревизије финансијског пословања институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ и двије специјалне ревизије по захтјеву Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину.

Јавни извјештај у форми у којој се презентује, доставља се Скупштини Брчко дистрикта на разматрање и одлучивање.

Исказана мишљења, према прихваћеној методологији међународне ревизије и ИНТОСАИ стандарда имају следећа значења:

Безусловно мишљење или позитивно даје се када је ревизор задовољан у свим материјалним погледима.

Истицање предмета даје се у околностима када ревизор сматра да пажњу треба усмјерити на неуобичајена или важна питања.

Условно мишљење или осим за даје се када се ревизор не слаже или када постоји сумња о једној или више позиција у финансијском пословању или финансијским извјештајима који су значајни али нису битни за разумијевање финансијског пословања и финансијских извјештаја.

Неповољно мишљење или негативно даје се када ревизор није у могућности да обликује мишљење у вези са финансијским пословањем и финансијским извјештајима, узимајући их у цјелини, због неслагања које је тако битно да оно угрожава презентовано стање у мјери да условно мишљење у неким одређеним ставкама не би било одговарајуће. Такво мишљење јасно указује да финансијско пословање и финансијски извјештаји нису фер приказани.

Уздржано мишљење даје се када ревизор није у могућности да изрази мишљење у погледу финансијског пословања и финансијских извјештаја, узимајући их у цјелини, због нејасноћа или ограничења у дјелокругу ревизије.

У табеларном прегледу наведене су институције – одјељења која су ревидирана са исказаним ревизијским мишљењима и подацима о изјашњењу институција – одјељења на ревизијске извјештаје.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

Табела 1. Мишљења ревизора на основу спроведених ревизија финансијског пословања за 2006. годину

Ред. бр.	НАЗИВ ИНСТИТУЦИЈЕ - ОДЈЕЉЕЊА	ИСКАЗАНО МИШЉЕЊЕ					Изјашњење Институције – Одјељења
		Безусловно	Истицање предмета	Условно	Неповољно	Суздржано	
1.	Буџет Брчко дистрикта БиХ				X		Да
2.	Одјељење градоначелника			X			Да
3.	Одјељење за стручне и административне послове				X		Да
4.	Одјељење за буџет и финансије			X			Да
5.	Одјељење за јавни регистар			X			Да
6.	Одјељење за здравство				X		Да
7.	Одјељење за пољопривреду шумарство и водопривреду			X			Да
8.	Одјељење за урбанизам			X			Да
9.	Одјељење за јавне послове			X			Да
10.	Одјељење за образовање				X		Да
11.	Одјељење за комуналне послове			X			Да
12.	Скупштина Брчко дистрикта БиХ			X			Да
13.	Управа прихода			X			Да
14.	Полиција Брчко дистрикта БиХ			X			Да
15.	Судство Брчко дистрикта БиХ			X			Да
16.	Одјељење за расељена лица			X			Да
17.	Пореска управа				X		Да
18.	Одјељење за јавну безбједност			X			Да
19.	Управа прихода – Непорески приходи (специјална ревизија)				X		Да
20.	Влада Брчко дистрикта “Аризона” (специјална ревизија)					X	Да
	УКУПНО:			14	6	1	

Из наведених показатеља по врстама ревизијских извјештаја може се констатовати да је с неповољним или негативним мишљењем било шест (6), условним или осим за четрнаест (14), а уздржаним 1 извјештај о ревизији финансијског пословања институција – одјељења буџета Брчко дистрикта за 2006. годину што указује да свијест и потреба за јавном одговорношћу лица у институцијама – одјељењима која управљају јавним ресурсима није била изражена у довољној мјери.

4. ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ

Сумирајући резултате финансијског пословања институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину, по критеријуму исказаних ревизијских мишљења и презентованих налаза, констатује се, да су у пословању институција – одјељења присутне значајне погрешке, неправилности и недостаци који се евидентирају у налазима ревизора и на основу којих су упућене препоруке у сврху отклањања евидентираних погрешака и неправилности.

Један од најчесталијих пропуста јесте неустављен или незадовољавајуће успостављен систем интерних контрола, као основног предуслова за ефикасност финансијског менаџмента код институција – одјељења Брчко дистрикта БиХ. Евидентирано је непоштовање процедура и рокова за доношење буџета Брчко дистрикта БиХ, нереално планирање прихода и расхода, и непредузимање мјера за осигурање, убирање и чување јавних прихода, неправилности у исплатама, неправилности у евидентирању сталних средстава, непотпуна примјена прописа о књиговодству и рачуноводству (недовољно регулисане рачуноводствене процедуре и политике везане за евидентирање пословних промјена, с обзиром да се ради о комбинацији привредног и буџетског евидентирања пословних промјена), неадекватна наплата потраживања, непоштовање прописа и процедура о набавци робе, услуга и уступању радова, неблаговремена израда и достава годишњих обрачуна као и непостојање одређене релевантне финансијске документације која прати пословне промјене. Непостојање комплетне евиденције о некретнинама и законских прописа који регулишу имовину у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и низ неправилности у области радних односа (првенствено у примјени закона о раду и правилника о платама) и недоследне примјене прописа који регулишу ову област.

Узимајући у обзир чињеницу да од двадесет (20) ревидираних институција – одјељења буџета Брчко дистрикта ниједно није добило безусловно позитивно мишљење или што је забрињавајуће да је шест (6) институција – одјељења добило неповољно или негативно мишљење, може се констатовати да су резултати пословања на незадовољавајућем нивоу. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ препоручује да надлежни органи и институције приступе озбиљним анализама ради покретања потребних акција усмјерених ка отклањању погрешака, неправилности и пропуста као и појединачне одговорности менаџмента институција – одјељења за неиспуњавање истих. Потребно је, хитно, постојећу регулативу, првенствено рачуноводствене евиденције, стандарде и рачуноводствену политику ускладити с међународно признатим стандардима у јавном сектору и успоставити потпуно функционисање трезорског пословања, уз досљедну примјену законских и подзаконских аката. Посебну пажњу треба посветити јачању функције система интерне контроле уз обезбјеђење писаних правила и поступака којих ће се придржавати сви запослени, а у сврху постизања ефикаснијег пословања, поузданог финансијског извјештавања и усклађености са законским прописима.

Поред ових кључних елемената, као предуслова за коректно пословање, свакако ће се морати предузети низ других мјера које прате политику домаћинског пословања, а које се у принципу предузимају унутар саме институције. Одговорност менаџмента и одговорност свих за свој процес рада кључни је фактор фер пословања. С тог аспекта се, још једном, истиче вишеструки значај интерне контроле, као незаобилазног процеса у остваривању позитивних учинака и ефикасније реализације зацртаних циљева. Истовремено посматрано са аспекта ревизије финансијског пословања и ревизије финансијских извјештаја, успостава система интерних контрола значи смањење ризика у оцјени реалности финансијског пословања и финансијских извјештаја а што има за циљ остварење програмских задатака уз што боље и ефикасније пословање институција – одјељења Брчко дистрикта БиХ.

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

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

5. Појединачни извјештаји по корисницима буџета Брчко дистрикта БиХ

5.1. Буџет Брчко дистрикта БиХ

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ, са 31. 12. 2006. године. За финансијске извјештаје одговоран је шеф Одјељења за буџет и финансије буџета Брчко дистрикта БиХ, а наша одговорност се своди на давање ревизорског мишљења препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05) и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијским извјештајима има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско извјештавање извршено у складу са законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања, анализе позиција финансијских извјештаја. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших препорука и закључака.
3. *По нашем мишљењу финансијски извјештаји, не дају истинит и фер преглед о финансијском стању буџета Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2006. године из сљедећих разлога:*
 - *због недосљедне примјене Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу који се односи на: поштовање рокова код припреме нацрта буџета и његовог усвајања од стране Скупштине, извршавање буџета у складу с модификованом акруалном основом, с обзиром на специфичности рачуноводственог евидентирања прихода и расхода (комбинација привредног и буџетског евидентирања), рокове израде годишњих обрачуна и извјештавање о извршењу буџета;*
 - *не постоји регистар буџетских корисника и стандардне буџетске класификације, није вршено евидентирање прихода, примитака и издатака према стандардним буџетским класификацијама, тј. нису финансијске промјене, односно трансакције, евидентирани на прописаним аналитичким рачунима;*
 - *због приказивања ПДВ-а у остварењу непореских прихода, неевидентирања акумулираних и текућих потраживања непореских прихода, неевидентирања додатних обавеза ПДВ-а, неправилног исказивање салда улазног ПДВ-а код ревизије непореских прихода, неевидентирања пореских прихода код ревизије пореских прихода.*
 - *није вршено усклађивање стања средстава и њихових извора исказаних у књиговодству са стварним стањем утврђеним пописом (инвентуром) код ЗУП „Круг машина“ на дан 31.12.2006. године у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ;*

- *није правилно извршено евидентирање резервисања капиталних издатака који нису утрошени у текућој години за трошење у наредним годинама што има за посљедицу нереално приказивање извора средстава резерви у износу од 21.552.635,64 КМ;*
- *нису донесени provedбени акта којима би се дефинисала категорија бруто и нето плате, која би омогућила досљедњу примјену ентитетских прописа из области пензињско инвалидског осигурања,*
- *недосљедња примјена Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености у Брчко дистрикту БиХ у дијелу утврђивања омјера обвезника плаћања прописаног доприноса;*
- *недосљедња примјена Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу планирања и припреме поступака набавки и доношења подзаконских аката неопходних за примјену Закона.*

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

1. УВОД

У складу с чланом 14 Закона о извршној власти Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 2/00) успостављено је Одјељење за буџет и финансије Брчко дистрикта БиХ, чија је надлежност вршење стручних, административних и других дужности из надлежности Владе које се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области буџета и финансија, под надзором и инструкцијама градоначелника;
- припрему и извршење буџета, финансијских извјештаја Дистрикта, годишњих и мјесечних извјештаја о извршењу буџета;
- статус финансија Дистрикта и мјере за рјешавање буџетског дефицита;
- контролу употребе буџетских средстава од стране корисника буџета;
- финансијско и материјално књиговодство тијела Дистрикта, као и обављање свих рачуноводствених послова за њихове потребе;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине или дужности које наложи градоначелник.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да изрази мишљење и предочи налазе и препоруке о томе да ли позиције финансијских извјештаја одражавају реално стање буџета Брчко дистрикта БиХ, те да ли су финансијски извјештаји састављени и презентовани у складу с важећим законским прописима буџета Брчко дистрикта БиХ и Међународним ревизорским стандардима за јавни сектор. Планом ревизије обухваћено је и давања реалне оцјене намјенског трошења остварених буџетских прихода и примитака и извршење расхода и издатака у односу на планиране приходе и примитке, расходе и издатке буџета за 2006. годину, као и давање налаза и препорука за даљњи рад с посебним освртом на економичнију и ефикаснију заштиту имовине и трошење буџетских средстава путем јачања система интерних контрола.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1 Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Одјељења за буџет и финансије и постојања система интерних контрола, ревизијски тим је извршио процјену да ли постоји систем интерних контрола који помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског пословања буџета Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење за буџет и финансије, није извршило обавезе из Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се контролни поступци и процедуре свели на ниво радног мјеста и укључили у опис послова као свакодневна обавезујућа активност запослених.

Систем интерних контрола успоставити у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

3.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА

Ревизија буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину вршена је на основу финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о новчаним токовима и ГИБ-а – годишњи извјештај о извршењу буџета).

3.2.1. Буџет Брчко дистрикта БиХ

Буџет Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину донијела је Скупштина Брчко дистрикта БиХ у јануару 2006. године. Скупштина није усвојила буџет прије истека фискалне године, што је у супротности са чланом 43 ставом 2 Статута Брчко дистрикта БиХ. Финансирање се обављало на основу Одлуке о привременом финансирању институција – одјељења Брчко дистрикта БиХ за период јануар–март 2006. године, број: 0-02-022-373/05 од 31. децембра 2005. године.

Потребно је да законодавна и извршна власт Брчко дистрикта БиХ обезбиједи услове за благовремено усвајање буџета у складу са законским прописима.

У сљедећој табели дат је преглед **планираних прихода, примитака, расхода и издатака** буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину исказаних у књизи Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину

Ред. број	Опис	Планирани буџет за 2006. г.
1.	Порески приходи	150.565.000,00
2.	Непорески приходи	44.770.000,00
3.	Грантови	270.000,00
4.	Вишак прих. над раз. из ранијих година и за 2006. (суфицит)	27.121.209,48
	Укупно приходи и примици	222.726.209,48
1.	Текући издаци	184.959.314,00
2.	Капитални издаци	30.376.156,83
3.	Средства резерви (текућа резерва)	7.390.738,65
	Укупно расходи и издаци	222.726.209,48

Преглед планираних прихода и примитака те расхода и издатака буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину у књизи буџета је требало да изгледа овако:

Ред. број	Опис	Планирани буџет за 2006. г.
1.	Порески приходи	150.565.000,00
2.	Непорески приходи	44.770.000,00
3.	Грантови – примици	270.000,00
	Укупни приходи и примици	195.605.000,00
1.	Текући издаци	183.514.970,86
2.	Капитални издаци	39.211.238,62
	Укупно расходи и издаци	222.726.209,48
3.	Планирани вишак расхода над приходима (дефицит)	27.121.209,48
4.	Покриће дефицита суфицитом из ранијих година и текуће године	27.121.209,48

3.2.2. План и остварење прихода буџета Брчко дистрикта БиХ

Приходи и примици буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину остварени су у износу од 201.968.816,05 КМ. Структура прихода и примитака исказана је у сљедећој табели.

Ред. број	Опис	Буџет за 2006. год.	Остварено у 2006. г.	%
1.	Приходи од пореза	150.565.000,00	157.331.238,54	104,49
2.	Непорески приходи	44.770.000,00	43.960.728,10	98,19
3.	Грантови	270.000,00	676.849,79	250,68
	Укупно приходи и примици	195.605.000,00	201.968.816,43	103,25
4.	Више остварени приходи и примици у односу на план	6.363.816,43		
		201.968.816,43	201.968.816,43	

3.2.3. Планирани и извршени расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину

Укупни расходи издаци у 2006. години извршени су у износу од 187.132.706,29 КМ после вирманизација и амандмана структура планираних расхода и издатака и извршење расхода и издатака је приказана у сљедећој табели.

Ред. број	Опис	Буџет за 2006. год.	Извршење за 2006. г.	%
1.	Плате и накнаде трошк. запосл.	68.577.243,63	66.218.522,03	96,56
2.	Издаци за материјал и услуге	80.165.173,41	73.468.118,52	91,64
3.	Текући грантови	34.772.553,82	34.657.167,50	99,66
	Укупно текући издаци	183.514.970,86	174.343.808,05	95,00
4.	Капитални издаци	39.211.238,62	12.788.898,24	32,61
	Укупни текући и капитални издаци	222.726.209,48	187.132.706,29	84,01
	Мање извршени расходи и издаци у односу на план		35.593.503,19	
		222.726.209,48	222.726.209,48	

Из података у наведеној табели уочен је мали проценат извршења капиталних издатака у односу на планиране издатке. Мали проценат извршења капиталних издатака може бити резултат неблаговременог покретања и расписивања јавних позива, неквалитетно припремљене тендерске документације, кашњења извођача радова или нереалног планирања капиталних издатака за 2006. годину.

3.2.4. Остварени приходи и примици и извршени расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ приказани су у табели.

Ред. број	Опис	Остварење прихода и примитака у 2006. години	Извршење расхода и издатака у 2006. години	%
1.	Текући буџет	201.968.816,43	174.343.808,05	86,32
2.	Капитални издаци	-	12.788.898,24	
	Укупно остварење и извршење	201.968.816,43	187.132.706,29	92,65
3.	Суфицит буџета за 2006. годину		14.836.110,14	
	Укупно остварење и извршење	201.968.816,43	201.968.816,43	100

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

Из наведене табеле је видљиво да су приходи и примици буџета за 2006. годину остварени у износу од 201.968.816,43 КМ, а извршење расхода и издатака буџета за 2006. годину износи 187.132.706.,29 КМ, тако да је за 2006. годину остварени вишак прихода и примитака над расходима и издацима тј. суфицит буџета у износу од 14.836.110,14 КМ.

Планом прихода и примитака буџета Брчко дистрикта БиХ за буџетску годину обухватити само приходе и примитке који су реално оствариви без укључивања вишка прихода над расходима (суфицита) из претходних година.

Потребно је планиране позиције расхода и издатака у односу на приходе, примитке и планирани дефицит у плану буџета приказати као начин финансирања тј. покриће вишка расхода над приходима (дефицит), из суфицита претходних година.

3.3. БИЛАНС СТАЊА

У табеларном прегледу дајемо скраћени биланс стања буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину.

Ред. бр.	Екон. код	Позиција	Остварено у претходној год.	Остварено у текућој години
		И АКТИВА		
1.	11000	Новчана средства и плем. метали	35.816.488,35	14.034.201,11
2.	13000	Краткорочна потраживања	1.536.206,90	6.782.388,04
3.	14000	Краткорочни пласмани	48.050.000,00	59.500.000,00
4.	011000	Стална средства	267.942.090,67	298.073.504,42
5.	011900	Исправка вриједности стал.средстава	- 22.506.660,82	- 45.107.976,38
6.	011-0119	Неотписана вриј. сталних средстава	245.435.429,85	252.965.528,04
7.	020000	Дугорочни пласмани	1.000.000,00	1.922.080,55
8.	092000	Дугорочна разграничења расхода	-	4.497.973,48
		УКУПНО АКТИВА	331.838.125,10	339.702.171,22
		III ПАСИВА		
9.	310000	Краткорочне текуће обавезе	12.248.278,91	9.436.851,80
10.	330000	Краткорочни примици од физ. и пр. лица	93.596,65	117.175,44
11.	360000	Фин. и обр. односи са др. пов. јединица.	7.179,91	15.533,49
12.	390000	Краткорочна разграничења	4.031.967,55	6.149.225,60
13.	410000	Дугорочни кредити и зајмови	-	4.497.973,48
14.	510000	Извори сталних средстава	245.435.429,85	252.965.528,04
15.	530000	Извори средстава резерви	48.971.083,51	21.552.635,64
16.	580000	Ревалоризациони ефекти	62.475,99	62.475,99
17.	590000	Нерасп. вишак прихода над расхо.	20.988.112,73	44.904.771,74
		УКУПНО ПАСИВА	331.838.125,10	339.702.171,22

Позиције биланса стања су приказане по рочности средстава. Стање новчаних средства крајем године задовољава критеријуме ликвидности у погледу неизмирених обавеза крајем године. Средства резерви која су евидентирана преко конта извора средстава резерви су средства резервисана за капиталне пројекте који нису довршени из ранијих година у износу од 21.552.635,64 КМ. Међутим, на овом конту се евидентирају издвојена средства за резерве која се формирају по законским или другим прописима, а нераспоређени вишак прихода над расходима износи

44.904.771,74 КМ, што укупно чини средства резерви у износу од 64.457.407,38 КМ, која се могу користити за финансирање капиталних пројеката, отплату задуживања или за повећање извора средстава.

Потребно је средства резерви (капитални пројекти) која су евидентирају на конту извора средстава резерви, евидентирати преко конта нераспоређеног вишка прихода над расходима.

3.4. РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА (БИЛАНС УСПЈЕХА)

У табеларном прегледу дајемо скраћени биланс успјеха буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину.

Ред. бр.	Екон. код	Позиција	Остварено у претх. години	Остварено у текућој години
1.	611000	Плате и накнаде трошкова запосл.	60.940.940,05	66.218.522,03
2.	613000	Издаци за материјал и услуге	70.817.293,90	73.468.118,52
3.	614000	Текући грантови	30.893.703,66	34.657.167,50
		УКУПНИ РАСХОДИ	162.651.937,61	174.343.808,05
4.	710000	Приходи од пореза	141.037.203,35	157.331.238,54
5.	720000	Непорески приходи	36.643.032,15	43.960.728,10
6.	730000	Текуће потпоре (грантови)	1.010.768,79	676.849,79
		УКУПНИ ПРИХОДИ	178.691.004,29	201.968.816,43
		Вишак прихода над расходима		27.625.008,38

Позиције биланса успјеха приказују остварене приходе и расходе за 2006. годину, те можемо закључити да остварени вишак прихода над расходима (суфицит) износи 27.968.816,43 КМ, уз напомену да приказани суфицит не приказује крајњи суфицит јер се из наведеног суфицита финансирају капитални пројекти. Из билансне шеме може се закључити да се у приходе буџета укључују приходи од пореза, непорески приходи и текуће потпоре – грантови, без вишка прихода над расходима (суфицита) из ранијих година.

Буџетске приходе планирати по изворима, значи само приходи који су мјерљиви и расположиви тј. који буду наплаћени на депозитни рачун, из којих се могу подмиривати обавезе тј. расходи за један обрачунски период (буџетска година).

3.5. ИЗВЈЕШТАЈ О ГОДИШЊЕМ ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

У табеларном прегледу дајемо скраћени извјештај о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину.

Р. бр.	Број конта	Позиција	План текућег периода	Ребаланс текућег периода	Вирманизац ија текућег периода	Кориговани план текућег периода	Остварено у претходној години	Остварено у текућем периоду
1.	71000	Приходи од пореза	150.565.000,00	-	-	150.565.000,00	141.037.203,35	157.331.238,54
2.	72000	Непорески приходи	71.891.209,48	-	-	71.891.209,48	36.643.032,15	43.960.728,10
3.	73000	Потпоре – грантови	270.000,00	-	-	270.000,00	1.010.768,79	676.849,79
		Приходи и примици	222.726.209,48			222.726.209,48	178.691.004,29	201.968.816,43

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

4.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	73.732.081,00	-5.154.837,37		68.577.243,63	60.940.940,05	66.218.522,03
5.	613000	Издаци за материјал и услуге	77.670.249,24	1.111.933,17	1.382.991,00	80.165.173,41	70.817.293,90	73.468.118,52
6.	614000	Текући грантови	39.632.640,62	-3.477.095,80	-1.382.991,00	34.772.553,82	30.893.703,66	34.657.167,50
7.	82000	Капитални издаци	31.691.238,62	7.520.000,00	-	39.211.238,62	16.990.356,59	12.788.898,24
		Текући расходи и капитални издаци	222.726.209,48	0	0	222.726.209,48	179.642.294,20	187.132.706,29
		Вишак прихода над расходима (суфицит)						14.836.110,14

Позиције ГИБ-а, годишњег извјештаја о извршењу буџета приказују крајње стање прихода и расхода у којем је укључено и финансирање капиталних пројеката, тако да остварени суфицит износи 14.836.110,14 КМ. Укупан износ усвојеног буџета прихода и расхода је исти и на крају године што значи да није било ребаланса, међутим у току године је било вирманизација одређених позиција у одјељењима у износу од 1.382.991,00 КМ, као и доношење амандмана од стране Скупштине, такозвано подешавање буџета у износу од 8.631.933,17 КМ, између одјељења. Позиције које су подешаване у току године амандманима, не могу се приказивати у колони ребаланс текућег буџета.

Код приказивања позиције непореских прихода у плану текућег периода, они су увећани за вишак прихода над расходима у износу од 27.121.209,48 КМ што не приказује планиране позиције непореских прихода усвојеног буџета. Финансијске извјештаје о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину Одјељење за буџет и финансије је 30. марта 2007. године упутило Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање, а Влада је 20. априла 2007. године упутила Скупштини на усвајање финансијских извјештаја за 2006. годину у роковима који су предвиђени законом. Финансијски извјештаји који су у законском року предати Влади на разматрање и Скупштини на усвајање нису потписани од овлашћених лица и овјерени печатом.

Одјељење за буџет и финансије није се придржавало рокова који су прописани чланом 12 Закона о рачуноводству и ревизији и чланом 39 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, којим је регулисано да се финансијски извјештаји који се завршавају са 31. децембром подносе до посљедњег дана фебруара наредне године и подносе надлежном органу Брчко дистрикта БиХ. Није на вријеме извршен попис сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, потраживања и обавеза, тако да је 26. марта 2007. године Влада својом одлуком број: 01-014-006376/07 усвојила извјештај о извршеном попису па самим тим нису се на вријеме могли ни презентовати финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину.

Износе буџета који се мијењају у току године амандманима Скупштине приказивати у колони амандмани текућег периода а не у колони ребаланса текућег периода.

Потребно је у плану прихода не приказивати позиције вишка прихода над расходима (суфицита) како не би дошло до нереално приказаних планираних непореских прихода.

Финансијски извјештаји (биланс стања, успјеха, новчани токови и ГИБ-а) требају бити потписани од стране лица одговорних за финансијске извјештаје и овјерени печатом и презентовани у складу са МРС 1- презентација финансијских извјештаја.

Пописе (инвентуре) спроводити благовремено како би финансијски извјештаји били на вријеме урађени, потписани од стране одговорних лица, овјерени печатом и дати на даље поступање Влади и Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

3.6. КРЕТАЊЕ ВИШКА ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА

У табеларном прегледу дајемо кретање вишка прихода над расходима од 2000. до 2006. године кроз биланс успјеха и ГиБ (годишњи извјештај о извршењу буџета). Капитални издаци текуће буџетске године могу се финансирати из оствареног вишка прихода над расходима за ту буџетску годину а преостали вишак се може резервисати за капиталне пројекте који ће се реализовати у будућем обрачунском периоду.

Ред. бр.	По билансу успјеха Вишак прихода над расход.	По ГиБ-у Извршење кап. издатака	Вишак прихода над расходима	Вишак расхода над приходима
1	2	3	(2-3)	(2-3)
1.	(2000) 636.307,64	592.113,65	44.193,99	
2.	(2001) 43.555.450,96	9.023.686,09	34.531.764,96	
3.	(2002) 6.475.315,66	22.560.100,00		16.084.784,34
4.	(2003) 38.153.959,01	51.386.787,03		13.232.828,02
5.	(2004) 51.044.947,09	14.629.367,91	36.415.579,18	
6.	(2005) 16.039.066,68	16.990.356,59		951.289,91
7.	(2006) 27.625.008,38	12.788.898,24	14.836.110,14	
	УКУПНО:183.530.055,42	127.971.309,51	85.827.648,27	30.268.902,27
	Остаје расположиво за резервацију средстава = 55.558.746,00			
	за капиталне пројекте будућих буџетских периода			

Из табеларног прегледа може се видјети да је финансирање капиталних пројеката за период 2000–2006. година вршено из исказаног вишка прихода над расходима по билансу успјеха тј. показатеља остварења прихода и извршења расхода текућег буџета. Када од укупно оствареног вишка прихода над расходима по билансу успјеха у износу од 183.530.055,42 КМ одузмемо извршења капиталних издатака у износу од 127.971.309,51 КМ добијемо резервисана средства која ће служити за покриће капиталних издатака будућих обрачунских периода у износу од 55.558.746,00 КМ.

Резервисана средства по основу неутрошених или неискоришћених капиталних пројеката из ранијих година евидентирати на конту нераспоређени вишак прихода над расходима.

3.7. БРУТО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ

Бруто плате и накнаде планиране су у износу од 68.584.081,00 КМ, а остварене у износу од 66.218.522,03 КМ, што чини 96,55% извршења.

Организационим планом и Правилником о унутрашњој о организацији и систематизацији послова институција Брчко дистрикта БиХ предвиђено је 3.365 радника. Ревизијом је утврђено да је на дан 31. 12. 2006. године, било 3.226 радника, а што је 139 радника мање од планираних.

Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-130/06 од 30. новембра 2006. године, дошло је до умањења на позицији бруто плата у износу од 5.148.000,00 КМ што указује да није вршено реално планирање издатака за бруто плате.

Ревизијом је утврђено да су бруто плате и накнаде одобрене првобитним буџетом за 2006. фискалну годину, у износу од 73.732.081,00 КМ.

Ревизијом обрачуна и исплата плата, пореза и доприноса утврђено је сљедеће:

Пододјелење за особље и плате Одјелења за буџет и финансије је у 2006. године вршило обрачун обавеза из бруто плата примјеном коефицијента 1,543615 за прерачунавање бруто плата у нето плате који чини просјек коефицијената РС и ФБиХ. Овакав начин обрачуна плата не обезбјеђује досљедну примјену ентитетских закона из области пензионо-инвалидског осигурања, Закона о платама у Брчко дистрикту БиХ и Закона о порезу на доходак грађана Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се иницира доношење проведбеног акта којим би се омогућила досљедна примјена прописа из пензионо-инвалидског осигурања ентитета.

Увидом у обрачуне и исплате плата за 2006. годину и закључене анексе уговора о раду између запослених и послодавца (Брчко дистрикт БиХ), утврђено је да обрачуната бруто плата код једног броја запослених не одговара износу уговорене бруто плате, а што је супротно закљученим анексима уговора о раду. Унос појединачних основних бруто плата служба за обрачун плата је вршила на основу усвојених организационих планова одјелења и институција буџета Брчко дистрикта БиХ и одобреног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину, а не по уговорима и анексима уговора о раду запослених.

Досљедно примијенити одредбе уговора и анекса уговора о раду за запослене у институцијама буџета Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у обрачуне накнаде плате по основу боловања утврђено је да су вршени на основу просјека исплаћених плата и накнада посљедња три мјесеца која претходе мјесецу у којем је наступило боловање, што је супротно члану 36 ставовима 1 и 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, који прописује да ће обрачун накнаде плате вршити на основицу из просјека посљедње три плате које је осигураник примио у којима није садржана накнада за боловање.

Досљедно примијенити одредбе Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, у дијелу обрачуна накнаде плате по основу боловања.

Увидом у обрачуне и уплате доприноса за запошљавање за случај незапослености утврђено је да се он врши по стопи од 1,5% на терет послодавца, иако Одлуком о стопи доприноса за запошљавање, број: 0-02-022-354/04 од 3. новембра 2004. године није дефинисано на чији терет се обрачунава плата и допринос за запошљавање.

Потребно је да Дирекција за финансије, као организациони сљедбеник Управе прихода Брчко дистрикта БиХ, предложи Скупштини Брчко дистрикта БиХ начин обрачуна доприноса с прецизирањем на чији терет и у ком омјру ће се обрачунавати и плаћати 1,5% доприноса за запошљавање, сагласно Закону о запошљавању и правима за вријеме незапослености.

3.8. ПОСТУПАЊЕ КОД НАБАВКЕ ТЕКУЋЕ И КАПИТАЛНЕ ИМОВИНЕ

Укупни издаци за материјал и услуге (613000) у 2006. години планирани су у износу од 80.165.173,41 КМ а остварени су у износу од 73.468.118,52 КМ, што чини 91,64% остварења плана. Највећи број набавки је реализован коришћењем конкурентског поступка са објавом и без објаве обавјештења. Такође је у једном мањем броју набавки материјала и услуга коришћен и директни споразум.

Капитални издаци (821000) у 2006. години планирани су у износу од 39.211.238,62 КМ а остварени су у износу од 12.788.898,24 КМ што чини 32,61% остварења плана. Већина набавки за капиталне пројекте је реализована спровођењем отвореног поступка у складу са ЗЈН БиХ. Мањи дио је реализован путем конкурентског поступка и директног споразума.

У наведеним износима, нисмо се могли увјерити колико износе поједини поступци набавке исказани у финансијским показатељима, приказани у табели број 1, с обзиром да се евидентирање трошкова води по економском и организационом коду а не по врсти спроведеног поступка.

Потребно је створити претпоставке да се спроведене набавке исказују по спроведеним поступцима, по броју и у финансијским ефектима по економском и организационом коду.

Набавка текуће и капиталне имовине за потребе Владе Брчко дистрикта БиХ обављала се преко Пододјелења за јавне набавке, а које се организацијски налазило у Одјелењу за буџет и финансије Владе Брчко дистрикта БиХ.

Према допуни извјештаја о раду Пододјелења за набавке, број: 02-052-000240/07-1, Пододјелење за јавне набавке је за потребе Владе Брчко дистрикта БиХ у периоду од 1. јануара 2006. до 31. децембра 2006. године спровело сљедеће поступке по врсти и броју:

Табела број 1

Р/Б	ВРСТА ПОСТУПАКА	БРОЈ СПРОВЕДЕНИХ ПОСТУПАКА
1	2	3
1.	ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК	247
2.	КОНКУРЕНТСКИ ПОСТУПАК С ДОДАТНОМ ОБЈАВОМ ОБАВЈЕШТЕЊА	98
3.	КОНКУРЕНТСКИ ПОСТУПАК БЕЗ ОБЈАВЕ ОБАВЈЕШТЕЊА	732
4.	ПРЕГОВАРАЧКИ ПОСТУПАК БЕЗ ОБЈАВЕ ОБАВЈЕШТЕЊА	26
5.	КОНКУРС ЗА ИЗРАДУ ИДЕЈНОГ РЈЕШЕЊА	2
6.	УКУПНО СПРОВЕДЕНИХ ПОСТУПАКА У СКЛАДУ СА ЗЈН БиХ	1.105

Ревизијом података из горње табеле утврдили смо да је у току 2006. године од укупног броја спроведених поступака, 1.105, највише био заступљен конкурентски поступак са објавом и без објаве обавјештења, у укупном броју од 830 спроведених поступака или 75,11% од укупно спроведених поступака. Отворени поступак је био спроведен у 247 набавки или 22,35% од укупно спроведених поступака.

На спроведене поступке набавке у току 2006. године уложен је 31 приговор на Одлуку градоначелника за избор најповољнијег понуђача. Сви приговори су одбијени као неосновани на основу одлуке градоначелника по приговору понуђача.

У току 2006. године незадовољни понуђачи су уложили 24 жалбе Канцеларији за разматрање жалби у Сарајеву. Канцеларија за разматрање жалби није редовно функционисала током 2006. године због организационих проблема око попуњавања кадрова, те је тек у 2007. години почела да ради пуним капацитетом. У 2007. години је једна жалба повучена од стране понуђача – учесника у

поступку набавке, једна жалба је била неуредна те је враћена понуђачу, три жалбе су неосноване и три жалбе су основане и уважене, те враћене уговорном органу на поновну анализу.

Према изјави одговорног лица у Пододјељењу за јавне набавке, почетком 2008. године Канцеларија за разматрање жалби је наставила са рјешавањем жалби из 2006. године.

Процес јавних набавки капиталне имовине за потребе Владе Брчко дистрикта БиХ се одвијао уз одређене проблеме као што су:

1. кашњење усвајања буџета за 2006. годину;
2. непостојање плана набавки;
3. неблаговремена припрема тендерске документације;
4. нестручна и некавалитетна припрема тендерске документације;
5. непостојање јединствених критеријума за бодовање економски најприхватљивије понуде по пројектима;
6. погрешно израчунавање вриједности уговора о јавној набавци, и др..

Горенаведени пропусти и проблеми довели су до непотребног поништења и понављања поступака набавки, а што је имало за посљедицу мали проценат извршења капиталног буџета за 2006. годину.

Потребно је приликом припреме и усвајања буџета за наредну буџетску годину благовремено предузети све неопходне активности у складу с чланом 43 Статута Брчко дистрикта БиХ. Такође, планирати аналитику капиталних и текућих издатака по буџетским корисницима.

Потребно је израдити и усвојити план набавки за сваког буџетског корисника.

Обезбиједити благовремену припрему тендерске документације те на вријеме расписати јавни позив за претходно планирану набавку.

Потребно је успоставити оквирне критеријуме за набавку појединих добара и услуга који ће на транспарентан начин, уз задовољење квалитета испоруке добара и услуга и извођења радова, обезбиједити економично трошење буџетских средстава Брчко дистрикта БиХ.

Извршити квалитетну и стручну припрему тендерске документације која омогућава извршавање набавки у складу с члановима 13, 14, 15, 16, 17 и 18 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је водити рачуна приликом израчунавања вриједности набавке да она буде усклађена са усвојеним буџетом како не би долазило до поништавања и понављања спроведених поступка.

3.9. КОРИШЋЕЊЕ БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ

Средства резерви планирана су буџетом за 2006. годину у износу од 7.390.738,65 КМ, од тога намјенска средства резерви износе 5.498.672,00 КМ, на економском коду 251 за (исплате старе девизне штедње, исплате по судским пресудама, рјешењима и поравнањима, отплате ануитета по кредитима, накнадно плаћање ПДВ-а за започете уговорене капиталне пројекте и друге уговорене обавезе из претходних година), а средства резерве за опште намјене износе 1.892.066,65 КМ на економском коду 252. Чланом 29 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ регулисано је да намјенска средства резерви користи и одобрава градоначелник, а општа средства резерви користи и одобрава Скупштина Брчко дистрикта БиХ.

У табеларном прегледу дајемо скраћени преглед коришћења намјенских средства резерви.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

Ред. бр.	Ек. код	Опис	Износ
1.	251	Издаци за оправке, одржавање, санације штета од поплава, клизишта, ексхумације	42.699,72
2.	251	Вансудско поравнање – Италпројект Брчко	1.049.026,57
3.	251	Судска рјешења и поравнања (физичка и правна лица)	1.319.282,85
4.	251	Накнаде штете кривицом дистрикта, консулт. услуге, уништ. лијекова, таксе	81.726,97
5.	251	Стара девизна штедња	141.066,10
6.	251	Трошкови сахрана – социјални случајеви	4.887,36
7.	251	Отплата главнице и камате (Инвест. банка ФБиХ, Фонд за раз. и зап. РС –Кредит	256.297,53
8.	251	Грант појединцима (за уништене обол. свиње, помоћ народу Пакистана	280.191,62
9.	251	Наканде за ПДВ по капиталним пројектима – економски код 8200	313.322,94
10.	251	Искњижавање дотације за салу техничке школе	50.000,00
		Укупно извршење намјенских средстава резерви	3.538.499,76

Намјенска средства резерви у 2006. години су искоришћена у износу од 3.538.499,76 КМ, што чини 64,43% у односу на планирана средства. Сматрамо да коришћење средстава резерви за намјене под редним бројем у износу од 42.699,72 КМ, по својој природи спада у општа средства резерви.

Потребно је искњижавање средстава дотација вршити на терет извора средства а не преко расхода тј. намјенских средстава резерви.

Наведене издатке који су приказани у табели потребно је планирати на годишњем нивоу преко рачуна финансирања и спровести књижења отплата камата преко расхода а отплате ануитета преко класе осам, те у том случају буџет би имао само општа средстава резерви која имају своју строгу намјену за непредвиђене и хитне случајеви (временске непогоде, поплаве, пожари, земљотреси, суше итд.).

У табеларном прегледу дајемо скраћени преглед коришћења општих средстава резерви.

Ред. бр.	Ек. код	Опис	Износ
1.	252	Санација клизишта	35.334,33
2.	252	Остали грантови појединцима (субвенција воде и струје)	919.880,00
3.	252	Изградња артеског бунара Доњи Брезик	35.000,00
4.	252	Бушење бунара, изградња бунара и монтажа	35.000,00
5.	252	Спортска сала Горњи Брезик – школа	56.779,18
		Укупно извршење општих средстава резерви	1.081.993,51

Општа средства резерви у 2006. години су искоришћена у износу од 1.081.993,51 КМ, што чини 57,18% у односу на планирана средства. Сматрамо да се финансирање изградње објеката под редним бројевима 3, 4 и 5 не одговара намјени коришћења општих средстава резерви, него буџету капиталних пројеката.

Општа средства резерви користити намјенски, за која имају своју строгу намјену за непредвиђене и хитне случајеви (временске непогоде, поплаве, пожари, земљотреси, суше итд.).

3.10 ЗАДУЖИВАЊЕ И ДУГ

У табеларном прегледу дајемо износе задужења по појединим кредитима.

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1.	41000	Дугор. кредит Развојне банке Савјета Европе	1.043.110,64
2.	41000	Дугор. Кредит, Свјетска банка – санација јавног стан. фонда	2.357.322,78
3.	41000	Дугор. Кредит, Свјетска банка – санација водоводног систе.	575.486,45
4.	41000	Дугор. Кредит, Саудијски фонд – реконструкција 65 кућа	522.053,61
		Укупно дугорочни кредити	4.497.973,48

Износ дугорочних кредита је укњижен у 2006. години као обавеза у пасиви ради праћења отплате и преосталог дуга по наведеним кредитима буџета Брчко дистрикта БиХ а за противтежу имовина не постоји нити је буџет примио новчана средства, те је за износ кредита у активи су књижени преко дугорочних разграничења као имовина само ради противтеже, а кад се изврши само плаћање анuitета и камата терете се расходи текућег периода.

ЗАКЉУЧАК:

Ревизијом финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину, уочени су недостаци у неустављању система интерних контрола, и то: непоштовање рокова код припреме, нацрта буџета и његовог усвајања, неизвршавање буџета у складу с модификованом и акруалном основом с обзиром на специфичности рачуноводственог евидентирања прихода и расхода (комбинација привредног и буџетског евидентирања), непоштовање рокова пописа имовине и обавеза као и израде годишњих обрачуна и извјештавања о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, непостојање регистра буџетских корисника и стандардне буџетске класификације, приказивање ПДВ-а у приходе буџета, неисказивање акумулираних потраживања (непореских и пореских прихода) кроз главну књигу буџета, неевидентирање додатних пореских обавеза за ПДВ, неусклађивање стања средстава и њихових извора са стварним стањем утврђеним пописом (инвентуром) позицијама које су прописне Законом о ревизији и рачуноводству и Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ, неправилно коришћење позиције извора средства резерви за исказивање неискоришћених резервисаних средстава капиталних пројеката који ће се користити у наредним годинама, недоследна примјена законских прописа код обрачуна и исплате бруто плате и накнаде, коришћење средстава за јавне набавке робе, услуга и радова, коришћење буџетске резерве.

Потребно је да Одјељење за буџет и финансије Брчко дистрикта БиХ предузме адекватне активности ради отклањања наведених недостатака и приступи имплементацији препорука из извјештаја ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ, чиме би се омогућило спречавање неправилности и погрешака, а самим тим и благовремено презентовање финансијских извјештаја ради реалног и правовременог финансијског извјештавања ради доношења правовремених одлука од стране менаџмента за будуће пословање буџета Брчко дистрикта БиХ.

КОМЕНТАР:

Дирекција за финансије у име Одјељења за буџет и финансије се у прописаном року изјаснила на Нацрт извјештаја ревизије финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, дописом број: 04-1-13-9-215/08 од 26. марта 2008. године. Примједбе везане за тачке 3 ставова 3, 4, 5, 6, прихваћене су а ставови 7 и 8 дијелом су прихваћени што сматрамо оправданим, а остале примједбе и образложења нисмо прихватили из разлога што није презентована релевантна документација и образложења на основу којих би се они могли и прихватити.

Тим за ревизију:

1. Некир Суљагић дипл. ек.
2. Божо Зимоњић дипл. ек.
3. Томо Возетић дипл. ек.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

ПРИЛОГ ТАБЕЛЕ:

1. Обрачун плата по буџетским корисницима

Табела број 1

Шифра и назив буџетског корисника	Нето плате (611111)	10% пореза на плату (611122)	Допринос за ПИО на терет запослених (611132)	Допринос за ПИО на терет послодавца (611132)	Допринос за здравство на терет запослених (611133)	Допринос за запошљавање на терет послодавца (611134)	Укупно (2+3+4+5+6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
09- Одјељење градоначелника	1.932.495,39	154.816,78	460.356,55	93.997,86	347.409,40	43.426,13	3.032.502,11
10- Одј. за стр. и адм. послове	599.996,94	42.877,21	141.780,06	28.899,39	106.998,27	13.374,82	933.926,69
11- Одј. за буџ. и фин.	512.345,65	34.613,75	120.892,79	26.944,29	91.070,82	11.383,87	797.251,17
12- Одј. за јав. регистар	1.382.685,03	81.679,40	323.672,53	72.209,51	243.823,36	30.477,95	2.134.547,78
13- Одј. за здр. и ост. услуге	8.029.296,12	534.118,10	1.887.408,63	373.064,89	1.425.217,52	178.152,15	12.427.257,41
14- Одј. за пољопривреду	700.905,87	47.926,53	165.601,35	37.679,71	124.695,52	15.586,96	1.092.395,94
15- Одј. за урбанизам	483.998,26	36.184,86	115.224,42	27.840,72	86.646,45	10.830,82	760.725,53
16- Одј. за јавне послове	1.343.227,90	72.068,88	314.808,69	87.358,91	235.923,45	29.490,41	2.082.878,24
17- Одј. за образовање	11.797.351,17	879.293,21	2.802.287,70	625.620,66	2.110.939,21	263.867,39	18.479.359,34
18- Одјељење за комун. пос.	1.554.906,30	83.420,81	360.413,86	65.630,97	272.555,65	34.069,47	2.370.997,06
19- Скупштина	770.319,78	58.939,07	184.761,34	53.904,75	138.275,54	17.284,44	1.223.484,92
20- Управа прихода	786.973,75	48.024,27	185.385,81	48.478,96	139.143,27	17.392,92	1.225.398,98
21- Полиција	4.184.144,88	263.275,23	984.312,27	230.725,33	740.690,44	92.586,32	6.495.734,47
22- Судство и Тужилаштво	2.755.843,25	218.376,60	656.549,12	139.125,93	495.104,82	61.888,08	4.326.887,80
29- Канцеларија за расељена лица	407.630,90	21.748,99	95.448,65	25.974,39	71.567,57	8.945,94	631.316,44
31- Пореска управа	939.727,86	62.206,76	221.037,53	45.660,53	166.768,90	20.846,12	1.456.247,70
33- Одјељење за јавну безбј.	2.192.740,58	145.078,00	516.158,80	110.183,96	389.178,50	48.647,27	3.401.987,11
34- Одјељење за прост. план.	45.327,65	3.618,45	10.720,58	1.543,89	8.136,36	1.017,05	70.363,98
35- Одјељење за прив. развој	45.851,58	3.293,29	10.908,07	2.826,45	8.189,05	1.023,65	72.092,09
Укупно	40.465.768,86	2.791.560,19	9.557.728,75	2.097.671,10	7.202.334,10	900.291,76	63.015.354,76

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

2. Обрачун плата по фондовима

Табела број 2

Мјесеци	Фондови	Број запослених	Бруто плата (8X 1,541635)	Допринос за ПИО на терет осиг. 15,60% ,16,22%	Допринос за ПИО на терет послодавца (4X6,68%)	Укупан износ доприноса за ПИО (5+6)	Обрачунска нето плата
1	2	3	4	5	6	7	8
I	ПИО РС	1.383	2.236.908,32	348.957,70	-	348.957,70	1.450.997,33
I	ПИО ФБиХ	1.421	2.299.349,56	372.954,51	153.596,55	526.551,06	1.491.500,59
I	МИО ФБиХ	107	148.994,57	24.166,92	9.952,84	34.119,76	96.647,11
-	Укупно	2.911	4.685.252,45	746.079,14	163.549,38	909.628,52	3.039.145,03
II	ПИО РС	1.393	2.237.154,06	348.996,04	-	348.996,04	1.451.156,73
II	ПИО ФБиХ	1.432	2.300.190,06	373.090,84	153.652,69	526.743,53	1.492.045,79
II	МИО ФБиХ	107	146.960,74	23.837,03	9.816,98	33.654,01	95.327,84
-	Укупно	2932	4.684.304,86	745.923,91	163.469,67	909.393,58	3.038.530,36
III	ПИО РС	1.398	2.233.494,20	348.425,10	-	348.425,10	1.448.782,72
III	ПИО ФБиХ	1435	2.282.359,63	370.198,74	152.461,62	522.660,36	1.480.479,87
III	МИО ФБиХ	107	150.271,01	24.373,96	10.038,10	34.412,06	97.475,09
-	Укупно	2940	4.666.124,84	742.997,80	162.499,72	905.497,52	3.026.737,68
IV	ПИО РС	1440	2.357.203,46	367.723,75	-	367.723,75	1.529.028,21
IV	ПИО ФБиХ	1497	2.427.819,48	393.792,33	162.178,34	555.970,67	1.574.834,14
IV	МИО ФБиХ	107	150.127,13	24.350,62	10.028,49	34.379,11	97.381,76
-	Укупно	3044	4.935.150,07	785.866,70	172.206,83	958.073,53	3.201.244,11
V	ПИО РС	1441	2.317.042,23	361.458,59	-	361.458,59	1.502.977,15
V	ПИО ФБиХ	1521	2.409.235,77	390.778,05	160.936,94	551.715,00	1.562.779,59
V	МИО ФБиХ	107	151.028,82	24.496,88	10.088,72	34.585,60	97.966,65
-	Укупно	3069	4.877.306,82	776.733,53	171.025,67	947.759,19	3.163.723,39
VI	ПИО РС	1436	2.378.928,27	371.112,81	-	371.112,81	1.543.120,27
VI	ПИО ФБиХ	1518	2.480.527,60	402.341,59	165.699,24	568.040,83	1.609.023,89
VI	МИО ФБиХ	107	153.886,50	24.960,39	10.279,62	35.240,01	99.820,32
-	Укупно	3061	5.013.342,37	798.414,79	175.978,86	974.393,65	3.251.964,48
VII	ПИО РС	1503	2.451.591,05	382.448,21	-	382.448,21	1.590.253,85
VII	ПИО ФБиХ	1565	2.530.437,06	410.436,90	169.033,19	579.470,10	1.641.398,26
VII	МИО ФБиХ	107	153.780,41	24.943,18	10.272,53	35.215,71	99.751,50
-	Укупно	3175	5.135.808,52	817.828,30	179.305,72	997.134,02	3.331.403,61

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

VIII	ПИО РС	1514	2.466.981,36	384.849,10	-	384.849,10	1.600.236,96
VIII	ПИО ФБиХ	1592	2.555.644,54	414.525,56	170.717,05	585.242,61	1.657.749,39
VIII	МИО ФБиХ	107	153.721,79	24.933,68	10.268,62	35.202,29	99.713,48
-	Укупно	3213	5.176.347,69	824.308,33	180.985,67	1.005.294,00	3.357.699,83
IX	ПИО РС	1488	2.422.264,51	377.873,27	-	377.873,27	1.571.230,84
IX	ПИО ФБиХ	1563	2.513.468,13	407.684,54	167.899,67	575.584,21	1.630.391,16
IX	МИО ФБиХ	106	152.490,15	24.733,90	10.186,34	34.920,25	98.914,56
-	Укупно	3157	5.088.222,79	810.291,71	178.086,01	988.377,72	3.300.536,56
X	ПИО РС	1512	2.514.368,91	392.241,55	-	392.241,55	1.630.975,46
X	ПИО ФБиХ	1591	2.595.455,15	420.982,84	173.376,40	594.359,24	1.683.573,02
X	МИО ФБиХ	106	155.015,03	25.143,44	10.355,00	35.498,44	100.552,35
-	Укупно	3209	5.264.839,09	838.367,83	183.731,40	1.022.099,23	3.415.100,83
XI	ПИО РС	1520	2.487.298,77	388.018,61	-	388.018,61	1.613.416,09
XI	ПИО ФБиХ	1602	2.588.045,11	419.780,93	172.881,41	592.662,34	1.678.766,41
XI	МИО ФБиХ	106	154.282,89	25.024,69	10.306,10	35.330,78	100.077,44
-	Укупно	3228	5.229.626,77	832.824,23	183.187,51	1.016.011,73	3.392.259,94
XII	ПИО РС	1521	2.513.954,55	392.176,91	-	392.176,91	1.630.706,68
XII	ПИО ФБиХ	1599	2.593.583,16	420.679,20	173.251,35	593.930,55	1.682.358,73
XII	МИО ФБиХ	106	155.588,14	25.236,40	10.393,29	35.629,69	100.924,11
-	Укупно	3226	5.263.125,85	838.092,51	183.644,64	1.021.737,15	3.413.982,52
I – XII	ПИО РС	1462	28.617.189,69	4.464.281,64	-	4.464.281,64	18.562.889,29
I – XII	ПИО ФБиХ	1528	29.576.115,25	4.797.246,05	1.975.684,45	6.772.930,50	19.184.900,84
I – XII	МИО ФБиХ	107	1.826.147,18	296.200,75	121.986,63	418.187,38	1.184.552,21
-	Свеукупн о	3097	60.019.452,12	9.557.728,75	2.097.671,08	11.655.399,52	38.932.335,34

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

3. Исплата плата по мјесецима

Табела број 3

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

5.2. 09 – Одјељење градоначелника

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења градоначелника Брчко дистрикта БиХ, за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године, исказаних на страницама 4–10. За финансијско пословање одговоран је градоначелник Брчко дистрикта БиХ. Наша одговорност се своди на изражавање мишљења о финансијском пословању на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05) и ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди налажу да ревизију извршимо у складу са етичким стандардима и да планирање и обављање ревизије обавимо тако да нам пружи разумно увјерење о томе има ли у финансијском пословању значајних погрешака, као и да ли су финансијске трансакције извршене у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирања и аналитичке процедуре одобрених позиција буџета са извршеним позицијама и прикупљање доказа који поткрепљују одступања од буџетом одобрених позиција. Вјерујемо да је ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших закључака и препорука.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године скрећемо пажњу на следеће:
 - Није успостављен cjеловит систем интерних контрола у складу са смјерницама за успостављање и јачање система интерних контрола код буџетских корисника, што је имало за последицу недоследну примјену законских и подзаконских прописа у дијелу планирања, располагања и трошења буџетских средстава (планирање бруто плата и накнада, издаци за репрезентацију, рекламу и поклоне, признавање некомплетних фактура,...).
 - Планирање бруто плата и накнада запослених није вршено у складу са одредбама члана 20 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ, а што је довело до нереалног планирања броја запослених у Одјељењу.
 - Издаци за репрезентацију, рекламни материјал и поклоне, остварени у износу од 230.037,00 КМ, одобрени су од овлашћених лица без постојања правила или ограничења у погледу основа и висине настанка појединих издатака.
 - Издаци за текуће грантове појединцима и непрофитним организацијама вршени су без прописаних критеријума о условима и начину њиховог одобравања.
 - Није донесен интерни правилник о примјени поступка директног споразума у јавним набавкама прописан чланом 47 Закона о јавним набавкама у БиХ.

4. По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења градоначелника Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2006. године, осим навода у тачки 3 нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

**Томо Возетић, дипл. ек.
ек.**

Џевида Хоџић, дипл.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

I. УВОД

Одјељење градоначелника је у складу са Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ организовано кроз рад канцеларија и служби.

1. Канцеларија Градоначелника врши стручне, административне и друге дужности које се односе на:
 - координацију рада Владе;
 - политику информисања јавности у погледу Владиних активности;
 - протоколарне послове Владе;
 - остале дужности које наложи градоначелник.

2. Правна служба обавља правне, административне и друге послове који се односе на:
 - обезбјеђење законитости рада Владе и правно савјетовање градоначелника и Владе, као и комисија и радних тијела именованих од градоначелника или шефова одјељења;
 - планирање стратегије развоја и хармонизације закона и прописа у Дистрикту;
 - припремање нацрта закона, одлука, рјешења, инструкција, организационих планова, смјерница и предлога, односно ревизија сваког општег и појединачног правног акта Владе, што ће се документовати пратећим извјештајем надлежног правника;
 - заступање правних интереса Дистрикта пред свим судовима предузимајући све кораке на које је странка у судском или управном поступку овлашћена;
 - спровођење апелационог поступка против општих и појединачних правних аката у складу са Законом о управном поступку Брчко дистрикта БиХ.

У саставу Правне службе се налазе сљедеће канцеларије:

- 2.1. Канцеларија за законодавну активност;
- 2.2. Канцеларија за заступање Дистрикта;
- 2.3. Канцеларија за правна истраживања;
- 2.4. Канцеларија И за опште правне послове;
- 2.5. Канцеларија ИИ за правне послове;
- 2.6. Канцеларија ИИИ за правне послове;
- 2.7. Канцеларија стручне службе;
- 2.8. Канцеларија Апелационе комисије.

3. Канцеларија за приватизацију обавља сљедеће послове:
 - спровођење процеса приватизације државног капитала у Дистрикту;
 - надгледање извршавања закључених уговора о приватизацији;
 - остале дужности из надлежности ове канцеларије у складу с прописима или дужности наложене од градоначелника.

4. Мањински дионичарски фонд, у складу с Налогом супервизора о коришћењу ваучера и сертификата у процесу приватизације у Брчко дистрикту БиХ од 26. јуна 2002. године, обавља сљедеће послове:
- управљање и вршење контроле над мањинским дионичарским капиталом све до намирења потраживања по основу ваучера и сертификата;
 - пријављивање ваучера и сертификата;
 - провјера пријављених ваучера и сертификата како би се утврдила њихова подобност за коришћење у процесу приватизације предузећа у Брчко дистрикту БиХ;
 - накнадна регистрација ваучера и сертификата за категорије лица која се пријаве према члану 9 наведеног налога;
 - издавање потврда о признатим потраживањима потраживаоцима у складу с наведеним одредбама Налога;
 - намирење потраживања грађана на датум који утврди супервизор (или било који орган сљедбеник).
5. Комисија за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ је Законом о хартијама од вриједности основана као стално, независно правно лице, ради уређивања и контроле емитовања и промета хартија од вриједности.

Одлуком градоначелника, број: 01-014-005243/06 од 10. маја 2006. године о измјени и допуни организационог плана управе Брчко дистрикта БиХ успостављена је Канцеларија координатора при Савјету министара БиХ која је задужена да:

- представља Брчко дистрикт БиХ у институцијама БиХ;
- присуствује сједницама Савјета;
- по овлашћењу предједавајућег Савјета учествује на сједницама у расправама о свим тачкама дневног реда које се односе на Брчко дистрикт БиХ, без права да учествује у доношењу одлука;
- преко предједавајућег Савјета за сједнице Савјета предлаже тачке дневног реда из своје надлежности.

Одјељење градоначелника је са 31. 12. 2006. године имало 79 запослених, док је детаљним захтјевом за плате предвиђено 93 запослених.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ први пута врши ревизију финансијског пословања Одјељења градоначелника Брчко дистрикта БиХ.

1. II. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења градоначелника Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање Одјељења обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ као и

планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена с циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење средстава буџетских издатака Одјељења за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те на основу налаза давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што економичнију и ефикаснију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

III. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Менаџмент и систем интерних контрола

У складу с тачком 141 ИНГОСАИ ревизијских стандарда извршено је проучавање и процјена интерних контрола и њихов утицај на заштиту имовине и ресурса и осигуравање тачности и потпуности рачуноводствених евиденција.

Ревизијом је утврђено да Одјељење градоначелника није успоставило систем интерне контроле прописан Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године. Смјерницама је утврђена обавеза приоритетног доношења 23 процедуре којима би се контролни поступци и процедуре по свим процесима рада свели на ниво појединог радног мјеста те укључили у опис послова као свакодневна обавезујућа активност сваког радника.

Носиоци активности на доношењу потребних процедура су координатор Владе Брчко дистрикта БиХ и интерни ревизор Управе прихода, а рок за израду наведених аката је 30. јун 2006. године. У току 2006. године у институцијама Владе Брчко дистрикта нису довршене активности на изради и доношењу аката наведених у Смјерницама.

Ревизијом благајничког пословања је уочено да налози за исплату не садрже потписе одговорног лица Одјељења, као ни овлашћеног лица Одјељења за буџет и финансије, иако је то прописано чланом 7 Упутства о коришћењу главне благајне и порто благајни у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-010152/06 од 26. јула 2006. године. Наведени потписи постоје само на благајничким дневницима.

Поједини издаци су одобравани на бази непотпуних или неисправних фактура из којих се не види обим испорука или су исправљани поједини елементи фактуре што није у складу с чланом 51 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 8/02).

Пропусти у финансијском пословању Одјељења који су уочени у току ревизије указују да су постојеће прописане процедуре формализоване и не гарантују откривање и спречавање одобравања трансакција заснованих на непотпуној и неисправној финансијској документацији.

Потребно је успоставити систем интерне контроле за све активности Одјељења градоначелника у складу са Смјерницама градоначелника Брчко дистрикта БиХ за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

Исплате рачуна путем благајне треба вршити у складу са Упутством о коришћењу главне благајне и порто благајни у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је издатке одобравати и признавати на основу вјеродостојне, истините и уредне књиговодствене исправе која потврђује настанак финансијске трансакције.

2. Планирање и извршење текућих издатака буџета за 2006. годину

Одјељење градоначелника је поднијело детаљан захтјев за буџет по канцеларијама и службама и природи трошкова у укупном износу од 5.934.213,00 КМ. Ребалансом је буџет смањен за 585.248,68 КМ, тако да одобрени буџет Одјељења градоначелника за 2006. годину износи 5.274.479,85 КМ. Издаци текућег буџета у 2006. години реализовани су у износу од 4.841.534,69 што чини 91,79% извршења.

Преглед планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења градоначелника дат је у табели број 1 у прилогу извјештаја.

Бруто плате и накнаде су детаљним захтјевом за буџет планиране у износу од 2.986.213,00 КМ за 93 запослена и 1.000.000,00 КМ планираних за 100 приправника. Детаљан захтјев за плате није израђен на начин прописан чланом 20 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/02), већ полази од претпоставке пуне запослености по Организационом плану. На дан 31. 12. 2006. године Одјељење градоначелника је имало 79 запослених и 99 приправника. Због непопуњености радних мјеста предвиђених организационим планом и кашњења у имплементацији плана запошљавања приправника, на име нереализованих бруто плата одобрени буџет је умањен за 565.248,68 КМ, Одлуком Скупштине Брчко дистрикта о усвајању амандмана за пренос средстава у одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 39/06) тако да одобрени издаци за бруто плате и накнаде у Одјељењу градоначелника за 2006. годину износе 3.393.051,99 КМ, а остварени издаци за бруто плате и накнаде у 2006. години износе 3.032.502,11 КМ или 89,37% извршења.

Степен извршења издатака за бруто плате и накнаде резултат је непопуњавања позиција предвиђених организационим планом.

Потребно је планирање издатака за бруто плате вршити на основу постојећег броја запослених и плана попуњавања упражњених радних мјеста предвиђених организационим планом у години за коју се доноси буџет, у складу с чланом 20 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Набавка материјала је планирана у износу од 86.476,69 КМ, а остварена у износу од 74.288,93 КМ што чини 85,90% извршења, од чега се на обрасце, папир и компјутерски материјал односи 63.203,22 КМ.

Ревизијом је утврђено да је извршена набавка заштитних наочара за 12 запослених у износу од 3.000,00 КМ без постојања правилника којим би се утврдила радна мјеста којима припадају наведена заштитна средства.

Потребно је, у складу с чланом 25 Закона о заштити на раду Брчко дистрикта БиХ донијети општи акт којим би се утврдила потребна заштитна средства по радним мјестима, те у складу с тим вршила њихова набавка.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 35.712,76 КМ, а остварени у износу од 29.256,77 КМ или 81,92% извршења. Издаци за бензин износе 5.624,09 КМ за 6 возила, а за дизел-гориво 20.190,85 КМ за 5 возила. Набавка и издавање горива и мазива вршени су преко Пододјељења за одржавање возила, које води евиденцију, по возилима и радним машинама, о утрошку горива и пређеним километрима. Уочено је да се два корисника не придржавају одредаба Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ у дијелу извјештавања о утрошку горива и пређеним километрима.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ.

Путни трошкови планирани су у износу од 104.938,00 КМ, а остварени у износу од 98.749,35 КМ, од чега се на дневнице у земљи и иностранству односи 45.233,68 КМ. Ревизијом је утврђено да путни налози нису правдани у роковима прописаним чланом 6 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 од 3. јула 2006. године. Осим тога присутна је појава накнадног издавања путних налога за путовања која су завршена, као и правдање путног налога прије завршетка путовања. Такође је утврђено да путни налози не садрже све потребне потписе одговорних лица предвиђених прописаним обрасцем. Уочени пропусти су од стране Одјељења образложени постојањем само једног возача, његовом презаузетошћу и тешкоћама у усклађивању његових обавеза са исказаним потребама службених путовања.

Потребно је путне налоге издавати и правдати у складу са одредбама Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 61.358,20 КМ, а остварени у износу од 49.968,38 КМ или 81,44% извршења.

Издаци за одржавање возила Одјељења градоначелника у 2006. години износе 28.147,03 КМ од чега се 20.120,61 КМ односи на материјал за одржавање, а 8.026,42 КМ на услуге одржавања. Ревизијом је уочена појава благајничких исплата издатака за одржавање моторних возила и недостављања података о насталим издацима Пододјељења за одржавање возила.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ у дијелу остварења издатака и достављања података о насталим издацима.

Уговорене услуге планиране су у износу од 1.281.314,00 КМ, а остварене у износу од 1.263.025,02 КМ, што чини 98,57% извршења.

Наведене услуге односе се на:

- услуге медија у износу од 150.824,86 КМ (уговори са ТВ кућама у БиХ о изради и емитовању садржаја који промовишу рад Брчко дистрикта);
- издаци за репрезентацију у износу од 184.910,37 КМ;
- издаци за рекламни материјал и поклоне у износу од 45.126,63 КМ;
- издаци за консултантске услуге у износу од 678.571,46 КМ (КПМГ Алпен Аустрија 255.052,65 КМ – реформа здравства, Делоитте д. о. о. Сарајево, 163.812,90 КМ – реформа образовања и Оскар Загреб, 259.705,91 КМ – реформа јавне управе).

Уговорене услуге планиране су у укупном износу тако да се не може вршити упоређивање по појединим позицијама.

Ради повећања економичности и транспарентности трошења буџетских средстава потребно је разрадити детаљнију аналитику издатака уговорених услуга по природним врстама.

Грантови појединцима и непрофитним организацијама планирани су у износу од 225.000,00 КМ, а реализовани у износу од 221.473,50 КМ што чини 98,43% извршења. Од наведеног износа на грантове појединцима односи се 44.623,50 КМ, а непрофитним организацијама 176.850,00 КМ.

Грантови појединцима одобравани су на основу појединачно поднесених захтјева на основу којих је градоначелник доносио одлуке о исплати једнократних новчаних помоћи. Грантови појединцима су одобрени за 103 корисника а непрофитним организацијама за 47 корисника. Ревизијом је утврђено да је у 95 случајева исплата грантова појединцима вршена на име једнократне помоћи до 500,00 КМ по захтјеву, а 8 исплата било је преко 1.000,00 КМ.

Исплата непрофитним организацијама вршена је на основу захтјева организације, 41 захтјев се односи на износе до 5.000,00 КМ, 5 захтјева до 10.000,00 КМ и исплата Економском факултету Брчко, у износу од 30.000,00 КМ по амандману градоначелника број 185.

Одобравање и исплата грантова вршени су на бази процјене Кабинета градоначелника без унапријед утврђених критеријума за њихову додјелу.

Потребно је донијети критеријуме или процедуре одобравања грантова којим би се повећала објективност при избору корисника гранта, као и оцјени оправданости трошења буџетских средстава за те намјене.

Планирање и извршење капиталних издатака у 2006. години

Капитални издаци у 2006. години планирани су у укупном износу од 95.000,00 КМ, а извршени у износу од 38.955,31 КМ што чини 41% извршења. Такође је у току 2006. године реализован износ од 45.752,19 КМ с позиција одобрених буџетом капиталних потреба за 2005. годину. Издаци се односе на набавку намјештаја и опреме за потребе Одјељења. Ревизијом узорка уочено је да су набавке углавном вршене поступком конкурентског захтјева и директног споразума.

Приликом избора поступка за набавке намјештаја и опреме, потребно је предност дати отвореном поступку ради омогућавања веће конкуренције и рационалнијег трошења буџетских средстава.

Коришћење средстава резерви

Намјенска средства резерви су према усвојеном буџету Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину намијењена за измирење судских налога, отплате ануитета и камата по кредитима, плаћање ПДВ-а на започете нереализоване капиталне пројекте из претходних година и друге уговорене пренесене обавезе из буџета 2005. године.

Намјенска средства резерви планирана су у износу од 5.498.672,00 КМ, а остварена у износу од 4.131.719,97 КМ што чини 75,14% извршења.

Остварени издаци односе се на:

- главнице и камате по кредитима	157.993,27 КМ;
- судске пресуде, рјешења, поравнања и закључке	2.442.399,32 КМ;
- накнаде штете	276.379,10 КМ;
- хуманитарне донације	24.170,83 КМ;
- Фонд за развој и запошљавање РС	98.304,26 КМ;
- Стара девизна штедња	141.066,10 КМ;
- ПДВ по започетим капиталним пројектима	900.992,15 КМ;
- ПДВ за уговорене пренесене обавезе	90.414,94 КМ.

Од укупног износа средстава намјенских резерви највеће учешће од 59,11% имају издаци настали на основу судских пресуда (споразум са Италпројектом д. о. о. 1.049.026,57 КМ; накнада по

пресуди Павловић Анка 795.323,04 КМ, Брчко Гас 34.224,64 КМ, по пресуди за раднике Меркура 57.313,99 КМ,...).

Износ издатака указује на учињене пропусте у раду институција Брчко дистрикта БиХ у претходном периоду.

Због неусаглашености активности одјељења Владе Брчко дистрикта у току припреме и реализације пројеката (кашњење у изради пројектне документације, издавања одобрења за грађење,...) уговорени пројекти нису започети у планираним роковима што је, увођењем пореза на додатну вриједност од 1. јануара 2006. године, довело до повећања издатака у износу од 991.407,88 КМ.

Потребно је благовремено предузимати неопходне мјере и активности како би се утицало на смањење издатака у ову сврху.

Потребно је након одобравања издатака по изгубљеним споровима извршити анализу узрока настанка и губитка спора, како би се утврђивањем конкретне одговорности лица и промјене праксе рада институција Брчко дистрикта БиХ избјегли непотребни издаци за ове намјене у наредном периоду.

Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Набавке добара и услуга у 2006. години вршене су на основу Закона о јавним набавкама у БиХ («Службени гласник БиХ» број 49/04 од 1. новембра 2004. године) и подзаконских аката Агенције за јавне набавке БиХ без доношења интерних правилника о детаљнијој разради појединих процедура.

У поступку јавних набавки присутно је значајно коришћење поступка директног споразума у складу с чланом 47 Закона о јавним набавкама у БиХ без постојања интерних правилника о његовој примјени. За јавне набавке у 2006. години поступком директног споразума у Одјељењу градоначелника остварено је издатака у висини од 177.810,74 КМ што представља 9,00% одобреног буџета.

Потребно је донијети интерни правилник о примјени члана 47 Закона о јавним набавкама у БиХ, којим би се набавке путем директног споразума спроводиле у изузетним ситуацијама и законом прописаним границама.

IV. ЗАКЉУЧАК

Током ревизије уочени су одређени недостаци и неправилности који су дјелимично узроковани услед успостављеног система интерне контроле који треба успоставити реализацијом Смјерница градоначелника и примјеном датих препорука. Такође је уочено да су постојеће процедуре интерне контроле формализоване и не гарантују откривање и спречавање одобравања трансакција заснованих на непотпуној и неисправној финансијској документацији.

Ревизијом планирања и извршења текућег буџета за 2006. годину утврђено је да Одјељење градоначелника није у потпуности примјењивало Правилник о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу реалног планирања средстава за бруто плате што показује извршење и ребаланс буџета за 2006. годину.

Грантови појединцима и непрофитним организацијама одобрани су без унапријед прописаних критеријума о условима и начину њихове додјеле.

У поступку јавних набавки не постоје интерни правилници којима би се дефинисале процедуре примјене члана 47 Закона о јавним набавкама у БиХ.

V. КОМЕНТАР

Одјелење градоначелника Брчко дистрикта БиХ у остављеном року се изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, дописом број: 01-1-02-000832/08-8 од 3. марта 2008. године. Образложење и примједбе на дио налаза прихваћене су и уграђене у Извјештај.

Сафет Нишић, дипл. ек., вођа тима

Амра Илић, дипл. ек., члан тима

Саво Грујић, дипл. ек., члан тима

Прилози уз извјештај

Табела број 1 – Преглед извршења буџета за 2006 – Одјељење градоначелника

Износи у КМ

Економски	Назив економског кода	Планирано	Остварено	Извршење
611000	Бруто плате и накнаде	3.393.051,99	3.032.502,11	89,37%
613100	Путни трошкови	104.938,00	98.749,35	94,10%
613200	Трошкови енергије	18.000,00	13.901,56	77,23%
613300	Комунални трошкови	47.425,21	42.315,94	89,23%
613400	Набавка материјала	86.476,69	74.288,93	85,91%
613500	Услуге превоза и горива	35.712,76	29.256,77	81,92%
613600	Изнајмљивање имовине и опреме	11.330,00	9.624,48	84,95%
613700	Трошкови текућег одржавања	61.358,20	49.968,38	81,44%
613800	Осигурање, банкарске услуге и курсне	9.873,00	6428,65	65,11%
613900	Уговорене услуге	1.281.314,00	1263025,02	98,57%
614200	Грантови појединцима	45.000,00	44623,5	99,16%
614300	Грантови непрофитним организацијама	180.000,00	176850	98,25%
	Укупно:	5.274.479,85	4.841.534,69	91,79%
821300	Буџет капиталних потреба 2005. године	46.294,00	45752,19	98,83%
821300	Буџет капиталних потреба 2006. године	95.000,00	38955,31	41,01%
	Укупни капитални издаци	141.294,00	84.707,50	59,95%

Табела број 2 – Грантови непрофитним организацијама у 2006. години – Одјељење градоначелника

Р/б	Удружење "Фицибајер" Брчко	3.600,00 КМ
1	Савез удружења избјеглица и расељених Сарајево	5.000,00 КМ
2	Исламска заједница у БиХ, Муфтијство Тузла	10.000,00 КМ
3	Богословски факултет Фоча	5.000,00 КМ
4	Богословија Фоча	5.000,00 КМ
5	МЗ Диздаруша	4.100,00 КМ
6	ХО «Помоћ за самопомоћ» Сарајево	1.500,00 КМ
7	Синдикат Брчко дистрикта БиХ	3.000,00 КМ
8	«Удруга заточених – Удружење логораша» Брчко	5.000,00 КМ
9	Удружење здравствених техничара «Медицинар»	2.000,00 КМ
10	Меџлис Исламске заједнице Брчко	1.500,00 КМ
11	Одбојкашки савез БиХ	10.000,00 КМ
12	Конзулат РХ у Тузли	1.500,00 КМ
13	МЗ Ограђеновац	5.000,00 КМ
14	МЗ Г. Рахић	1.000,00 КМ
15	Удружење породица хрватских бранилаца	2.000,00 КМ

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

16	Удружење хрватских војних инвалида	2.000,00	КМ
17	Удружење добровољаца и ветерана домов. рата	2.000,00	КМ
18	Општински фудбалски савез Брчко	2.000,00	КМ
19	Општина Сребреница	2.000,00	КМ
20	Економски факултет Брчко	30.000,00	КМ
21	Удружење младих «Извор» Брчко	5.000,00	КМ
22	ЈОБ «Унија Ветерана» Брчко	2.500,00	КМ
23	Еврорегија «Дрина–Сава–Мајевица» Бијељина	3.000,00	КМ
24	Удружење ветерана РС	2.000,00	КМ
25	Дјечији културни центар Бијељина	1.500,00	КМ
26	ХФК «Динамо 75»	2.000,00	КМ
27	ТК «Прохема» Брчко	10.000,00	КМ
28	ФК «Г. Рахић»	3.000,00	КМ
29	Удружење «Брчански демократски форум» Брчко	9.500,00	КМ
30	ФК »Посавина 108» Бијела	2.000,00	КМ
31	МЗ «Ивици» Брчко	1.000,00	КМ
32	ФК «Хрватски драговољац» Боће	1.000,00	КМ
33	МЗ Вукшић	3.000,00	КМ
34	Удружење слијепих и слабовидних	3.000,00	КМ
35	МЗ Крепшић ИИ	1.000,00	КМ
36	ICMP (International Commission UN Missing Persons) Сарајево	6.000,00	КМ
37	Удружење несталих и насил. одвед. Бошњака Брчко	4.500,00	КМ
38	Удружење «Образовање гради БиХ» Сарајево	500,00	КМ
39	Удружење «Брчански демократски форум» Брчко	1.000,00	КМ
40	Удружење слијепих и слабовидних Брчко	1.000,00	КМ
41	КБС Локомотива Брчко	3.000,00	КМ
42	КУД Скакава	1.500,00	КМ
43	БЗК «Препород» Брчко	800,00	КМ
44	Вијеће Конгреса бошњачких интелектуалаца	2.850,00	КМ
45	МОК «Брчко Јединство» Брчко	3.000,00	КМ
46	УКУПНО:	176.850,00	КМ

5.3. 10 – Одјелење за стручне и административне послове

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КОД ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ**

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања, Одјелења за стручне и административне послове за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 17. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјелења за стручне и административне послове. Наша одговорност се своди на давање препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења, у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05) и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших препорука и закључака.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године, скрећемо пажњу на следеће:
 - Неустављање адекватног система интерних контрола имало је за последицу недоследну примјену законских прописа у дијелу располагања, коришћења и евидентирања буџетских средстава, а посебно у дијелу обрачуна и исплате накнада за уговоре о дјелу, код издатака репрезентације и рекламног материјала, исплата грантова непрофитним организацијама.
 - Одјелење за стручне и административне послове се није придржавало донесеног Организационог плана када је у питању попуњавање упражњених позиција, односно (11) позиција је непопуњено.
 - За уговорене услуге, Одјелење за стручне и административне послове је прекорачило износ одобрених средстава за 18.857,48 КМ, чиме су прекршене одредбе члана 23 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
 - За исплате грантова појединцима, Одјелење за стручне и административне послове је прекорачило износ одобрених средстава за 29.938,39 КМ, чиме су прекршене одредбе члана 23 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
 - Исплате грантова непрофитним организацијама вршене су у износу од 1.850.835,05 КМ за: пројекте без достављеног програма, за програме који не задовољавају прописане критеријуме, нису достављани извјештаји о утрошку средстава, средства су трошена ненамјенски, финансирани су програми који су реализовани ван територије Брчко дистрикта БиХ, исплаћивана су средства без упућивања захтјева и прецизирања износа тражених средстава, нису поштоване предвиђене процедуре и сл. Тиме су прекршене одредбе Одлуке о утврђивању критеријума и поступака за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ.

- Одјељење за стручне и административне послове користило је директни споразум код набавке робе и вршења услуга у износу од 130.598,06 КМ. Значајан дио наведеног износа је уситњен с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ.
 - Одјељење за стручне и административне послове, код утрошка уља за ложење у износу од 24.235,50 КМ, није утврдило нормативе утрошка уља за ложење по појединим буџетским корисницима, и примала су га лица неовлашћена за пријем.
 - Издаци за репрезентацију, рекламу и пропаганду у износу од 32.299,59 КМ, вршени су без претходно прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима. Избор угоститељских објеката, коришћење и плаћање за пружене услуге вршено је добављачима без спроведеног поступка предвиђеног Законом о јавним набавкама БиХ.
 - Трошење буџета капиталних потреба из 2003. године вршено је током фискалне 2006. године, што је супротно члану 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
 - Одјељење за стручне и административне послове није створило потребне законске и кадровске претпоставке за успјешан рад Канцеларије за притужбе и жалбе грађана.
4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године код Одјељења за стручне и административне послове, не одражава поуздане информације које су релевантне за доношење одлука ради успјешног пословања Одјељења за стручне и административне послове.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек.

Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006. ГОДИНУ

1. УВОД

Одјељење за стручне и административне послове ради заједно с градоначелником на развијању цјеловите стратегије за спровођење програма и организовање служби за потребе грађана Брчко дистрикта БиХ и обезбјеђује поштено и непристрасно третирање сваког грађанина.

У сарадњи с Владом врши транзицију мјесних заједница у више асоцијативне форме грађанске партиципације у којој би грађани задовољавали заједничке потребе.

Реализује процедуре из области запошљавања и селекције јавних службеника и намјештеника, реализује програм обуке и спровођења процедуре оцјењивања запослених, те води потребне евиденције.

Одјељење за стручне и административне послове обезбјеђује особље и административну помоћ извршној власти Брчко дистрикта БиХ. Одјељење се бави организацијом протоколарних посјета и односима са средствима јавног информисања, предлаже градоначелнику поступке и одлуке које би могле да убрзају сарадњу мјесних заједница са институцијама Владе, прати законске прописе и друге акте Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта), у сврху информисања грађана о предузетим мјерама.

Унутрашња организација Одјељења за стручне и административне послове је утврђена Организационим планом управе Дистрикта и Организационим планом Одјељења за стручне и административне послове.

Одјељење за стручне и административне послове у свом саставу има следећа пододјељења:

- Службу за опште послове;
- Канцеларију за подршку мјесним заједницама и невладиним организацијама;
- Канцеларију за жалбе – притужбе грађана;
- Информатичку службу;
- Службу за запошљавање и
- Пододјељење за људске ресурсе.

На дан 31. 12. 2006. године Одјељење за стручне и административне послове је имало 43 запослена, а према Организационом плану предвиђено је 54.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове је:

- да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета;

- постизање транспарентности у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења за стручне и административне послове Дистрикта, законитости рада и што успјешније и ефикасније обављање, односно спровођење постављених циљева;

- функционисање интерних контрола: провјера да ли су интерне контроле прикладно постављене, те да ли су способне за откривање намјерних или случајних погрешака.

Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли финансијско пословање Одјељења за стручне и административне послове одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета.

Ревизија такође укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Анализом пословања Одјељења за стручне и административне послове и система интерних контрола, ревизијски тим је у складу са ИНТОСАИ стандардом тачком 142, извршио процјену да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског пословања. У једном дијелу свог пословања Одјељење није развило систем интерних контрола, као мјеру за спречавање случајних и намјерних погрешака и заштиту у трошењу буџетских средстава.

Одјељење за стручне и административне послове није поступило по усвојеним Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се контролни поступци и процедуре свеле на прецизирање одговорности за свако радно мјесто посебно и укључили их у опис послова као свакодневну обавезујућу активност запослених.

Није нам стављен на увид детаљан захтјев за буџет (образац 2) из којег се сагледавају циљеви и план рада Одјељења и пододјељења, а што је дефинисано чланом 20 тачком д Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ. Није нам презентован аналитички и динамички план буџета, те стога нисмо били у могућности извршити увид у издатке Одјељења и пододјељења тј. у њихове категорије и подкатегорије, како је дефинисано чланом 18 наведеног правилника.

Одјељење за стручне и административне послове није донијело правила у погледу ограничења, начина и висине располагања финансијским средствима од стране лица одговорних за одобравање издатака по основу услуга репрезентације и трошкова рекламног материјала и поклона. Ревизијом је утврђено да се у поступку одобравања текућих грантова одговорна лица не придржавају процедура предвиђених Одлуком о утврђивању критеријума и правила за суфинансирање програма и пројеката.

Одјељење за стручне и административне послове је вршило уситњавање набавки код набавке материјала, издатака за текуће одржавање и уговорених услуга, чиме су прекршене одредбе члана 1 става 1, члана 6 става 8 и члана 47 Закона о јавним набавкама БиХ. Користећи директни споразум Одјељење за стручне и административне послове је исплатило износ од 130.598,06 КМ, а што упућује на недоследну примјену Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да Одјељење за стручне и административне послове донесе све прописане процедуре из Смјерница за успостављање и јачање интерних контрола код буџетских корисника, које је донио градоначелник, као и да се сви запослени придржавају процедура и аката везаних за успостављање и јачање интерних контрола.

Потребно је да Одјељење за стручне и административне послове досљедно спроводи одредбе члана 1 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу поштовања принципа законитости, ефикасности, конкурентности, недискриминације и транспарентности.

3.2. Планирање и извршење текућих позиција издатака буџета за 2006. годину

Скупштина Дистрикта донијела је Одлуку о привременом финансирању институција Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2006. године до 31. марта 2006. године, број: 0-02-022-373/05 од 31. децембра 2005. године. На 24. сједници Скупштина Дистрикта донијела је Одлуку о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2006. годину, број: 0-02-022-374/06 од 12. јануара 2006. године, чиме је стављена ван снаге горенаведена одлука. Скупштина усваја буџет Дистрикта најмање тридесет (30) дана прије истека сваке фискалне године, сагласно члану 43 ставу 2 Статута Брчко дистрикта БиХ.

Планом буџета за 2006. годину одобрена средства текућих издатака у буџету износе **9.108.766,32 КМ**, а извршење текућих издатака износи **8.807.131,91** или **96,69%**.

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	% реализације	Прекорачење
600000	Расходи	9.108.766,32	8.807.131,91	96,69	-
610000	Текући издаци	9.108.766,32	8.807.131,91	96,69	-
611000	Бруто плате и накнаде	3.802.009,32	3.549.477,02	93,36	-
611100	Бруто плате и накнаде	963.703,32	933.926,69	96,91	-
611200	Накнада трошкова запослених	2.838.306,00	2.615.550,33	92,15	-
613000	Издаци за мат. и услуге	1.898.878,00	1.850.518,45	97,45	-
613100	Путни трошкови	46.835,00	32.957,65	70,37	-
613200	Издаци за енергију	63.710,00	60.240,55	94,55	-
613300	Издаци за комуналне услуге	95.655,00	73.472,25	76,81	-
613400	Набавка материјала	75.776,00	63.232,13	83,45	-
613500	Издаци за услуге превоза и горива	14.045,00	8.732,92	62,18	-
613600	Изнајмљивање имовине и опреме	1.930,00	877,50	45,47	-
613700	Издаци за текуће одржавање	50.332,00	46.918,97	93,22	-
613800	Издаци осигур., банк. услуга и усл. платног промета	7.510,00	2.141,00	28,51	-
613900	Уговорене услуге	1.543.085,00	1.561.942,48	101,22	18.857,48
614000	Текући грантови	3.407.879,00	3.407.136,44	99,98	-
614200	Грантови појединцима	1.526.363,00	1.556.301,39	101,96	29.938,39
614300	Грантови непрофитним организацијама	1.881.516,00	1.850.835,05	98,37	-

Издаци за енергију планирани су у износу од **63.710,00 КМ**, а остварени у износу од **60.240,55 КМ**, што чини **94,55%** извршења. У оквиру ових средстава вршена је исплата средстава за набавку уља за ложење за 2006. годину у износу од 24.235,50 КМ. Код утрошка уља за ложење нису утврђени нормативи утрошка. Ревизијом је утврђено да је пријем уља за ложење вршен од стране лица која нису овлашћена за пријем (Омладински центар Брчко).

Потребно је да Одјељење за стручне и административне послове досљедно примјењује Закон о јавним набавкама БиХ, као и да се утврде нормативи утрошка горива за загријавање по крајњим корисницима.

Уговорене услуге су планиране у износу од **1.543.085,00 КМ**, а реализоване у износу од **1.561.942,48 КМ**, што чини **101,22%** извршења. Прекорачење одобрених средстава је **18.857,48 КМ**. Нисмо могли утврдити на којим аналитичким издацима су била прекорачења из разлога што нам није стављен на увид аналитички и динамички план Одјељења, а што није у складу с чланом 18 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Услуге репрезентације остварене су у износу од **18.070,85 КМ**, а **издаци за рекламу и пропаганду** остварени су у износу од **14.228,74 КМ**.

Увидом у расположиву документацију утврдили смо да су услуге репрезентације и издаци за рекламу и пропаганду извршени без претходно прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима што је у супротности с процедурама које је донио градоначелник. Избор угоститељских објеката, коришћење и плаћање за пружене услуге вршено је добављачима без спроведеног поступка за набавку хотелских услуга супротно одредбама Закона о јавним набавкама.

Потребно је да Одјељење за стручне и административне послове обавља планиране послове и врши набавке у оквиру додијељених средстава, сагласно члану 23 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити одредбе члана 18 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу планирања.

Потребно је да се издаци за репрезентацију, рекламу и пропаганду одобравају у складу с процедурама које је донио градоначелник и у складу са одредбама члана 1 Закона о јавним набавкама БиХ.

Услуге по уговорима о дјелу остварене су у износу 990.614,58 а од тога **33.935,53 КМ** се односи на издатке Одјељења за стручне и административне послове, док се разлика исплаћених средстава односи на друга одјељења и институције Дистрикта. За обављање послова из редовне дјелатности Одјељења за стручне и административне послове ангажована су лица с којима су закључивани уговори о дјелу. Закон о јавним службеницима и намјештеницима и Закон о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ не садрже одредбе о оваквом начину ангажовања, напротив, они предвиђају рад на одређено и рад на неодређено вријеме. Уговор о дјелу је, као врста уговора, регулисан Законом о облигационим односима. Сматрамо да се под уговоре о дјелу не могу подвести случајеви континуираног рада истих лица током године.

Потребно је да Одјељење за стручне и административне послове изврши попуњавање упражњених позиција у складу са Организационим планом.

Потребно је да буџетски корисници у свом буџетском захтјеву планирају средства за уговорене услуге и остале накнаде.

Планирани **грантови појединцима** износе 1.526.363,00 КМ, а остварени у износу од **1.556.301,31 КМ**, што чини **101,96%** извршења, што је више за **29.938,39 КМ**.

Ревизијом је утврђено да су грантови појединцима одобрени првобитним буџетом у износу од 2.526.363,00 КМ. Ребалансом буџета за 2006. фискалну годину дошло је до умањења грантова појединцима у износу од 1.000.000,00 КМ, а због нереализованих средстава која се односе на материјално обезбјеђење лица која остају без посла.

Потребно је да Одјељење за стручне и административне послове обавља планиране послове у оквиру додијељених средстава, сагласно члану 23 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Планирани **грантови непрофитним организацијама** износе 1.881.516,00 КМ, а остварени у износу од 1.850.835,05 КМ, што чини 98,37% извршења.

Грантови непрофитним организацијама и разним удружењима грађана одобравани су на основу Одлуке о утврђивању критеријума и поступака за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација, број: 01-014-001996/04 од 24. фебруара 2004. године, допуне Одлуке број: 01-014-005775/06 од 9. маја 2006. године и допуне Одлуке број: 01-014-005775/6-1 од 13. новембра 2006. године (у даљем тексту: Одлука).

Ревизијом грантова непрофитним организацијама утврђени су сљедећи недостаци:

Ловачком друштву „Фазан“ одобрена су средства у износу од 14.000,00 КМ, за адаптацију ловачке куће, на основу захтјева секције друштва Брод–Брка. Одлуком број: 01-014-004916/06 од 4. маја 2006. године, одобрена су средства, а у њој није наведена намјена одобрених средстава. Ревизијом ових издатака утврдили смо да су средства за ове намјене исплаћена супротно Одлуци за избор програма и пројеката за суфинансирање о утврђивању општих и посебних критеријума тј. без назива пројекта с детаљним активностима, вриједности пројекта и ефеката на циљне групе, без мјеста реализације пројекта, броја стручних сарадника и волонтера који се ангажују у реализацији пројекта, очекиваних резултата и броја корисника услуга у реализацији пројеката. Ревизијском тиму на увид је достављен рачун број: 782/06 од 25. септембра 2006. године за набавку живих фазана, што сматрамо да средства нису трошена намјенски тј. за тражену адаптацију ловачке куће.

Синдикату Брчко дистрикта БиХ одобрена су средства Одлуком број: 01-014-002457/06 од 3. марта 2006. године у износу од 10.000,00 КМ. Ревизијом ових издатака утврђено је да су средства додијељена Синдикату Брчко дистрикта БиХ, а да није достављен пројекат.

Друштво жена пензионерки поднијело је захтјев за исплату помоћи у износу од 4.200,00 КМ. Одјељењу за стручне и административне послове је предложило доношење одлуке о додјели 2.700,00 КМ и иста су и додијељена Одлуком број: 01-014-004918/06 од 04.05.2006. године. У члану 3 Одлуке је наведено да се неће финансирати пројекти који представљају паралелизам у расподјели средстава социјално угроженим лицима, а остали дио пројекта се односи на слободне активност, излете и друго, што није предвиђено као могућност финансирања. Реализацијом гранта нарушени су критерији за додјелу средстава из Одлуке.

Заједница студената „Стелекс“ Ново Сарајево, молбом од 04.04.2006. године упутила је захтјев за додјелу новчаних средстава без прецизирања траженог износа. Одлука број: 01-014-004910/06 од 04.05.2006. године је донешена на основу приједлога Одлуке број: 02-014-003771/06 од 18.04.2006. године, и истом је одобрен износ од 2.500,00 КМ. Није нам стављен на увид програм (пројекат), који би могао бити предмет суфинансирања и извјештај о утрошку истих.

Средства су реализована супротно члану 9 Одлуке, а у коме је наведено да ће се подржавати активности на подручју Дистрикта, а за програме и пројекте са условима наведеним у посебним и општим критеријумима за суфинансирање.

Кољу српских сестара одобрена су средства Одлуком о додјели средстава у износу од 6.720,00 КМ, број: 01-014-021758 од 19.12.2006. године за пројекат “Промоција туристичких ресурса Брчко дистрикта БиХ” и Одлукама о додјели средстава број: 01-014-002456/06 од 03.03.2006. године, у износу од 10.000,00 КМ и број: 01-014-003928/06 03.04.2006.године, у износу од 2.000,00 КМ., за финансирање програма из текуће активности удружења. За пројекат „Промоција туристичких ресурса у Брчко дистрикту БиХ“ није на вријеме достављен извјештај о утрошку средстава (члан 5. Уговора о финансирању пројекта). Други дио од 12.000,00КМ је додјељен супротно критеријумима из Одлуке о утврђивању критеријума и правила за избор програма и пројеката за суфинансирање у дијелу посебних услова које пројекат мора да испуњава, нити је достављен извјештај о утрошку средстава.

Удружењу жена Бошњакиња Брчко дистрикта БиХ одобрена су средства у износу од 13.000,00 КМ за пројекат „Пружи руку, даруј љубав, измами осмјех“ и пројекат „Начин рјешавања стреса путем едукације“ који су осмишљени као радионице за економску помоћ женама и њиховим породицама, те су добили подршку и финансирани су на основу захтјева. Првом пројекту је

Одлуком број: 01-014-002465/06 од 03.03.2006.године одобрен износ од 5.000,00 КМ. У извјештају о утрошку средстава је наведено да су средства утрошена за обиласке болесних и старих особа уз додјелу пакета, што не одговара циљу пројекта и у супротности је са критеријумима и правилима из Одлуке у дијелу посебних критеријума.

За други пројекат одобрена су средства у износу од 8.000,00 КМ, Одлуком градоначелника број: 01-014-021757/06 од 19. децембра 2006. године. Недостаје извјештај о утрошку средстава, те се не може утврдити у које намјене су средства утрошена.

Удрузи хрватских бранитеља одобрена су средства у износу од 10.000,00 КМ, а реализована на основу Одлуке о додјели средстава, број: 01-014-002470/06 од 3. марта 2006. године.

Из достављеног пројекта број: 03-01-06 од 30. јануара 2006. године утврђено је да се ради о редовном пословању удружења, а не о посебном пројекту који би могао бити финансиран, а према критеријумима и правилима из Одлуке. Није нам предочен извјештај о утрошку средстава.

Мерхамету Брчко дистрикта БиХ одобрен је износ од 12.000,00 КМ Одлуком број: 01-014-002473/06 од 3. марта 2006. године, а на основу Захтјева број: 02-9/06 од 31. јануара 2006. године, који је гласио на износ од 15.000,00 КМ. У Одлуци је наведено да се средства додјељују за реализовање пројектованих активности али недостаје пројекат који би задовољавао опште и посебне критеријуме из Одлуке. Достављен је годишњи извјештај о раду Мерхамета из којег се не може утврдити у које намјене су утрошена одобрена средства.

Ветеранима борачке организације одобрен је износ од 10.000,00 КМ, на основу Одлуке о додјели средстава, број: 01-014.002452/06 од 3. марта 2006. године на име реализације програма и пројекта удружења.

Пројекат за реализацију је без броја, по садржају не одговара условима из Одлуке, из разлога што предвиђа финансирање текућих послова удружења и не може се свести под критеријуме и правила из Одлуке.

Каритасу Брчко дистрикта БиХ одобрен је износ од 12.000,00 КМ, на основу Одлуке о додјели средстава, број: 01-014-002674/06 од 10. марта 2006. године као новчана помоћ, без истицања у које намјене ће средства бити утрошена. Није нам предочен пројекат нити програм који би могао бити предметом финансирања, а сходно општим и посебним критеријумима из Одлуке.

Недостаје извјештај о утрошку средстава.

Удружењу глувих и наглувих Брчко дистрикта БиХ одобрен је износ од 15.000,00 КМ, на основу Одлуке о одобравању исплате новчане помоћи, број: 01-014-003336/06 од 24. марта 2006. године. Недостаје пројекат који може бити предмет суфинансирања (према општим и посебним критеријумима из Одлуке). Из извјештаја о утрошку средстава не може се утврдити оправданост издатка.

Организацији РВИ Брчко дистрикта БиХ одобрена су средства у износу од 10.000,00 КМ, на основу Одлуке о одобравању средстава, број: 01-014-002463/06 од 3. марта 2006. године за финансирање програма и пројекта удружења. Презентовани пројекат "Помоћ и рад ОРВИ Брчко дистрикта БиХ" не задовољава критеријуме и правила из Одлуке, у дијелу структуре планираних трошкова јер се у пројекту већи дио средстава планира за накнаде и текуће трошкове, супротно члану 3, у којем стоји да се неће финансирати пројекти чија је сврха остваривање користи члановима удружења.

Општинском фудбалском савезу одобрен је износ од 4.000,00 КМ, на основу Одлуке број: 01-014-004914/06 од 4. маја 2006. године на име новчане помоћи. Средства нису одобрена за конкретан пројекат који би задовољио опште и посебне критеријуме и правила из Одлуке. Из извјештаја о утрошку средстава може се закључити да су средства коришћена за текуће пословање.

Вјерским заједницама укупно је одобрено 600.000,00 КМ, на основу одлука број: 01-014-001584/06 од 16. фебруара 2006. године и број: 01-014-009072/06 од 10. јула 2006. године за обнову и изградњу у рату порушених вјерских објеката. Нису нам презентовани пројекти на основу којих су вјерске заједнице добиле средства, сходно Одлуци за суфинансирање програма и пројекта, нити извјештај о утрошку додијелиених средстава.

"Траумалу" Горњи Рахић, одобрен је износ од 4.000,00 КМ, на основу Одлуке број: 01-014-022253/06 од 22. децембра 2006. године. Из Извјештаја о утрошку средстава, број: 31/07 од 16. јула 2007. године види се да су средства коришћена за текуће пословање (за гориво 1.439,00 КМ, за

репрезентацију 1.220,00 КМ, пакетиће за обилазак болесних 742,00 КМ) и **300,00 КМ за едукацију.**

Средства нису одобрена у складу са општим и посебним критеријумима и правилима из Одлуке.

Одјељење за стручне и административне послове је вршило исплату грантова за дванаест (12) удружења из области спорта и културе у укупном износу од 63.500,00 КМ, иако је то дјелатност и обавеза Пододјељења за спорт у културу.

Мјесним заједницама Брчко дистрикта БиХ одобрено је укупно 265.107,55 КМ, и то за седамдесет осам (78) мјесних заједница линеарно по 3.000,00 КМ што износи 234.000,00 КМ и 31.107,55 КМ додатних средстава за петнаест (15) мјесних заједница у различитим износима.

Недостају процедуре по којима су одобрена средства и извјештаји о њиховим утрошцима.

Додатно одобрена средства мјесним заједницама:

- Мјесној заједници Бродуша одобрен је износ од 5.000,00КМ за рјешавање проблема гријања просторија МЗ, на основу захтјева Мјесне заједнице од 12. децембра 2006. године и **Одлуке о одобравању средстава, број: 01-014-000007/07 од 4. јануара 2007. године, на терет буџета 2006. године.** Недостаје пројекат и извјештај о утрошку средстава.
- Мјесној заједници Г. Рахић одобрен је износ од 2.500,00 КМ, на основу Одлуке број: 01-014-002521-1/06 од 7. марта 2006. године. Недостаје захтјев МЗ, пројекат и извјештај о утрошку средстава.
- Мјесној заједници Г. Зовик одобрен је износ од 2.500,00КМ, а на основу Одлуке број: 01-014-002521/06-2 од 8. марта 2006. године, за организовање свечаности поводом Дана Дистрикта. Недостаје захтјев, пројекат и извјештај о утрошку средстава.
- Мјесној заједници Бијела одобрен је износ од 5.000,00 КМ, на основу Одлуке о одобравању средстава, број: 01-014-012130/06 од 11. септембра 2006. године за асфалтирање пута. Није нам стављен на увид предлог одлуке. Недостаје пројекат и извјештај о утрошку средстава.
- Мјесној заједници Омербеговача одобрен је износ од 4.607,55 КМ за санацију артерског бунара, на основу Одлуке број: 01-014-007354/06 од 9. јуна 2006. године. Недостаје захтјев, предлог одлуке, пројекат и извјештај о утрошку средстава.

МЗ Паланка, Мераје, Кланац, Бродуша, Г. Рахић, Дубраве, Илићка, Скакава и Исламовац добиле су средства по 1.000,00 КМ за свечаност отварања просторија мјесних заједница. Ни у једном случају није спроведена процедура додјеле буџетских средстава из Одлуке.

У Одјељењу за стручне и административне послове истичу да су средства за вјерске заједнице, борачке организације и мјесне заједнице одобрена мимо општих и посебних критеријума из Одлуке и на такав начина одобрено је:

- вјерским заједницама 600.000,00 КМ
- борачким удружењима 262.000,00 КМ
- мјесним заједницама 265.107,55 КМ
- Укупно 1.127.107,55 КМ

Потребно је досљедно примијенити одредбе из Одлуке о утврђивању критеријума и поступака за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана, број: 01-014-001996/04 од 24. фебруара 2004. године, допуна Одлуке број: 01-014-005775/06 од 9. маја 2006. године и број: 01-014-005775/06-1 од 13. новембра 2006. године.

Потребно је да Одјељење за стручне и административне послове врши суфинансирање програма и пројеката из своје дјелатности.

3.3. Извршење буџета капиталних потреба

Усвојени буџет капиталних потреба за 2006. годину износи 1.065.000,00 КМ. Одлуком о ребалансу буџета, број: 0-02-022-130/06 од 30. новембра 2006. године, у 2006. години дошло је до повећања у износу од 14.000,00 КМ, тако да планирани буџет капиталних потреба за 2006. годину износи 1.079.000,00 КМ. Извршење буџета капиталних потреба износи 344.291,75 КМ, што чини 31,91% извршења.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

Дајемо приказ пренесених средстава за капиталне пројекте, као и планирана и извршена средства капиталног буџета за 2004, 2005. и 2006. годину.

Табела број 2

Р/Б	Година	Пренос из 2004. и 2005. године	Планирано	Извршено	Остатак
1.	2004	-	550.000,00	269.476,32	280.523,68
2.	2005	280.523,68	492.994,47	414.236,26	359.281,89
3.	2006	359.281,89	1.079.000,00	344.291,75	1.093.990,14
	Укупно	639.805,57	2.121.994,47	1.028.004,33	-

Одобрена средства Буџета капиталних потреба за период 2004– 2006. година износе 2.121.994,47 КМ. Извршење капиталних пројеката за 2004, 2005. и 2006. годину износи 1.028.004,33 КМ, што чини 48,45% извршења.

Табела број 3

Р/Б	Пројекат	Планирано	Утрошено	Разлика
	УКУПНО	1.079.000,00	344.291,75	734.708,25
1.	Изгр. и реконстр. објеката МЗ	500.000,00	204.156,76	295.843,24
2.	Завршетак реконструкције зграде МЗ Витановићи	20.000,00	16.761,40	3.238,60
3.	<i>Довриетак Дома МЗ Шаторовићи</i>	40.000,00	-	40.000,00
4.	<i>Реконструкција зграде МЗ Д. Скакава</i>	30.000,00	30.000,00	-
5.	Изградња зграде МЗ Вучуловац	50.000,00	-	50.000,00
6.	Наставак радова у МЗ Штрепци (ребаланс)	10.000,00	-	10.000,00
7.	Уређење просторија у МЗ Глухаковац (ребаланс)	4.000,00	-	4.000,00
8.	Изградња капеле у кат. гробљу МЗ Диздаруша	5.000,00	-	5.000,00
9.	Увезивање информ. система инст. Бд БиХ	400.000,00	83.496,45	316.503,55
10.	Опрема – људски ресурси	10.000,00	9.877,14	122,86
11.	Опрема за Канцел. за притужбе и жалбе грађана	10.000,00	-	10.000,00

Предмет ревизије утрошка буџета капиталних потреба за 2005. годину, а који је утрошен у 2006. години била су 3 пројекта јавне набавке, што чини 100% укупних пројеката (414.236,26 КМ) који су ревидирани.

Утрошак капиталног буџета за 2006. годину ревидиран је у 5 пројеката, што чини 100% укупних пројеката (344.291,75 КМ) који су ревидирани.

Пројекат „WLAN – II фаза бежичне мреже образовних институција Владе Брчко дистрикта БиХ“, финансиран је из буџета капиталних потреба 2003. године у износу од 581.099,69 КМ. У току 2006. године утрошено је 318.369,92 КМ.

Дакле, трошење буџета капиталних потреба из 2003. године вршено је током 2006. фискалне године, што је у супротности с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити одредбе члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

3.4. Извршење средстава резерви за 2006. годину

Табела 4

Р/Б	Назив	Организациони код	Остварено
1.	Намјенска средства резерви	251	32.818,12
2.	Општа средства резерви	252	-
-	УКУПНО:	-	32.818,12

Ревизијом утрошка намјенских средстава резерви утврђено је да трошење одобрених буџетских средстава капиталних пројеката није покретано на вријеме, те се каснило са спровођењем поступака јавних набавки. Због горенаведеног разлога дошло је до кашњења у уговарању планираних радова и увођењу извођача радова у посао. Средства нису трошена у години у којој су и планирана, што је проузроковало повећање вриједности инвестиција, увођењем ПДВ-а. Напријед истакнуто је довело до неекономичног трошења буџетских средстава у сљедећим пројектима: друга фаза пројекта информационог система у износу од 6.792,00 КМ, субартески бунар у МЗ Брчко Ново у износу од 2.940,52 КМ, изградња просторија мјесних заједница у износу од 15.584,36 КМ и слично.

Потребно је да се кандидовање пројеката и спровођење процедура набавки врши благовремено, те на тај начин обезбиједи економично трошење буџетских средстава.

3.5. Благајничко пословање Одјељења за стручне и административне послове

У току буџетске 2006. године укупан промет у порто благајни остварен је у износу од 39.900,00 КМ. Ревизијом благајничких исплата утврђено је да су у Одјељењу за стручне и административне послове вршене честе набавке канцеларијског материјала, горива, те плаћање здравствених услуга и других услуга готовином. Уситњавање набавки канцеларијског материјала и плаћање готовином је у супротности с чланом 6 Закона о јавним набавкама БиХ и Упутством о коришћењу главне и порто благајне у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-0101152/06 од 26. јула 2006. године. Плаћање здравствених и других услуга, које не припадају дјелатности овог одјељења, супротно је Одлуци о употреби благајне и помоћних благајни број: 01-014-000491/05 од 25. јануара 2005. године. Набавка горива за готовину вршена је супротно Одлуци о додјели уговора број: 01-014-003441/06 од 24. марта 2006. године.

Потребно је благовременим планирањем обезбиједити да се текуће пословање обавља у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Упутством о коришћењу главне и порто благајне у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ.

Жалбе и притужбе грађана

У току 2006. године укупно је за примљено 1.538 жалби, од тога је 673 у писаном облику и 865 усмено изјављених жалби. Канцеларија је упутила 586 упита по наведеним жалбама онима на које су се жалбе односиле. У 369 случајева органи, на које су се жалбе односиле, одговорили су странкама док је у осталим случајевима одговор изостао. Пододјељење за жалбе и притужбе грађана упутило је 155 ургенција органима на које су се жалбе односиле и од тога у 105 случајева ургенција надлежни органи су одговорили, док је у осталим случајевима одговор изостао. Најчешће жалбе су упућене због непоштовања институције конкурса, ангажовања по уговору о дјелу и накнаде за ангажовање, пријема приправника, раа инспекцијских служби, додјеле донација, додјеле стипендија, неодговорности службеника и рада школских одбора и сл. У процедури поступања са изјављеним жалбама, Пододјељење за жалбе и притужбе грађана за прими жалбе и просљеђује их надлежном органу, и о томе обавјештава странку. Пододјељење нема инструмената помоћу којих би ефикасно рјешавало по жалбама, већ је практично веза између странке која се жали и органа на који се жали.

Потребно је донијети нормативне акте које би обезбиједили извршење функције Канцеларије за жалбе и притужбе грађана, у смислу поступака и рјешења по жалбама.

Потребно је дефинисати дјелатност Канцеларије за жалбе и притужбе грађана у смислу случајева који би били у њеној надлежности.

Потребно је прецизирати процедуре рада Канцеларије за жалбе и притужбе грађана и кадровску структуру потребну за извршење предвиђених послова.

Потребно је дефинисати мјере које Канцеларија за жалбе и притужбе грађана може доносити при утврђивању непоштовања законитости, степен самосталности, организациону позицију и кадровски попунити и ојачати комплетан процес.

ПОСЕБНИ НАЛАЗИ

„Арка“ друштво за заштиту и добробит животиња

За потребе Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду, Влада Брчко дистрикта БиХ је 8. новембра 2004. године објавила Јавни оглас за прикупљање понуда и избор најповољнијег понуђача за пружање консултантских услуга, израду идејног пројекта и студија збрињавања паса и мачака луталица у Брчко дистрикту БиХ, који треба да садржи: предлог рјешења за попис и регистрацију паса, идејни пројекат хигијеничарске службе за збрињавање паса и мачака луталица и идејни пројекат за „АЗИЛ“ паса и мачака луталица у Брчко дистрикту БиХ. Након спроведене процедуре, Стручна служба Скупштине Брчко дистрикта БиХ, Дописом број: 013-722/04-2 од 10. јануара 2005. године обавјештава градоначелника да Скупштина Дистрикта није усвојила предлог градоначелника о избору фирме „Арка“ Брчко дистрикта БиХ.

Тридесетог јуна 2005. године градоначелник Дистрикта и „Арка“, друштво за заштиту и добробит животиња, Брчко, закључили су Уговор о оснивању права грађења у бази Mc Govern, а на основу писама ОХР-а Брчко од 25. априла и 21. јуна 2005. године.

Дописом од 29. децембра 2005. године „Арка“ обавјештава градоначелника Дистрикта да је 23. децембра 2005. године доставила пројекат „Контрола популације паса и мачака у Брчко дистрикту БиХ“.

Није нам стављен на увид пројекат „Контрола популације паса и мачака у Брчко дистрикту БиХ“.

На основу поднесеног подпројекта „Уклањање паса и мачака луталица и руковођење центром за контролу животиња Базил“, градоначелник Дистрикта доноси Одлуку о одобравању исплате новчане помоћи „Арки“ Брчко дистрикт БиХ у износу од 100.000,00 КМ.

Ревизији није стављен на увид извјештај о утрошеним средствима.

Друштво за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко дистрикт БиХ 28. јула 2006. године подноси градоначелнику подпројекат „Анкетирање свих власника паса у Брчком“ у оквиру пројекта „Контрола популације паса и мачака у Брчком“. За реализацију овог подпројекта потребан је грант у износу од 45.000,00 КМ. Градоначелник доноси Одлуку о одобравању исплате новчане помоћи Друштву „Арка“ у износу од 40.000,00 КМ.

Ревизији није стављен на увид извјештај о утрошеним средствима.

Након спроведене процедуре за избор правног или физичког лица за дојелу јавног овлашћења за регистрацију паса, прикупљање регистрованих, напуштених и изгубљених паса и других животиња и њихово збрињавање, градоначелник је донио Одлуку о прихватању понуде Друштва за заштиту животиња „Арка“ Брчко.

Друштво за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко дистрикт БиХ 8. новембра 2006. године подноси градоначелнику предлог подпројекта „Едукација грађана и ученика о одговорном држању паса и мачака“. За реализацију овог пројекта неопходан је грант у износу од 15.000,00 КМ. Градоначелник доноси Одлуку о одобравању исплате новчане помоћи Друштву за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко дистрикт БиХ у износу од 15.000,00 КМ.

Ревизији није стављен на увид извјештај о утрошеним средствима.

Децембра 2006. године Друштво за заштиту и добробит животиња „Арка“ доставило је пројекат „Контрола популације паса и мачака луталица у Брчко дистрикту БиХ“, који је по

називу идентичан пројекту из 2005. године. Планирани укупни трошкови за реализацију овог пројекта су 99.305,00 КМ. Исплата средстава је извршена током 2007. године, и то:

- износ од 30.000,00 КМ за почетне активности на реализацији пројекта „Контроле популације паса и мачака луталица у Брчко дистрикту БиХ“, на основу Одлуке о одобравању исплате новчане помоћи „Арки“ Брчко;
- износ од 30.000,00 КМ за наставак активности на реализацији пројекта „Контроле популације паса и мачака луталица у Брчко дистрикту БиХ“, на основу Одлуке о измјени Одлуке о одобравању исплате новчане помоћи, **са Одјељења градоначелника;**
- износ од 30.000,00 КМ за наставак активности на реализацији пројекта „Контроле популације паса и мачака луталица у Брчко дистрикту БиХ“, на основу Одлуке о одобравању исплате новчане помоћи „Арки“ Брчко, **са Одјељења градоначелника;**
- износ од 9.305,00 КМ за финансирање пројекта „Контрола популације паса и мачака луталица у Брчко дистрикту БиХ“, на основу Одлуке о издвајању новчаних средстава Друштву за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко, **са Одјељења градоначелника.**

Ревизији није стављен на увид извјештај о утрошеним средствима.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ на 47. сједници одржаној 26. априла 2007. године усвојила је Закон о повјеравању јавног овлашћења Друштву за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко. На основу члана 4 става 2 наведеног Закона Влада Брчко дистрикта БиХ донијела је Одлуку о условима и начину дојеле средстава за финансирање рада Друштва за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко, у вези с вршењем повјереног јавног овлашћења број: 01-014-010400/07 од 28. маја 2007. године. Градоначелник, у смислу члана 5 наведене Одлуке, донио је Одлуку о именовању Комисије за оцјену годишњег плана и предлога пројекта Друштва за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко, број: 01-014-011772/07 од 19. јуна 2007. године.

У складу с чланом 5 ставом 1 Закона о повјеравању јавног овлашћења Друштву за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко, Влада Брчко дистрикта БиХ донијела је Одлуку о одређивању органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ за вршење надзора над радом друштва за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко, у вршењу јавног овлашћења број: 01-014-010401/07 од 28. маја 2007. године.

Разматрајући Пројекат финансирања активности Друштва за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко, у вези с вршењем повјерених јавних овлашћења, Влада Брчко дистрикта БиХ донијела је Одлуку о прихватању ревидираног пројекта финансирања активности друштва за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко, у вези с вршењем повјерених јавних овлашћења, број: 01-014-014749/07 од 16. августа 2007. године. Чланом 2 наведене одлуке Влада Брчко дистрикта БиХ одобрава „Арки“ Брчко, издвајање средстава у износу од 172.000,00 КМ од којих се износ од 50.000,00 КМ одобрава као грант непрофитним организацијама и исплаћиваће се сукцесивно. Обавеза „Арке“ је да Владиној Комисији за оцјену годишњег плана и предлога пројекта „Арка“, доставља извјештај о начину трошења средстава и резултатима рада, а износ од 122.000,00 КМ (за материјалне трошкове, услуге и набавку опреме). Назначена средства треба да буду реализована у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и да опрема остане у власништву Брчко дистрикта БиХ.

За наставак активности на реализацији Пројекта финансирања активности „Арке“ у вези с вршењем повјерених јавних овлашћења исплаћено је 30.000,00 КМ (30. 9, 5.10. и 27. 10. 2007. године), а на основу одлука градоначелника.

Одлуком градоначелника број: 01-014-014536707 од 13. августа 2007. године одобрена је исплата новчане помоћи „Арки“ Брчко, у износу од 5.000,00 КМ за набавку хране за псе и покриће комуналних трошкова.

До 27. октобра 2007. године за Друштво за заштиту и добробит животиња „Арка“ Брчко, укупно је додијељено 289.305,00 КМ.

Нисмо били у могућности да сагледамо који је обим послова урађен из предложеног пројекта који би допринио остварењу циља, да сагледамо очекиване резултате и број корисника услуга за реализацију наведеног пројекта, коначну цијену и вријеме трајања пројекта, потребе за сагледавањем ефеката пројекта. Кроз период од три године нуде се и финансирају подпројекти са истим називима и садржајима, из којих није видљиво да ли су планирани послови извршени, а зашто су и одобравана средства. Одобривана су средства за нове подпројекте, а да нису достављани извјештаји о утрошеним средствима за претходно финансиране подпројекте, а све наведено је у супротности са Одлуком о утврђивању критеријум а за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о измјени и допуни Одлуке о утврђивању критеријума за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-005775/06 од 9. маја 2006. године.

Потребно је да се одобравање и трошење средстава врши у складу са општим и посебним критеријумима и правилима из Одлуке о утврђивању критеријума за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да додјелу грантова врши одјељење на коме су планирани грантови по наведеном пројекту.

ЗАКЉУЧАК

Обављеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове за 2006. годину, утврђено је да менаџмент није до краја 2006. године донио писане процедуре које је био дужан да донесе на основу Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерних контрола ради њиховог бољег функционисања.

Одјељење за стручне и административне послове није обезбиједило досљедну примјену Одлуке о утврђивању критеријума за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана Брчко дистрикта БиХ, у дијелу који се односи на поштовање општих и посебних критеријума и правила из Одлуке.

Нису створени потребни услови за извршење функције Канцеларије за жалбе и притужбе грађана.

Нису попуњене предвиђене позиције по Организационом плану, што је резултирало ангажовањем одређеног броја лица по уговору о дјелу на позицијама које су предвиђене Организационим планом.

Уочено је да је низак проценат извршења буџета капиталних потреба, зато што није благовремено покренут поступак набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

У извјештају о обављеној ревизији менаџменту се дају препоруке, по којима би требало поступати ради отклањања уочених недостатака и успоставе и јачања интерних контрола, а све ради законитости у раду, као и успјешности и ефикасности спровођења постављених циљева, те поузданости и објективности извјештаја о пословању.

КОМЕНТАР

Одјељење за стручне и административне послове у року се изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, Дописом број: 02-052-013704/07 од 19. децембра 2007. године. Образложење и примједбе на дио налаза прихваћене су и уграђене у Извјештај.

Тим ревизије:

Божо Зимоњић

Беган Чаушевић

5.4. 11 – Одјељење за буџет и финансије

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КОД ОДЈЕЉЕЊА ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

3. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за буџет и финансије Брчко дистрикта БиХ у сегменту издатака – расхода за период од 1. јануара 2006. до 31. децембра 2006. године. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за буџет и финансије Брчко дистрикта БиХ, а наша одговорност се своди на давање препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
4. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ,, број 21/05) и са ИНГОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања, аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших препорука и закључака.
5. Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. јануара 2006. до 31. децембра 2006. године, скрећемо пажњу на сљедеће:
 - **Неуспостављен систем интерних контрола је имао за посљедицу недосљедну примјену законских и других прописа приликом располагања и коришћења одобрених буџетских средстава за исплате накнада за путне трошкове и стручно образовање, уговорене услуге (уговори о дјелу, привремени и повремени послови), услуге репрезентације, трошкове за рекламни материјал и поклоне и компјутерске услуге.**
 - **Уговори о дјелу сачињавани су са лицима, као даваоцима услуга, која су обављала исте послове више пута током године за које је исплаћен износ од 4.115,13 КМ.**
 - **Уговор о обављању привремених и повремених послова у износу од 1.650,00 КМ склопљен је са лицем које ће организовати, пратити и усмјеравати рад централне пописне комисије (оправданост ангажмана), а исти износ је већ исплаћен са Управе прихода за обављање истих послова.**
 - **Издатке за репрезентацију, рекламни материјал и поклоне у износу од 12.646,14 КМ потписало је и одобрило овлашћено лице, али не постоје правила или ограничења трошења од стране овлашћених лица у погледу појединачног и укупног износа рачуна.**
 - **Исплата путних трошкова - дневница у већини случајева је вршена уз правдање времена проведеног на путу које је на граници остварења права наплате пола или једне дневнице. Путни налози који се односе на исто путовање више лица садрже различите податке о времену проведеном на службеном путу.**

- Накнаде на име стручног усавршања (семинари, симпозијуми, конгреси и чланарине) извршене су у износу од 7.894,00 КМ без плана едукације и стварних потреба према систематизацијама позиција запослених.
6. По нашем мишљењу, финансијско пословање, у сегменту издатака – расхода осим за наведено у претходној тачки нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета Одјељења за буџет и финансије за буџетску 2006. годину.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СЕГМЕНТА ИЗДАТАКА – РАСХОДА ОДЈЕЉЕЊА ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006. ГОДИНУ

1. УВОД

У складу с чланом 14 Закона о извршној власти („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 2/00) успостављено је Одјељење за буџет и финансије Брчко дистрикта БиХ, чија је надлежност вршење стручних, административних и других дужности из надлежности Владе које се односе на:

- Провођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области буџета и финансија, под надзором и инструкцијама градоначелника;
- Припрему и извршење буџета, финансијских извјештаја Дистрикта, годишњих и мјесечних извјештаја о извршењу буџета;
- Статус финансија Дистрикта и мјере за рјешавање буџетског дефицита;
- Контролу употребе буџетских средстава од стране корисника буџета;
- Финансијско и материјално књиговодство тијела Дистрикта, као и обављање свих рачуноводствених послова за њихове потребе;
- Остале дужности из надлежности овог Одјељења у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине или дужности наложене од стране градоначелника.

Унутрашња организација Одјељења за буџет и финансије успостављена је тако да постоје четири пододјељења:

- Буџет и рачуноводство;
- Платни списак и обрачун плата;
- Служба набавке;
- Планирање и мониторинг буџета.

Унутрашња организација Одјељења за буџет и финансије утврђена је ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења за буџет и финансије, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности радника и ефикасног руковођења као и сарадње са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење за буџет и финансије је у току 2006. године имало просјечан број запослених према списковима за плате 37,75, према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији 42 запослена, а планом буџета за плате и накнаде предвиђена су 42 запослена.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања сегмента издатака – расхода Одјељења за буџет и финансије Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање сегмента издатака – расхода обављено у складу с важећим законским прописима буџета Брчко дистрикта БиХ. Ревизија је планирана и извршена са циљем давања реалне оцјене да ли су предузете све мјере за намјенско трошење позиција издатака – расхода у односу на позиције планираних издатака – расхода буџетом за 2006. годину, као и давања налаза и препорука за даљи рад с посебним освртом на економичнију и ефикаснију заштиту имовине и трошење буџетских средстава путем јачања система интерних контрола.

3. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је утврђивање стварно извршених издатака – расхода текућег буџета Одјељења за буџет и финансије по аналитикама издатака – расхода: да ли се слажу с планираним издацима – расходима буџета за 2006. годину, као и да ли постоје прекорачења по одређеним позицијама издатка – расхода.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1 Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Одјељења за буџет и финансије и постојања система интерних контрола, ревизијски тим је извршио процјену да ли постоји систем интерних контрола који помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цијеловитост финансијског пословања.

Одјељење за буџет и финансије није извршило обавезе из Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се контролни поступци и процедуре свели на ниво радног мјеста и укључили у опис послова као свакодневна обавезујућа активност запослених.

Систем интерних контрола успоставити у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

4.2. Текући издаци – расходи

Евидентирање издатака – расхода по показатељима из ГИБ-а (годишњи извјештај о извршењу буџета) код Одјељења за буџет и финансије врши се аналитички по врстама издатака, како сlijеди у табеларном прегледу:

Економски код	Назив економског кода	Планирани износ	Извршени износ	% Извршења	Прекорачење
611100	Бруто плате и накнаде	816.231,63	797.251,17	97,67	-
613000	Издаци за материјал и услуге	526.140,00	323.301,43	64,44	-
613100	Путни трошкови	15.000,00	12.440,73	82,93	-
613200	Издаци за енергију	19.000,00	0	-	-
613300	Издаци за ком. услуге	22.000,00	20.623,57	93,74	-
613400	Набавка материјала	45.000,00	29.850,26	66,33	-
613500	Издаци за усл. превоза и гор.	5.000,00	2.037,43	40,74	-
613700	Издаци за текуће одржавање	11.000,00	10.462,11	95,11	-
613800	Издаци осиг. банк. усл. плат. пр.	198.000,00	117.587,77	59,38	-
613900	Уговорене услуге	211.140,00	130.299,56	61,71	-
	Укупно текући издаци – расходи	1.342.371,63	1.120.552,60	83,47	-

Из наведене табеле је видљиво да већина позиција текућих издатака није реално планирана. Прецијењене су у плану, а мањи је проценат извршења буџета Одјељења за 2006. годину, што упућује на нереално планирање текућих издатака.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

Позиције текућег буџета Одјелења за буџет и финансије за наредну буџетску годину планирати на основу извршења позиција буџета текуће године.

4.2.1.Бруто плате и накнаде

Табеларни приказ планираних и извршених бруто плата и накнада Одјелења за буџет и финансије за 2006. годину по мјесецима изгледа:

Ред. број	Назив органа	Мјесец	Планирани број радника по буџету	Планирани износ бруто плата и накнада по буџету	Број радника по исплатним списковима	Износ бруто плата и накнада по исплатним списковима
1.	Одјелење за буџет и финансије	I	42	68.019,30	37	64.584,69
2.	- // -	II	42	68.019,30	37	67.901,81
3.	- // -	III	42	68.019,30	37	64.510,19
4.	- // -	IV	42	68.019,30	37	64.240,52
5.	- // -	V	42	68.019,30	37	64.509,87
6.	- // -	VI	42	68.019,30	37	65.568,98
7.	- // -	VII	42	68.019,30	37	65.402,21
8.	- // -	VIII	42	68.019,30	37	66.048,72
9.	- // -	IX	42	68.019,30	37	65.725,48
10.	- // -	X	42	68.019,30	40	68.746,07
11.	- // -	XI	42	68.019,30	40	70.006,26
12.	- // -	XII	42	68.019,30	40	70.006,29
	Укупно:			816.231,60		797.251,09

Из наведене табеле у којој је приказан планирани број радника по буџету и стварни број радника по платним списковима по мјесецима и износима, може се видјети да није дошло до прекорачења планираних средстава по буџету као ни броја радника у Одјелењу за буџет и финансије.

У току 2006. године извршена је исплата новчане награде запосленику од 10% годишње плате у нето износу од 1989,00 КМ, односно у бруто износу од 3.315,31 КМ на основу одлуке градоначелника, а на предлог Одјелења за буџет и финансије. Наведена одлука је донесена на основу члана 23 става 1 Закона о извршној власти Брчко дистрикта БиХ као и члана 51 Закона о јавним службеницима и намјештеницима. Члан 51 Закона о јавним службеницима и намјештеницима предвиђа могућност награђивања јавног службеника новчаном наградом од 10% годишње плате јавног службеника за изузетно успјешно обављање његове дужности, а на основу оцјене рада у складу с чланом 49 ставовима 2 и 3 истог закона.

С обзиром да се оцјењивање јавних службеника уноси у образац чији је садржај прописан Правилником о раду и што је предуслов за реализацију члана 51 Закона о јавним службеницима и намјештеницима тј. исплату 10% годишње плате јавног службеника, а који нам није предочен јер није било оцјењивања у 2006. години, сматрамо да се новчана средства за ову награду нису могла исплатити без испуњења овог предуслова, односно члана 49 става 4 истог закона.

Ревизијом наведеног издатка – награда, увјерили смо се да је вршена исплата у 2006. години, а да при томе средства нису била планирана у буџету.

Приликом планирања текућих издатака на име плата и накнада у буџету, потребно је планирати и средства за ову намјену на бази процјене Одјељења за буџет и финансије у складу с Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Средства за плате и накнаде планирати у текућем буџету за наредну буџетску годину на основу стварно запослених радника који су примали плате по списковима, те на основу таквих показатеља добити масу буџетских средстава за плате и накнаде.

4.2.2. Издаци за материјал и услуге

Ревизијом издатака за материјал и услуге, а на основу узорака, утврдили смо да рачуни који су запримљени на име испоручене робе и услуга нису протоколирани нити завођени у књигу примљене поште и интерне доставне књиге. Рачуне су потписивала овлашћена лица као доказ да је роба набављена или услуга извршена за Одјељење за буџет и финансије Брчко дистрикта БиХ.

За набавку материјала, услуга текућег одржавања и осталих услуга са закашњењем је проведен отворени поступак у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Одјељење за буџет и финансије је до завршетка наведеног поступка набавке вршило путем директног споразума.

Потребно је да сва улазна документација која се заприма, а односи се на Одјељење за буџет и финансије, буде потписана од овлашћеног лица које је одговорно за намјенско трошење буџетских средстава и проведена кроз књигу примљене поште, протокол и интерне доставне књиге.

Потребно је благовремено предузети активности око припреме тендерске документације и објављивања јавног огласа, те избора најповољнијег понуђача и закључивање уговора почетком буџетске године ради избјегавања коришћења набавки робе и услуга путем директног споразума.

4.2.3. Путни трошкови

Ревизијом путних трошкова, који се односе на путовања у земљи и иностранству, смјештај у земљи и иностранству и дневнице у земљи и иностранству, вршене су исплате путних налога који нису потпуно попуњавани и потписивани од стране лица која су га морала овјеравати. Већина путних налога, када је у питању вријеме проведено на путу уписивана је на граници остварења права наплате пола или једне дневнице, а постоји и неусаглашеност времена проведеног на путу код путних налога који се односе на исто путовање више лица. Одобрена буџетска средства у 2006. години износе 15.000,00 КМ за путне трошкове, а њихово извршење је било 12.440,73 КМ или 82,93%.

За услуге стручног усавршавања запослених Одјељења за буџет и финансије у 2006. години утрошено је 7.894,00 КМ. Већина утрошених средстава односи се на накнаде и дневнице запосленима ради учешћа на семинарима, симпозијумима и конгресима из области рачуноводства финансија и јавних набавки, као и накнаде – рефундације чланарине Савезу рачуновођа, ревизора и финансијских радника Ф БиХ ради продужења личне лиценце – дозволе за рад за обављање послова „цертификованог рачуновође.“

Потребно је потпуно попуњавати и потписивати путне налоге за службена путовања на која запослени имају право, те исплате вршити у складу с чланом 6 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, у дијелу писменог извјештаја о обављеном путовању.

Потребно је издатке за стручно усавршавање – учешће на семинарима, симпозијумима и конгресима планирати у текућем буџету само за оне раднике који су директно везани за послове рачуноводства и финансија и јавних набавки чије радно мјесто захтијева едукацију – продужење лиценце за рад, ради овјеравања финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ.

4.2.4. Уговорене услуге

Услуге репрезентације извршене су у износу од 6.933,30 КМ. Увидом у документацију утврдили смо да на појединим издатим рачунима за репрезентацију недостају спецификације испоручених количина јела и пића.

Трошкови рекламног материјала и поклона извршени су у износу од 5.712,84 КМ. Поклони за Осми март – Дан жена износе 1.600,00 КМ – парфимеријски производи од „АД СТАРС“ по рачуну број 2/06 од 9. марта 2006. године.

Издатке за репрезентацију, рекламни материјал и поклоне да одобравају овлашћена лица само ако су планиране позиције у текућем буџету у складу с Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Услуге уговора о дјелу извршене су у износу од 4.115,13 КМ, **које** се односе на послове помоћног референта и референта за извјештавање а ради се о континуираном послу током буџетске године. Уговори о дјелу се могу склапати с даваоцем услуга само за одређени конкретан и једнократан посао. Ревизијом смо утврдили да су уговори о дјелу сачињавани више пута у 2006. години са истим даваоцима услуга.

Из Одјељења за стручне и административне послове – Пододјељења за људске ресурсе на име уговора о дјелу за Одјељење за буџет и финансије исплаћено је 23.252,65 КМ у току 2006. године.

Уговоре о дјелу склапати с даваоцима услуга само за конкретне и једнократне послове који немају континуирани карактер у складу са Законом о облигационим односима. Средства за ове намјене планирати у текућем буџетом и трошити у складу са циљевима и задацима.

Услуге за привремене и повремене послове су извршене у износу од 1.650,00 КМ, **које** су књижене на уговорима о дјелу, као услуге организације, праћења и усмјеравања рада Централне пописне комисије. Одјељење за буџет и финансије је ангажовало лице даваоца услуге **које** ће организовати, усмјеравати и пратити рад Централне пописне комисије, а накнаду за исте послове по истој одлуци градоначелника већ је добило преко Управе прихода.

За интелектуалне и стручне услуге може се ангажовати стручњак за ту област уколико институција не посједује стручњака, те са истим склопити уговор.

Компјутерске услуге су извршене у износу од 23.400,00 КМ, од чега услуге одржавања инсталираних апликативних софтвера износе 10.530,00 КМ, а апликација капиталног буџета износи 12.870,00 КМ, за који постоји одлука о додјели уговора по преговарачком поступку, али не постоји закључени уговор са Одјељењем за буџет и финансије. Чланом 2 Уговора о пружању услуга, број: 01-014-004923/06-1 од 6. јуна 2006. године закљученог са д. о. о. “Торус“ Сапна, предвиђено је да период одржавања инсталираних апликативних софтвера тече од дана закључења уговора, а мјесечна накнада износи 1.170,00 КМ са ПДВ-ом што до краја 2006. године износи 7.020,00 КМ.

Потребно је да испостављени рачуни за услуге одржавања инсталираних апликативних софтвера финансијски и временски одговарају потписаном уговору.

ЗАКЉУЧАК

Ревизијом финансијског пословања издатака – расхода сегмента ревизије Одјељења за буџет и финансије за 2006. годину, уочени су недостаци у систему успостављања и функционисања система интерних контрола.

Чланом 36 тачком 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да интерну контролу врше сви буџетски корисници. Чланом 54 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и чланом 14 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ, прописано је да интерни

рачуноводствени надзор (интерна контрола) прати да ли су финансијске трансакције извршене у складу са финансијским прописима, те да ли постоји адекватна рачуноводствена документација по позицијама насталих пословних догађаја који пружају комплетне, поуздане и вјеродостојне информације. Према Одлуци о утврђивању рачуноводствених политика за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ – руководиоци буџетских корисника – институција дужни су да врше надзор законитости, благовремености и правилности рада службеника и намјештеника запослених код наведеног буџетског корисника.

Потребно је да Одјељење за буџет и финансије предузме адекватне активности ради отклањања наведених недостатака у дијелу издатака – расхода, чиме би се омогућило спречавање неправилности и погрешака, а самим тим и презентовање рачуноводствених евиденција било би у складу са МРС (Међународним рачуноводственим стандардима) а ради реалног и правременог финансијског извјештавања.

КОМЕНТАР

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснила о Нацрту извјештаја ревизије финансијског пословања Одјељења за буџет и финансије за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, Дописом број: 04/1-052-799/07 од 18. децембра 2007. године без значајних примједби, те су сагласни с Нацртом извјештаја.

Вођа тима за ревизију:

1. Некир Суљагић, дипл ек.

Члан тима за ревизију:

2. Саво Грујић, дипл. ек.

5.5. 12 – Одјелење за јавни регистар

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КОД ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

5. Обавили смо ревизију финансијског пословања, исказану на страницама од 1 до 14, за период 1. јануар – 31. децембар 2006. године. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјелења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ. Наша одговорност се своди на давање препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
6. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта“ број 21/05), и са INTOSAI међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших препорука и закључака.
7. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2006. године, скрећемо пажњу на сљедеће:
 - Систем интерних контрола, у дијелу финансијског пословања Одјелења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ, није успостављен, што се огледа у непостојању правилника, упутстава и инструкција којима би се извршиле детаљне расподјеле дужности и одговорности за финансијско пословање, као и уочених пропуста у трошењу буџетских средстава (издаци за гориво, репрезентацију, рекламу и пропаганду).
 - Запошљавање радника није вршено у складу са Организационим планом Одјелења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ, односно није смањиван број лица ангажованих по основу уговора о дјелу и након попуне радних мјеста. Исплаћени издаци по основу уговора о дјелу износе 73.792,76 КМ за буџетску 2006. годину, а што није регулисано законском регулативом Брчко дистрикта БиХ.
 - Издаци за репрезентацију, рекламу и пропаганду у износу од 20.877,55 КМ, нису правилно одобравани од стране овлашћених лица, те не постоје ограничења трошења средстава од стране овлашћених лица.
 - Исплата путних трошкова није вршена у складу с чланом 6 Одлуке градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања, у дијелу писменог извјештаја о службеном путовању.
 - Издаци за грантове непрофитним организацијама извршени су у износу од 15.000,00 КМ, а да нису достављани извјештаји о намјенском утрошку добијених средстава на име гранта по окончању – завршетку пројекта, а што је у супротности с чланом 4 ЗЈН и чланом 23 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

- Издаци за капиталне пројекте за 2006. годину у износу од 117.878,56 КМ, вршени су без благовремене припреме квалитетне тендерске документације, како би се обезбиједио избор најповољнијих понуђача за робу и услуге. Закључени уговори не садрже инструменте којима би се спровеле ефикасне мјере заштите инвеститора у случају прекорачења рокова и одступања од уговореног квалитета изведених радова и извршених услуга.
8. По нашем мишљењу финансијско пословање, осим за наведено у претходној тачки дају истинит и фер преглед о финансијском пословању корисника Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ, за годину која завршава са 31. децембром 2006. године.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек.

Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006. ГОДИНУ

1. УВОД

Одјељење за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ задужено за спровођење закона и других прописа БиХ, Брчко дистрикта БиХ, одржавање јавног регистра, архива, развијање процедура билежења и архивирања јавних и других докумената, надзор Архива јавног регистра Брчко дистрикта БиХ, утврђивање услова и мјера за уништавање докумената и печата за које не постоји потреба и обавеза даљег чувања, издавање извода из јавног регистра грађанима и правним лицима, одржавање катастра земљишта и сл.

Унутрашња организација Одјељења за јавни регистар утврђена је Организационим планом, а ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења, постизање потпуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасно руковођење систематског унапређивања рада и сарадње са другим органима.

Одјељење за јавни регистар у свом саставу има сљедећа пододјељења и службе:

- Пододјељење за јавни регистар;
- Пододјељење за личне документе;
- Пододјељење за катастарске књиге и архив;
- Службу писарнице са заједничким пословима;
- Службу документације.

На дан 31. 12. 2006. године Одјељење за јавни регистар у складу са Организационим планом имало је 143 запослена а предвиђено је 145 запослених.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за јавни регистар је да омогући ревизору да предочи налазе о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета и да да препоруке. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе да ли финансијско пословање Одјељења за јавни регистар одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета.

Циљ ревизије је постизање транспарентности у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ, законитости рада као и што успјешније и ефикасније обављање дјелатности Одјељења, односно спровођење постављених циљева.

Ревизија такође укључује предочавање налаза и давање препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Одјељења за јавни регистар и система интерних контрола, ревизијски тим је у складу са INTOSAI стандардом, тачком 142, извршио процјену да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског пословања у Одјељењу за јавни регистар.

Одјељење за јавни регистар није у предвиђеном року извршило обавезе из Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се контролни поступци и процедуре свели на ниво радног мјеста и укључили у опис послова као свакодневна обавезујућа активност запослених.

Систем интерних контрола успоставити у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

Спроведеном ревизијом процеса издавања личних докумената у Пододјељењу за личне документе уочено је да се није поштовала Инструкција о начину провјере вјеродостојности личних података, број: 11/1642/04 од 28. октобра 2004. године у дијелу поштовања рокова за провјеру, тако да су документи издавани прије истека крајњег рока и без добијених резултата провјере.

Потребно је досљедно придржавање Инструкције о начину провјере вјеродостојности личних података приликом издавања личних докумената ради спречавања могућности њихове злоупотребе.

Ревизијом наплаћених такси у Пододјељењу за јавни регистар утврдили смо да дневни износи наплаћених такси по Уписнику за овјеру потписа, рукописа и преписа у мањим износима не одговарају дневним полозима пазара Управи прихода. Углавном се ради о мањем пологу пазара о чему нисмо могли добити адекватно објашњење. Контрола наплате такси вршена је задуживањем/раздуживањем каса блокова који су са уписаним апоенима и серијским бројевима, а не сравњењем уписника с предатим пазаром. Раздужење каса блокова вршено је у Управи прихода по потрошњи блока, а сравњење приликом годишњег инвентарисања. У 2007. години је напуштен систем готовинске наплате и све уплате ове врсте обављају се преко овлашћених институција платног промета.

Сравњење дневних наплата такси потребно је вршити упоређивањем наплаћених средстава са издатим каса блоковима и Уписником за овјеру потписа, рукописа и преписа како би се на вријеме уочиле и благовремено спријечиле могуће неправилности.

3.2. Планирање и извршење текућих и капиталних издатака буџета за 2006. годину

Првобитно усвојеним буџетом Одјељењу за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ одобрен је укупан износ од **4.002.327,00** КМ. Дана 12. 12. 2006. године вршен је ребаланс буџета наниже, којим су умањене позиције за бруто плате и накнаде **70.000,00** КМ и уговорене услуге за **600.000,00** КМ, тако да одобрени буџет за текуће потребе чини износ од **3.332.327,00** КМ и буџет капиталних потреба **292.652,60** КМ, што укупно чини износ од **3.624.979,60** КМ.

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2006. годину је сљедећа:

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

р/б	Опис	Планирано	Извршено	индекс
1.	Текући буџет (брuto плате и накнаде, материја тр. и услуге и текући грантови)	3.332.327,00	2.878.171,96	86,37
2.	Буџет капиталних потреба	292.652,60	117.878,56	40,28
	Укупан буџет	3.624.979,60	2.996.050,52	82,65

Ревизијом структуре планираних и извршених издатака утврдили смо да су: издаци за енергију извршени са 58,04%, издаци за услуге превоза и горива 56,90%, унајмљивање имовине и опреме 0%, издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета 57,57% и уговорене услуге 57,74% што указује на нереално планирање потребних финансијских средстава за обављање дјелатности одјељења.

Планирање издатака Одјељења за јавни регистар вршено је на нивоу одјељења, пододјељења и служби. У складу с чланом 18 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ, Одјељење за јавни регистар је било у обавези да изради аналитички план по мјесецима, што би омогућило боље и квалитетније праћење извршења категорија и поткатегорија наведеног одјељења.

Потребно је да Одјељење за јавни регистар приликом планирања буџетских позиција изради аналитички план издатака по мјесецима који ће бити усаглашен са одобреним годишњим буџетом, што је у складу с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

3.3. Текући издаци

Увидом у расположиву документацију планираних текућих издатака код Одјељења за јавни регистар утврђено је да се врши аналитичко евидентирање по врсти издатка.

Структура планираних и извршених издатака по позицијама Одјељења за јавни регистар је сљедећа:

Економски код	Назив економског кода	Планирани износ	Извршени износ	% извршења	Прекорачење
610000	Текући издаци	3.332.327,00	2.878.171,96	86,37%	-
611000	Бруто плате и накнаде	2.295.647,00	2.134.547,78	92,98%	-
613000	Издаци за материјал и услуге	1.021.680,00	728.624,18	71,32%	-
613100	Путни трошкови	23.400,00	16.908,00	72,26%	-
613200	Издаци за енергију	86.000,00	49.911,35	58,04%	-
613300	Издаци за комуналне услуге	107.000,00	84.247,02	78,74%	-
613400	Набавка материјала	251.986,00	213.199,30	84,61%	-
613500	Издаци за услуге превоза и горива	58.614,00	33.350,46	56,90%	-
613600	Унајмљивање имовине и опреме	4.000,00	0,00	0,00%	-
613700	Издаци за текуће одржавање	139.580,00	128.801,42	92,28%	-
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	14.100,00	8.117,00	57,57%	-
613900	Уговорене услуге	337.000,00	194.589,63	57,74%	-
614000	Текући грантови	15.000,00	15.000,00	100,00%	-
614300	Непрофитне организације	15.000,00	15.000,00	100,00%	-
	Укупни текући расходи	3.332.327,00	2.878.171,96	86,37%	-

Бруто плате и накнаде планиране су за буџетску **2006.** годину у износу од **2.295.647,03 КМ**, а извршене су у износу од **2.134.547,03 КМ** што представља извршење **92,98%**, односно мање за **161.099,97 КМ**.

Структура планираних и извршених бруто плата и накнада Одјељења за јавни регистар по пододјељењима за буџетску **2006.** годину:

Р/бр	Назив	Планирани износ	Реализирани износ	% реализације (6/5x100)	Прекорачење (6 - 5)
1	2	5	6	7	8
1	Јавни регистар	513.683,00	499.867,85	97,31	
2	Лични и саобраћајни документи	358.929,00	352.273,00	98,15	
3	Катастар и архив	1.098.196,00	955.780,88	87,03	
4	Писарница	292.020,00	295.120,46	101,06	3.100,46
5	Канцеларија за документацију	32.819,00	31.504,84	96,00	
	Укупно за одјељење	2.295.647,00	2.134.547,03	92,98	

У складу са Организационим планом, Одјељење за јавни регистар је за буџетску **2006.** годину имало **41** позицију са **145** (стотину четрдесет пет) планираних радника. Увидом у листе запослених утврдили смо да је у **2006.** години просјечан број запослених био **131** (стотину тридесет један) на бази стања крајем мјесеца, а што је за **14** (четрнаест) запослених мање од планираног.

Потребно је да Одјељење за јавни регистар изврши попуњавање радних мјеста по утврђеним позицијама у Организационом плану који је донио градоначелник.

На основу документације као ревизијског доказа ревидирали смо исправност обрачуна свих мјесечних нето плата по појединим пододјељењима и исправност обрачуна свих мјесечних нето плата за поједине запослене у буџетској **2006.** години. Током ревидирања у мјесецу фебруару **2006.** године у Пододјељењу за катастар и архив на основу налаза закључили смо да висина основних нето плата појединих радника у мјесецу фебруару **2006.** године битно одступа од висине нето плата истих радника, осталих мјесеци **2006.** године. Поред увида у расположиву документацију на основу које смо извели претходни закључак, те проширивања ревизијског доказа упитом постављеним особљу и шефу одјељења, утврдили смо да је горенаведено одступање настало услед неблагоприятне активности шефа надлежног пододјељења да иницира процедуре у погледу продужења или доношења нове одлуке о именовању проматраних појединих запосленика, који су до тада по важећој одлуци надлежног органа били запослени на одређено вријеме до **31.** децембра **2005.** године. С обзиром да су посматрани радници по потреби обављања послова наставили с континуираним радом и у мјесецу јануару **2006.** године, без нове одлуке о именовању није им било могуће обрачунати плату за јануар већ је по доношењу одлуке обрачун извршен ретроактивно, збирно за јануар и фебруар.

Потребно је да Пододјељење за катастарске књиге и архив досљедно спроводе одредбе Закона о раду с посебним освртом на рокове на које су закључени уговори о раду на одређено вријеме, односно да се на вријеме иницирају активности на њиховом продужавању или покретању других процедура којима се обезбјеђује несметано функционисање дјелатности Пододјељења.

Путни трошкови – буџетом за **2006.** годину планирани су у износу **23.400,00 КМ**, а остварени у износу **16.908,00 КМ** или **72,26%** извршења, односно мањи за **6.492,00 КМ**. Наведени издаци односе се на службена путовања у земљи, дневнице с ноћењима и осталим трошковима. Увидом у расположиву документацију утврдили смо, да је вршена исплата путних трошкова, а да при том није адекватно попуњен извјештај о сврси и резултатима путовања, а што је супротно Одлуци о накнадама трошкова службеног путовања.

Потребно је да се исплата путних трошкова за службена путовања врши у складу с чланом 6 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, у дијелу писменог извјештаја о обављеном путовању.

Издаци за енергију – планирани су у износу **86.000,00** КМ, а остварени у износу од **49.911,35** КМ или **58,04%** извршења, односно мање за **36.088,65** КМ.

Издаци за услуге превоза и горива планирани у износу од **58.614,00** КМ, остварени у износу од **33.350,46** КМ или **56,89%** извршења, односно мање за **25.263,54** КМ. Ревизијом ових издатака, утврдили смо да је била честа појава сипања горива за готовину без путног налога (1.231,00 КМ што је у супротности с чланом 11 тачкама 1 и 11 Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ).

Због непостојања путног налога готовински рачуни за гориво нису комплетирани, нити се зна на које возило се односе. Такође, утврдили смо да је сипање горива вршено и изван територије Брчко дистрикта БиХ (рачуни издати у Неуму, Сребренику,...), а да при том сипање горива није пратио налог за службено путовање.

Напомињемо да је у 2006. години расписан јавни позив – отворени поступак, и при том изабран понуђач Д. О. О. „ПСЦ БАБИЋ“ Брчко дистрикт БиХ, донесена је Одлука градоначелника о додјели уговора број: 01-014-003441/06 од 24. марта 2006. године, за испоруку горива за моторна возила и машине у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ. Горенаведено упућује на непоштовање Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о додјели уговора.

Отпремнице о преузетом гориву не уписују се у путни налог те је онемогућена идентификација утрошка горива по корисницима, а што је у супротности чланом 7 ставом 7 Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила, радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ. Пододјелење за одржавање возила води утрошак горива по возилима и о томе саставља периодичне извјештаје. У те извјештаје не улазе готовински рачуни за гориво што дијелом умањује стварну потрошњу горива исказану у извјештају. Такође су уочена значајна одступања у потрошњи горива по возилима исте врсте возила на пређених 100 км.

Потребно је одредбе Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ допунити у дијелу доношења норматива потрошње горива по категоријама возила и врсте горива, досљедно га поштовати и планирањем активности на најмању могућу мјеру свести набавке и одобравање готовинске исплате рачуна за гориво. Осим тога потребно је да лица која издају и одобравају путне налоге досљедно примјењују инструкције надлежних органа у погледу исправности и комплетности попуне путних налога, као и преиспитати узроке одступања у потрошњи појединих возила и оправданост њиховог даљег коришћења.

Издаци за текуће одржавање представљају значајну ставку у укупним издацима Одјелења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ. Буџетом за 2006. годину планирани су у износу од 139.580,00 КМ, а остварени у износу од 128.801,42 КМ или 92,28% извршења. Посебан проблем представља старост возног парка Одјелења гдје је од 15 путничких мв 5 мв старо 15 и више година.

Преглед трошкова одржавања и утрошка горива моторних возила старијих од 15 година

Редни број	Регистарски број	Врста возила	Година производње	Трошкови одржавања	Потрошња л на 100 км
1	574-А-387	ВW ГОЛФ	1985	811,74	12,6
2	575-Ј-838	ВW ГОЛФ	1990	1.794,10	7,45
3	610-А-236	ВW ГОЛФ	1985		6,34
4	611-М-068	ВW ГОЛФ	1992	708,18	6,37
5	913-Ј-402	ВW ГОЛФ	1987		9,85

Значајност износа захтијева стручну анализу трошкова по мјестима трошка и оцјену оправданости даљег коришћења застарјелих сталних средстава, нарочито моторних возила.

Услуге репрезентације остварене су у износу од **12.809,36** КМ. Увидом у документацију установили смо да се услуге репрезентације реализују без посебног ограничења по питању намјене и начина коришћења, а користе у објектима одабраним по процедури јавних набавки, као и другим објектима. Такође је уочено да се услуге репрезентације неријетко плаћају готовински и у објектима добављача с којима постоји годишњи уговор који омогућује безготовинско плаћање. Рачуни за репрезентацију су често некомплетни без потписа прилога рачуна од стране лица – корисника услуге.

Трошкови рекламног материјала и поклона остварени су у износу од **8.068,19** КМ, углавном се односе на поклоне за Нову годину као и за обилазак запослених у одређеним приликама. Уочено је да готовински рачуни не садрже све податке из којих би се са сигурношћу могла утврдити намјена утрошених средстава.

Потребно је да се издаци за репрезентацију, рекламни материјал и поклоне, одобравају од стране овлашћених лица и признају у складу са Упутством о успостављању и раду главне и порто благајне у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ и Инструкцијом о начину евидентирања и плаћања улазних рачуна.

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од **107.000,00** КМ, а реализовани у износу од **84.247,02** КМ, што чини **78,74** % извршења. Најзначајнија ставка су ПТТ услуге у износу од **75.868,49** КМ. Добављачи за поштанске услуге су ЈП БХ Пошта Сарајево, и Поште Српске и с њима је по преговарачком поступку без објаве обавјештења сачињен уговор број: 01-014-000519/06 од 25. јануара 2006. године.

Увидом у документацију о спроведеној процедури за избор најповољнијег понуђача установили смо да је 3. октобра 2005. године упућен позив потенцијалним добављачима за достављање понуда за учешће у преговарачком поступку. Претходно је градоначелник именовано комисију за избор најповољнијег понуђача. Нисмо се могли увјерити у исправност процедуре избора најповољнијег понуђача у складу с чланом 23 ЗЈН јер нам нису стављене на увид понуде и коначне понуде добављача, нити записник о раду комисије.

Уговор са ЈП БХ Пошта Сарајево садржи клаузулу о уговореном рабату од 20% на понуђене јединичне цијене услуга. Увидом у фактуре за услуге извршене у периоду од 16. марта 2006. године до 31. јула 2006. године нисмо се могли увјерити у примјену тачке 3 из уговора о уговореном рабату. Фактуре за мјесеце август–децембар 2006. садрже износ одобреног рабата и одговарају износу из књиге поште Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ. Уз фактуре не постоји прилог – спецификација услуга по врсти и количини из које се би се могао утврдити стварно извршени обим услуга. Фактурисана цијена из фактура није се могла провјерити јер нам није стављен на увид цјеновник услуга који је саставни дио коначне понуде. Телефонске услуге од стране ХТ Мостар, БХ Телеком и Телеком Српске пружају се на бази цјеновника и уговора о заснивању претплатничког односа.

За остале комуналне услуге: одвоз смећа, услуге испоруке воде и канализације добављачи су корисници буџета.

Потребно је, у складу с члановима 51, 52 и 54 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, у Одјељењу за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ појачати интерни рачуноводствени надзор како би се на вријеме уочиле и отклониле уочене неправилности и пропусти у трошењу одобрених буџетских средстава.

Услуге по уговорима о дјелу остварене су у износу од **73.792,76** КМ, што је у односу на укупне реализоване уговорене услуге **37,92%**, а односе се на 322 уговора о дјелу, од чега је 55 уговора склопљено за обављена вјенчања, а преосталих 267 уговора односи се на техничке прегледе комисија, услуге вјештачења и уговоре о дјелу за извршавање послова из дјелокруга одјељења, без заснивања радног односа. Најчешћи ангажмани по основу уговора о дјелу су на радна мјеста: послови курира и чистачице, помоћни референт – инфо пулт, референт протокола и у вијећу за

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

излагање. Уговори до новембра 2006. године углавном су склапани по истеку уговорног периода. Уочено је да су уговори склапани и обнављани више пута током године са истим лицима на пословима који се понављају и предвиђени су организационим планом.

Уговори о дјелу су продужавањем из мјесеца у мјесец представљали континуиран рад даваоца услуге, што је у супротности са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Радна мјеста предвиђена организационим планом Одјељења за јавни регистар потребно је попуњавати првенствено расписивањем јавног конкурса за упражњена радна мјеста у складу са законским прописима.

Планирани текући грантови износе **15.000,00** КМ, а извршење износи **15.000,00** КМ, што чини 100% извршења. Текући грантови односе се на грантове непрофитној организацији Удружење архивара БиХ у 2 наврата, и то одлукама градоначелника број:

- 01-014-006126/06 од 19. маја 2006. године, на износ 10.000,00 КМ и

- 01-014-014391/06 од 22. септембра 2006. године на износ 5.000,00 КМ.

Није нам презентован писмени предлог одлуке Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ, на основу кога је градоначелник донио наведене одлуке, као ни извјештај о намјенском утрошку средстава од стране корисника, те се стога нисмо увјерили у оправданост трошења буџетских средстава.

Потребно је изградити јединствена правила, критеријуме и процедуре за непрофитне организације када је у питању додјеливање средстава одобрених буџетом, по препоруци Одјељења за јавни регистар. Такође, потребно је да непрофитне организације по окончању пројеката на основу којих су добили новчана средства доставе извјештај о намјенском утрошку одобрених средстава.

Буџет капиталних издатака Одјељења за јавни регистар

Р. б.	Година	Пријенос	Одобрено	Извршено	Остатак неутрошено
1	2003	0,00	566.000,00	24.590,00	541.410,00
2	2004	541.410,00	0,00	415.481,86	125.928,14
3	2005	125.928,14	1.730.420,00	725.755,80	1.130.592,34
4	2006	1.130.592,34	292.652,60	727.434,28	695.810,66
УКУПНО:		-	2.589.072,60	1.893.261,94	695.810,66

У табелу је укључена 2003. година из разлога што представља почетну годину инвестиције која није окончана (зграда архива).

Приказ капиталног буџета за 2006. годину

Р. б.	Пројекат	Планирано	Извршено	Разлика
1.	<i>Набавка путничког аутомобила Шкода Фабиа Цласиц 1,2 47 kW</i>	<i>20.000,00 КМ</i>	<i>19.690,52 КМ</i>	<i>309,48 КМ</i>
2.	<i>Изградња Архива Брчко дистрикта БиХ</i>	<i>272.652,60 КМ</i>	<i>98.188,04 КМ</i>	<i>174.464,56 КМ</i>
	<i>Укупно</i>	<i>292.652,60 КМ</i>	<i>117.878,56 КМ</i>	<i>174.774,04 КМ</i>

Планирани буџет капиталних потреба за 2006. годину износи **292.652,60** КМ, а извршење капиталног буџета за 2006. годину износи **117.878,56** КМ, што чини 32,02%, а остатак средстава у износу од **174.774,04** КМ је пренесен у 2007. годину. У 2006. години као и у претходним годинама значајан дио буџета капиталних потреба се не утроши већ се преноси у наредну годину.

Стални пренос средстава капиталног буџета из године у годину, по изјави шефа Одјељења за јавни регистар, посљедица је кашњења извођача радова на згради архив.

Изградња зграде архива

Јавни оглас за прикупљање понуда за избор најповољнијег понуђача за израду пројектне документације расписан је 12. јула 2000. године. Увидом у приложену документацију констатовали смо да недостаје одлука о именовању комисије за избор најповољнијег понуђача и записник о избору најповољнијег понуђача, тако да се не може сагледати ток избора, нити ко су остали понуђачи. Увидом у расположиву документацију констатовали смо да је за пројектовање архива одабрана фирма "Пројект" Брчко. Пројектовање је плаћено у 2002. години по уговору 3105-АР према испостављеним фактурама у укупном износу од 22.500,00 КМ.

Због недостатка дијела документације нисмо се увјерили у исправност спроведеног поступка по јавном огласу за избор најповољнијег понуђача за послове пројектовања. Нисмо добили на увид уговор с добављачем услуга пројектовања.

Према пројекту предрачунска вриједност изградње архива је:

• грађевински радови	2.119.619,58 КМ
• електро и громобранска инсталација	248.385,00 КМ
• машинске инсталације	279.273,00 КМ
• <u>противпожарни апарати</u>	<u>2.750,00 КМ</u>
УКУПНО :	2.650.047,58 КМ

У предрачунску вриједност нису укључени трошкови пројектовања у износу од 22.500,00 КМ. Изградња архива планирана је у три фазе:

И фаза

Спроведена је процедура за избор најповољнијег понуђача.

У приложеној документацији налазе се:

Одлука градоначелника о именовању комисије за избор најповољнијег понуђача, број: 01-014-6727/02 и Записник о отварању и прихватању понуда и избору најповољнијег понуђача од 10. јануара 2003. године. Недостају јавни оглас и тендер за прикупљање понуда за избор најповољнијег понуђача. Према Записнику комисије предложен је извођач радова "Елинс Панић" д.о.о. Брчко. Одлуком градоначелника број: 01-014-473/03 од 6. фебруара 2003. године издвојена су новчана средства за И фазу у износу од 839.754,86 КМ и изабран је предложени извођач радова. Сачињен је уговор са извођачем радова 11. јуна 2003. године. Прва фаза је реализована у 2003. и 2004. години у седам (7) привремених ситуација. Реализацијом прве фазе остало је неутрошено 4.273,48 КМ.

Због немогућности сагледавања услова тендера, нисмо се увјерили у исправност процедуре спроведене за избор најповољнијег понуђача за извођење радова на згради архива.

Потребно је с више пажње, код инвестиција које трају дужи временски период, водити рачуна о чувању пратеће документације, како би се у сваком моменту на економичан начин могли сагледати ефекти улагања, те примјена Закона о јавним набавкама и других прописа.

ИИ фаза

Расписан је јавни оглас 25. априла 2005.године. Тендерски задатак је подијељен у три ЛОТ-а. Спроведена је процедура избора најповољнијег понуђача и изабрана је фирма "Финалист" д.о.о. Тузла. Увидом у документацију констатовали смо да постоје:

- Јавни оглас за избор најповољнијег понуђача објављен 25. априла 2005. године;
- Одлука градоначелника о именовању комисије за избор најповољнијег понуђача;
- Записник о отварању понуда од 14. јуна 2005. године;
- Одлука градоначелника о додјели уговора;
- Уговор о извођењу радова број: 01-014-006958/05 од 22. јула 2005. године.

Према уговору цијена друге фазе је:

ЛОТ 1	724.925,58 КМ
ЛОТ 2	328.776,00 КМ
ЛОТ 3	49.934,90 КМ
<hr/>	
УКУПНО:	1.103.636,48 КМ

Оцјена стручне комисије коју је формирао градоначелник је да су радови ИИ фазе изградње архива извршени у износу од 1.963.198,15 КМ или 94,7%. Ревизијом смо утврдили да су радови на изградњи архива обустављени због судског спора који се води између извођача и подизвођача радова.

Ревизијом уговора о извођењу радова број: 01-014-006958/05-2 од 2. септембра 2005. године и број: 01-014-006958/05-1 утврдили смо непоштовање одредби уговора од стране извођача, тако што чланом 9 ставом 1 Уговора о извођењу радова није утврђен рок кашњења који представља довољан разлог за једностран раскид уговора, што би обезбиједило континуитет у реализацији планираних активности на изградњи зграде архива. Поред овог недостатка уочили смо да у погледу гаранција за квалитет изведених радова у члану 6 Уговора нема финансијских инструмената обезбјеђења уобичајених за грађевинску дјелатност (гаранција банке,...) тако да инвеститор нема ефикасну и економичну заштиту својих интереса.

Потребно је приликом расписивања јавног огласа и закључивања уговора о изградњи уградити обавезу издавања финансијских инструмената обезбјеђења од стране извођача за све авансне уплате као и дате гаранције у погледу рокова и квалитета извршених радова.

4. Остали налази

4.1. Пословање порто благајне

Исплате путних налога и других готовинских рачуна Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ врше се преко порто благајне. Средства за рад порто благајне подижу се из главне благајне. Упутством градоначелника број: 01-014-010152/06 потрошња преко порто благајне ограничена је на 5.000,00 КМ мјесечно. У току 2006. године остварен је промет у износу од 22.768,50 КМ.

Ревизијом благајничке документације утврђене су неправилности у исплатама готовинских рачуна које се огледају у сљедећем:

- исплате каса рачуна за гориво без путног налога из којих се не види број возила и назив корисника;
- исплата рачуна за репрезентацију, без прилога с потписом овлашћеног корисника и података о гостима на које се односи;
- исплате некомплетних путних налога у чијим извјештајима недостају подаци о извршењу и сврси службеног пута;
- исплате рачуна за гориво и репрезентацију издатих на подручју Брчко дистрикта БиХ иако постоје уговорени добављачи одабрани по прописаној процедури, што је у супротности са Законом о јавним набавкама и Одлуком градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања број: 01-14-008501/06 од 3. јула 2006. године.

Потребно је досљедно примјењивати Одлуку градоначелника о вођењу порто благајне, Упутство о коришћењу главне благајне и порто благајни у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ и Инструкцију о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу подизања и трошења средстава порто благајне.

5. ЗАКЉУЧАК

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ и ИНТОСАИ међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, уважавајући опште услове окружења у коме послује Одјељење за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ. Ревизија је утврдила одређени број неправилности и недостатака:

- Одјељење за јавни регистар није извршило обавезе из Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се контролни поступци и процедуре свели на ниво радног мјеста и укључили у опис послова као свакодневна обавезујућа активност запослених. У недостатку прописаних процедура постојећи систем интерних контрола је формализован и не пружа гаранције да може спријечити или открити значајне неправилности у трошењу буџетских средстава. Првенствено, то се односи на неријешена питања расподеле дужности и одговорности за финансијско пословање и руковођење финансијским операцијама у текућем и капиталном буџету.
- Одјељење за јавни регистар није се придржавало Организационог плана који је донио градоначелник, када је у питању ангажовање по уговору о дјелу, јер је и након попуњавања радних мјеста по утврђеним позицијама настављена пракса ангажовања по основу уговора о дјелу без смањења броја уговора и исплаћених износа.
- Код извршења текућег буџета, издаци за репрезентацију, рекламу и пропаганду и гориво нису правилно одобравани од стране овлашћених лица у складу с процедурама које је донио градоначелник. Не постоје правила у трошења наведених средстава која би омогућила њихово сврсисходно и транспарентно трошење.
- За дате грантове непрофитним организацијама не постоје јединствена правила, критеријуми и процедуре на основу којих су додјељивана одобрена средства буџетом, а по препоруци Одјељења за јавни регистар. Непрофитне организације нису достављале извјештаје о намјенском утрошку добијених средстава на име гранта по окончању завршетка пројекта Одјељењу за јавни регистар.
- Динамика реализације капиталних пројеката није вршена у складу са одобреним буџетаом у текућој буџетској години због кашњења извођења радова од стране извођача. За уговорене обавезе извођача у погледу гаранција рока и квалитета радова нису уговорени и тражени финансијски инструменти обезбјеђења (банкарске гаранције,...) чиме би се обезбиједило благовремено и рационално располагање одобреним средствима и континуитет у реализацији изградње архива и других капиталних пројеката.

Очекујемо да ће наше препоруке допринијети знатном побољшању финансијског пословања Одјељења за јавни регистар, у наредном периоду.

9. КОМЕНТАР

Одјељење за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године дописом број: 10-052-015983/07 од 27. августа 2007. године. Образложење и примједбе на дио налаза прихваћени су и уграђени у Извјештај.

Тим ревизије:

1. Беган Чаушевић, дипл.ек., вођа тима

2. Сафет Нишић, дипл. ек., члан тима

3. Амра Илић, дипл.ек., члан тима

5.6. 13 – Одјељење за здравство

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КОД ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ**

10. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге за период 1.1 – 31. 12. 2006. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 5 до 21. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за здравство и остале услуге. Наша одговорност се своди на давање препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
11. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05), и са INTOSAI међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших препорука и закључака.
12. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1.1 – 31. 12. 2006. године, скрећемо пажњу на следеће:
 - Неустављање адекватног система интерних контрола имало је за последицу недоследну примјену законских прописа у дијелу располагања, коришћења и евидентирања буџетских средстава, а посебно у дијелу обрачуна и исплате накнада за уговоре о дјелу, код издатака репрезентације и рекламног материјала, издатака за исхрану, лијекове, лијечења ван установа Владе Брчко дистрикта БиХ, прикупљања прихода по основу личног учешћа осигураника, као и примјене прописа о јавним набавкама.
 - Није донесен Закон о спорту у Брчко дистрикту БиХ, нису урађени критеријуми за успостављање мрежа здравствених установа предвиђених Законом о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, није утврђен основни пакет здравствених услуга, нису донесени стандарди и нормативи здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, правилник о начину реализације обавезног здравственог осигурања, правилник о лијечењу осигураника који су се затекли у иностранству, а што је предвиђено Законом о здравственом осигурању.
 - Одјељење за здравство и остале услуге није се придржавало донесеног Организационог плана када је у питању попуњавање упражњених позиција, односно 74 позиције су непопуњене. Запошљавањем по основу уговора о дјелу исплаћени су издаци у износу од 150.451,03 КМ за буџетску 2006. годину. Стварно учињени издаци по овом основу су знатно већи. На терет Одјељења за привредни развој, спорт и културу исплаћен је износ од 123.478,00 КМ, а који је морао бити исплаћен са Одјељења за здравство и остале услуге. Одјељење за стручне и административне послове – Пододјељење за људске ресурсе је, такође, вршило исплату по основу уговора о дјелу за послове који су обављени у Одјељењу за здравство и остале услуге.

- Недоследна примјена Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, за 2006. годину, у дијелу који се односи на издатке за исхрану, у износу од 14.949,02 КМ, довела је до више исказаних издатака код извршења буџета за 2006. годину.
- За уговорене услуге, Одјељење за здравство и остале услуге је прекорачило износ одобрених средстава за 604.825,49 КМ, чиме су прекршене одредбе члана 23 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Одјељење за здравство и остале услуге користило је директни споразум код набавке робе и вршења услуга у износу од 1.168.378,86 КМ. Значајан дио наведеног износа је уситњен с намјером да се избјегне примјена набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ.
- Одјељење за здравство и остале услуге, код утрошка уља за ложење у износу од 444.987,96 КМ, није утврдило нормативе утрошка уља за ложење по појединим буџетским корисницима и његов пријем су вршила лица неовлашћена за пријем.
- Са даваоцима здравствених услуга не постоје годишњи уговори који би прецизирали врсту и цијену услуга, што је супротно члану 2 Правилника о остваривању здравствене заштите ван здравствених установа Брчко дистрикта БиХ.
- За пилот пројекат отварања јавне кухиње додијељен је уговор и фактурисан износ од 65.769,75 КМ, иако није обезбијеђена стварна конкуренција, сагласно члану 12 Закона о јавним набавкама БиХ.
- Издаци за репрезентацију, рекламу и пропаганду у износу од 268.335,30 КМ, вршени су без претходно прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима. Избор угоститељских објеката, коришћење пружених услуга и плаћање за пружене услуге добављачима вршено је без спроведеног поступка предвиђеног Законом о јавним набавкама БиХ до 24. јула 2006. године.
- Одјељење за здравство и остале услуге је, на основу захтјева у коме није прецизиран износ средстава, извршило исплату гранта непрофитној организацији у износу од 6.000,00 КМ, а захтјев је гласио на Одјељење за образовање. Извјештај о намјенском утрошку средстава није достављен Одјељењу за здравство и остале услуге.
- Издаци за капиталне пројекте за 2006. годину у износу од 580.491,44КМ, вршени су без благовремене припреме квалитетне, јасне и прецизне тендерске документације са објавом јавног позива, како би се убрзао процес избора најповољнијег понуђача за робу и услуге, те закључили уговори с прецизним роковима за извршење радова и услуга од стране извођача да би се избјегао пренос планираних неискоришћених средстава одобрених буџетом за капиталне пројекте из године у годину, затим, уговор је додјељиван и када није био потребан број квалификованих понуђача, те није обезбијеђена стварна конкуренција за планирани уговор.
- трошење Буџета капиталних потреба из 2003. године вршено је током фискалне 2006. године, што је у супротности с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Код наплате личног учешћа осигураника у остваривању здравствене заштите нису досљедно спроведене одредбе Одлуке о личном учешћу осигураних лица у трошковима реализације права из здравственог осигурања.

13. По нашем мишљењу, финансијско пословање, за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године код Одјељења за здравство и остале услуге, не одражава поуздане информације које су релевантне за доношење одлука ради успјешног пословања Одјељења за здравство и остале услуге.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006. ГОДИНУ

1. УВОД

Одјељење за здравство и остале услуге у Влади Брчко дистрикта БиХ, у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и усвојеним законским и подзаконским актима Брчко дистрикта БиХ, ради на превенцији заразних болести, промоцији здравља, имунизацији; спроводи хигијенско-епидемиолошке мјере здравствене заштите примарног, секундарног и терцијарног нивоа, дијагностичке процедуре; врши регистрације обвезника доприноса и осигураних лица, активности на побољшању наплате доприноса, верификације права из осигурања, накнаде плата запосленицима у току привремене спријечености за рад, обезбјеђења видова здравствене заштите становника коју здравствене установе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта) нису у могућности кадровско-технички пружити, обезбјеђење и финансирање позитивне листе примарне здравствене заштите, као и осталих права из здравственог осигурања. Такође, у оквиру овог одјељења спровode се мјере социјалне, дјечје и заштите брака и породице, геријатријске и борачко-инвалидске заштите, те активности у сегменту спорта и културе за цјелокупно становништво Дистрикта, под једнаким условима.

Унутрашња организација Одјељења за здравство и остале услуге утврђена је Организационим планом управе Дистрикта и Организационим планом Одјељења за здравство и остале услуге.

Одјељење за здравство и остале услуге у свом саставу има сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за јавно здравство;
- Пододјељење за примарну здравствену заштиту;
- Пододјељење за секундарну здравствену заштиту;
- Центар за социјални рад;
- Пододјељење за спорт и културу;
- Фонд здравственог осигурања.

Налогом супервизора од 16. августа 2006. године Пододјељење за спорт и културу престаје да постоји 1. септембра 2006. године и организационо прелази у ново Одјељење за привредни развој, спорт и културу.

На дан 31. 12. 2006. године Одјељење за здравство и остале услуге имало је шесто четрдесет једног (641) радника, а према Организационом плану предвиђено је седамсто петнаест (715).

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Дистрикта као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, постизање транспарентности у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења за здравство и остале услуге Дистрикта, законитости рада и што успјешније и ефикасније обављање, односно спровођење постављених циљева.

Ревизијом ћемо установити функционисање интерних контрола, провјерити да ли је интерна контрола прикладно постављена, да ли функционише, те да ли је способна за откривање намјерних или случајних погрешака.

Ревизија такођер, укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Одјељења за здравство и остале услуге и система интерних контрола, ревизијски тим је у складу са INTOSAI стандардом, тачком 142, извршио процјену да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса и обезбјеђује тачност и цијеловитост финансијског пословања у Одјељењу за здравство и остале услуге и дошао до закључка да у једном дијелу свог пословања Одјељење није развило систем интерних контрола, као мјеру за спречавање случајних и намјерних погрешака и заштиту у трошењу и прикупљању буџетских средстава.

Одјељење за здравство и остале услуге није поступило по усвојеним Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се контролни поступци и процедуре свели на прецизирање одговорности за свако радно мјесто посебно и укључили их у опис послова као свакодневну обавезујућу активност запослених.

Није нам презентован коначан текст детаљног захтјева за буџет који је повезан са задатком, циљевима и планом рада одјељења или пододјељења, а што је дефинисано чланом 20 тачком д Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ. Надаље, није нам презентован аналитички и динамички план, те стога нисмо били у могућности да извршимо увид у издатке одјељења и пододјељења тј. у њихове категорије и подкатегорије, како је дефинисано чланом 18 наведеног правилника.

Увидом у расположиву документацију утврдили смо да Одјељење није вршило књиговодствено евидентирање текућих издатака у моменту настанка обавезе на име трошкова исхране у 2006. години, а набавка је реализована у 2007. години (куф број: 24640, 24706, 24390, 1979/07-06 у укупном износу од 14.949,20 КМ), чиме су нереално исказани расходи буџета Дистрикта за 2006. годину.

Ревизијом смо утврдили да не постоје писана правила у погледу ограничења начина и висине располагања финансијским средствима од стране лица одговорних за одобравање издатака по основу услуга репрезентације и трошкова рекламног материјала и поклона.

Ревизијом је утврђено дијељење предмета уговора с намјером да се избјегне примјена набавних поступака (уситњавање набавки), углавном код набавке материјала, издатака за текуће одржавање и уговорених услуга, чиме су прекршене одредбе члана 1 става 1, члана 6 става 8 и члана 47 Закона о јавним набавкама БиХ. Одјељење за здравство и остале услуге користило је директан споразум у износу од 1.168.378,86 КМ. Карактеристичан примјер уситњавања набавки је код примјене директног споразума.

Потребно је да Одјељење за здравство и остале услуге донесе све прописане процедуре из Смјерница за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, које је донио градоначелник, као и да се сви запослени придржавају процедура и аката везаних за успостављање и јачање интерних контрола.

Потребно је да Одјељење за здравство и остале услуге досљедно спроводи одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу поштовања принципа законитости, ефикасности, конкурентности, недискриминације и транспарентности.

Потребно је да се расходи у главној књизи буџета проводе према рачуноводственом начелу модификованог настанка догађаја у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

3.2. Законска основа за обављање дјелатности

Одјељење за здравство и друге услуге обавља дјелатност на основу сљедећих законских прописа:

- Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ;

те низа законских прописа из дјелокруга заштите околине, као и других подзаконских и provedбених аката.

Ревидирајући примијењеност законских аката у раду Одјељења за здравство и остале услуге утврдили смо да у једном дијелу основни законски акти нису provedени, а за неке сегменте спровођења закона нису урађени provedбени акти.

Закон о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ

Чланом 36 Закона о здравственој заштити регулисано је да ће Скупштина Дистрикта, на предлог шефа Одјељења за здравство и остале услуге, основати мрежу здравствених установа, а чланом 37 предвиђено је доношење критеријума за успостављање мреже здравствених установа. Рокови за спровођење радњи из чланова 36 и 37 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ нису утврђени. У 2006. години издвојен је Фонд здравственог осигурања из Одјељења за здравство и остале услуге, док доношење критеријума и оснивање мреже здравствених установа није реализовано.

Чланом 40 наведеног закона предвиђено је потписивање уговора с даваоцима здравствених услуга, као и садржај уговора, а у пракси уговори с даваоцима здравствених услуга сачињавају се након слања болесника на лијечење.

Члановима 98, 99 и 100 утврђен је начин спровођења унутрашњег стручног надзора у здравственим установама и доношења општег акта за његово спровођење. Наведени акт нам није стављен на увид.

Закон о здравственом осигурању

У члану 22 Закона о здравственом осигурању регулисано је утврђивање основног пакета здравствених услуга који одређује Фонд здравствене заштите, а потврђује Скупштина Дистрикта. До момента ревизије није утврђен основни пакет здравствених услуга.

У члану 25 ставу 2 предвиђено је доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног осигурања, те доношење правилника о начину реализације обавезног здравственог осигурања које треба донијети Фонд здравствене заштите, а одобрити Скупштина Дистрикта, уз прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге. У члану 27 предвиђена је израда уговора са јавним и приватним здравственим установама, на основу критеријума и стандарда за закључивање уговора које доноси Скупштина Дистрикта.

Због недоношења норматива и стандарда нису се стекли услови за сачињавање уговора с даваоцима услуга у складу са Законом.

Чланом 31 регулисано је лијечење осигураника ван здравствених установа Дистрикта, што је детаљније уређено Правилником о остваривању здравствене заштите ван здравствених установа

Брчко дистрикта БиХ. У ставу 2 истог члана предвиђено је доношење правилника за лијечење осигураника који су се затекли у иностранству. Правилник није донесен, а та област се за сада регулише међународним уговорима између БиХ и других земаља. У члану 42 предвиђено је доношење provedбеног акта којим би се регулисали трошкови превоза болесника у земљи и иностранству. Наведени акт нам није стављен на увид, тако да се нисмо увјерили у његово постојање.

Недостатак основног пакета здравствених услуга, стандарда и норматива здравствене заштите има за посљедицу да се не могу реализовати пројекти као што су осигурање – реосигурање, проширени пакет здравствених услуга, уговарање с даваоцима услуга и избор најповољнијих давалаца здравствених услуга.

Потребно је да Одјељење за здравство и друге услуге предузме неопходне мјере како би се законски акти досљедно спроводили, предузме одговарајуће активности за доношење подзаконских аката, и на тај начин обезбиједи несметано функционисање.

Цјелокупно пословање Пододјељења за спорт и културу није регулисано законским прописима, а пословање се одвијало на основу подзаконских аката.

Потребно је донијети законску регулативу која ће уредити област спорта и културе.

3.3. Планирање и извршење текућих и капиталних издатака буџета за 2006. годину

Скупштина Брчко дистрикта БиХ донијела је Одлуку о привременом финансирању институција Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2006. године до 31. марта 2006. године, број: 0-02-022-373/05 од 31. децембра 2005. године. На 24. сједници Скупштина Дистрикта донијела је Одлуку о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2006. годину, број: 0-02-022-374/06 од 12. јануара 2006. године, чиме је стављена ван снаге горенаведена одлука. **Скупштина усваја буџет Дистрикта најмање тридесет (30) дана прије истека сваке фискалне године, сагласно члану 43 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ.** Дакле, Скупштина Дистрикта каснила је са усвајањем буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2006. годину, чиме су прекршене одредбе Статута Брчко дистрикта БиХ.

Планом буџета за 2006. годину одобрена средства текућих издатака у буџету износе **47.193.062,37 КМ**, а извршење текућих издатака износи **47.297.330,79 КМ**, или **100,22%**. Прекорачење износи **104.268,42 КМ**. Усвојени буџет капиталних потреба за 2006. годину износи 1.869.036,64КМ. Ребалансом буџета за 2006. годину дошло је до повећања у износу од 722.000,00 КМ, тако да планирани буџет капиталних потреба за 2006. годину износи 2.591.036,64 КМ. По налогу ОХР-а, износ од 722.000,00 КМ пренесен је у Одјељење за привредни развој, спорт и културу у 2006. години. Извршење буџета капиталних потреба износи 580.491,44 КМ, што чини 31,06% извршења од планираних 1.869.036,64 КМ капиталних потреба за 2006. годину. Учешће капиталних пројеката Одјељења за здравство и остале услуге у извршењу укупних капиталних пројеката буџета Дистрикта је 5,05 % извршења.

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења за здравство и остале услуге

Екон. код	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	% реализације	Прекорачење
611000	Бруто плате и накнаде	12.785.403,57	12.427.257,41	97,19	-
611100	Бруто плате и накнаде	12.785.403,57	12.427.257,41	97,19	-
613000	Издаци за мат. и услуге	19.501.319,80	19.963.838,18	102,37	462.518,38
613100	Путни трошкови	123.745,00	121.894,91	98,50	-
613200	Издаци за енергију	763.256,56	761.884,34	99,82	-

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

613300	Издаци за комуналне услуге	367.389,52	367.425,19	100,00	35,67
613400	Набавка материјала	4.992.313,98	4.866.361,71	97,47	-
613500	Издаци за услуге превоза и горива	139.349,70	127.667,95	91,61	-
613600	Изнајмљивање имовине и опреме	-	-	-	-
613700	Издаци за текуће одржавање	1.125.561,41	1.124.997,73	99,94	-
613800	Издаци осигур., банк. услуга и усл. платног промета	63.830,00	62.907,23	98,55	-
613900	Уговорене услуге	11.925.873,63	12.530.699,12	105,07	604.825,49
614000	Текући грантови	14.906.339,00	14.906.235,20	100,00	-
614200	Грантови појединцима	13.420.025,00	13.419.921,20	100,00	-
614300	Грантови непроф. организац.	1.486.314,00	1.486.314,00	100,00	-
	Укупан текући буџет	47.193.062,37	47.297.330,79	100,22	104.268,42

Бруто плате и накнаде планиране су у износу **12.785.403,57 КМ**, а остварене у износу од **12.427.257,41 КМ**, што је мање за **358.146,16 КМ**, или **97,19%** извршења.

Према Организационом плану Одјељење за здравство и друге услуге, закључно са 31. 12. 2006. године, требало је имати седамсто петнаест (715) радника. Увидом у листу запослених утврдили смо да је на дан 31. 12. 2006. године био шестсто четрдесет један (641) запослени, а што је за седамдесет четири (74) запослена мање од планираног.

Ревизијом смо утврдили да су бруто плате првобитним буџетом, у Одјељењу за здравство и остале услуге за буџетску 2006. годину, одобрене у износу од 13.787.841,00 КМ. Скупштина Дистрикта је Одлуком број: 0-02-022-130/06 од 30. новембра 2006. године извршила ребаланс буџета за 2006. годину, којим је дошло до умањења на позицији бруто плате у износу од 960.112,00 КМ.

Непопуњеност позиција из Организационог плана утиче на организацију посла и извршење законом утврђених задатака.

Потребно је да Одјељење за здравство и остале услуге изврши попуњавање позиција по утврђеном Организационом плану.

Издаци за енергију планирани су у износу од **763.256,56 КМ**, а остварени у износу од **761.884,34 КМ**, што чини **99,82%** извршења. У оквиру ових средстава вршена је исплата средстава за набавку уља за ложење, за 2006. годину, у износу од 444.987,96 КМ.

Нису утврђени нормативи утрошка уља за ложење по појединим буџетским корисницима.

Ревизијом је утврђено да су уље за ложење примала лица која нису овлашћена за пријем (ЗЦ Бијела).

Потребно је да Одјељење за здравство и остале услуге досљедно примјењује Закон о јавним набавкама БиХ, као и да се утврде нормативи утрошка горива за загријавање по крајњим корисницима.

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од **367.389,52 КМ**, остварени у износу од **367.425,19 КМ**, што чини **100,00%** извршења. Прекорачење одобрених средстава је **35,67 КМ**.

Нису нам презентоване аналитичке евиденције планираних издатака за Одјељење за здравство и остале услуге, те стога нисмо могли утврдити на којим позицијама је настало прекорачење.

Издаци за ПТТ услуге остварени су у износу од 170.354,89 КМ. Није нам стављена на увид документација како бисмо се увјерили да је спроведен преговарачки поступак, те додијељен уговор по члану 11 тачки 4 ставу 3 Закона о јавним набавкама БиХ, како је писано на налозима за пренос средстава да је законски основ за плаћање ПТТ услуга. Уз фактуре за поштанске услуге не постоји прилог – спецификација услуга по врсти и количини из којих би се могао утврдити стварно извршени обим услуга.

Потребно је да Одјељење за здравство и остале услуге, обавља планиране послове и врши набавке у оквиру додијељених средстава, сагласно члану 23 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу са члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, у Одјељењу за здравство и остале услуге појачати интерни рачуноводствени надзор, како би се на вријеме уочиле и отклониле неправилности и пропусти у трошењу одобрених буџетских средстава.

Потребно је досљедно примијенити одредбе о провођењу преговарачког поступка (ПТТ услуге) што је регулисано чланом 11. Закона о јавним набавкама БиХ.

Набавка материјала планирана је у износу од **4.992.313,98 КМ**, а остварена у износу од **4.866.361,71 КМ**, што чини **97,47%** извршења.

Утрошак лијекова и санитетског материјала остварен је у износу од 3.944.919,70 КМ.

Пододјељење за секундарну здравствену заштиту има сопствену апотеку која врши снабдијевање свих болничких одјељења лијековима и санитетским материјалом. На свим одјељењима постоје и приручне залихе лијекова за текућу потрошњу. Требовање лијекова и санитетског материјала врши главна сестра одјељења уз одобрење шефа одјељења. Након изузимања лијекова и санитетског материјала из апотеке за њих је задужена главна сестра болничког одјељења и према дневним потребама издаје их одјељенским сестрама. На крају мјесеца главна сестра сачињава мјесечни извјештај о утрошку лијекова и санитетског материјала који доставља административној служби. Дакле, исто лице врши требовање, задуживање и раздуживање лијекова.

Потребно је да се у оквиру болничких одјељења раздвоје функције лица задужених за поступке преузимања и дистрибуције лијекова, тако да се успостави контрола трошења лијекова у свим фазама.

Издаци за исхрану остварени су у износу од 254.618,99 КМ.

У Пододјељењу за секундарну здравствену заштиту постоји магацин из којег се путем дневних требовања изузима дневна количина хране за потребе исхране болесника и других којима је омогућена исхрана путем кухиње. Налог магацину је докуменат којег сачињава дијететичар и њим се раздужује магацин а задужује кухиња. Из документације која се сачињава није јасно која количина хране се троши на болеснике, а која за остале кориснике. Накнадним тестирањем утврдили смо да утрошене количине хране приближно одговарају броју корисника али то отвара могућности одређених погрешака ако се не обезбиједи сачињавање документације из које ће бити видљиво за које намјене је утрошена храна и ако се не раздвоје потрошња болесника од осталих корисника (дежурно особље, добровољни даваоци крви и сл.).

У децембру 2006. године одобрене су фактуре за веће количине хране, а да сва испорука није извршена.

Увидом у фактуре добављача (куф број: 24607/06, 24640/06, 24569/06, 1979/07-06, које износе 14.949,02 КМ), утврдили смо да су рачуни одобрени и плаћени на терет буџета из 2006. године, а да је стварни трошак наступио у првим мјесецима 2007. године тј. расходи су настали у 2007. години, чиме су прецијењени издаци за 2006. годину.

Потребно је благовременим планирањем набавки обезбиједити континуирано снабдијевање болнице, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ и члановима 51 и 55 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Уговорене услуге планиране су у износу од **11.925.873,63 КМ**, а реализоване у износу од **12.530.699,12 КМ**, што чини **105,07%** извршења. Прекорачење одобрених средстава је **604.825,49 КМ**. Нисмо могли утврдити на којим аналитичким издацима су била прекорачења из разлога што нам није стављен на увид аналитички и динамички план Одјељења, а што није у складу с чланом 18 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење за здравство и остале услуге обавља планиране послове и врши набавке у оквиру додијељених средстава, сагласно члану 23 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити одредбе члана 18 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Снабдијевање осигураника здравствене заштите лијековима на терет Фонда здравственог осигурања уређено је Одлуком о садржају листе есенцијалних лијекова, број: 01-014-003295/05 од 22. априла 2005. године и Одлуком број: 01-014-002219/06 од 1. марта 2006. године, те Инструкцијом о начину и поступку издавања лијекова са есенцијалне листе, број: 01-014-007003/05-1 од 20. јула 2005. године. Есенцијална листа садржи 139 генеричких назива лијекова и 215 различитих облика генеричких лијекова.

Ревизијом реализованих рецепата са есенцијалне листе установили смо да се често појави назив лијека који не одговара називу на есенцијалној листи али је у рачуну унесена шифра лијека из есенцијалне листе и као такав га је платио ФЗЗ. Увидом у процедуре признавања рачуна у таквим случајевима констатовали смо да запослени који ликвидирају рачуне провјеравају њихову рачунску исправност, а на наше питање да ли се код замјене ради о истом лијеку по садржају и цијени, одговорили су да то не знају.

Рецепти за лијекове се прописују у Пододјељењу примарне здравствене заштите, а њихово плаћање врши ФЗЗ. У примарној здравственој заштити функционишу четири (4) здравствена центра, и то: Здравствени центар Дом здравља Брчко, Здравствени центар породичне медицине у Брчком, Здравствени центар Бијела и Здравствени центар Маоча. Не постоји јединствена картотека пацијената тако да сваки здравствени центар отвара картоне за себе што има за последицу да више пацијената може имати исти редни број картона или да један пацијент може имати више здравствених картона, а то даље пружа могућности за намјерне и случајне грешке у прописивању лијекова, посебно када су у питању скупи препарати. Такође је утврђено неуредно вођење протокола прегледаних болесника, неуношење потребних података који су садржани у протоколу, понављање броја протокола, што искривљује слику о стварно прегледаном броју пацијената. Здравствени картони пацијената се такође воде неуредно и без попуњавања свих рубрика које су садржане у здравственом картону. Наведено пружа могућности за намјерне и случајне грешке у цијелом процесу рада.

Потребно је успоставити јединствену картотеку здравствених картона за цијелокупну територију Дистрикта и јединствен информациони систем с базом података корисника услуга.

Пилот пројекат јавна кухиња

Одјељење за здравство и остале услуге – Центар за социјални рад поднијело је Пододјељењу за набавке захтјев број: 1310480 од 17. фебруара 2006. године за објављивање обавјештења о набавци, број: 05-054-000748/06 од 17. фебруара 2006. године.

На основу члана 19 и члана 20 става 1 Закона о јавним набавкама БиХ („Службени гласник БиХ“ број 49/04), Влада Дистрикта за потребе Одјељења за здравство и остале услуге из расположивих средстава планираних по текућем буџету за 2006. годину, расписала је обавјештење о набавци за пилот пројекат отварања јавне кухиње, што укључује припремање obroка, организацију исхране и дистрибуцију obroка на подручју Дистрикта на период од три (3) мјесеца, уз могућност продужења уговора до краја 2006. године.

Обавјештење о набавци је објављено у «Службеном гласнику БиХ» број 15 од 6. марта 2006. године.

Ревизијом је утврђено да постоје два обавјештења о набавци различитог садржаја, и то: Обавјештење број: 05-054-000748/06 од 17. фебруара 2006. године и број: 05-054-000748/06-1 од 28. фебруара 2006. године. Утврђено је да је Обавјештење о набавци број: 05-054-000748/06-1 објављено у «Службеном гласнику БиХ» број 15 од 6. марта 2006. године. Захтјевом за набавку број: 1310480 од 17. фебруара 2006. године, достављено је Обавјештење о набавци, број: 05-054-000748/06. Наведено обавјештење о набавци није објављено у «Службеном гласнику БиХ». Комисија за отварање понуда, у Записнику о свом рад, број: 05-054-000748/06-02 од 27. априла 2006. године, позива се на Обавјештење које није објављено у «Службеном гласнику БиХ», а у избору најповољнијег понуђача коришћено је обавјештење које је објављено у «Службеном гласнику БиХ».

Приликом отварања понуда, 10. априла 2006. године, није био присутан секретар Комисије именован чланом 1 тачком 5 Одлуке градоначелника о именовању Комисије за отварање писмених понуда и давање препоруке за избор најповољнијег понуђача по отвореном поступку за пилот пројекат отварања јавне кухиње, број: 01-014-003356/06 од 23. марта 2006. године, односно у раду Комисије је учествовао замјеник секретара за кога не постоји акт о именовању за члана Комисије.

Горенаведена Комисија је отворила и прочитала све три (3) пристигле понуде, и то:

1. ПР „С-Бане“ Брчко (понудио цијене за лот 1 до лота 9);
2. Д. О. О. „Chivas“ Брчко (понудио цијене за лот 1 до лота 9);
3. Мотел “Цицибела“ Брчко (понудио цијене за лот 1 до лота 3).

Комисија се, поступајући по **Обавјештењу о набавци, број: 05-054-000748/06 од 17. фебруара 2006. године**, које није објављено у «Службеном гласнику БиХ», поновно састала 26. априла 2006. године и анализирала пристигле понуде, те заузела став да су прве двије понуде технички некомплетне, а прихватила је понуду Мотела „Цицибела“, који је једини испунио све техничке услове по Обавјештењу о набавци, број: 05-054-000748/06 од 17. фебруара 2006. године и даје препоруку градоначелнику за лотове од 1 до 3 у укупном износу од 94.668,00 КМ, а за преостале лотове од 4 до 9 поништи јавни тендер, што је констатовано Записником број: 05-054-000748/06-02 од 27. априла 2006. године.

Шеф Одјељења за здравство и остале услуге писменим актом број: 05-054-002208/06 од 9. маја 2006. године тражи од предложеног најповољнијег понуђача да из понуде издвоји 17% ПДВ-а у складу са ЗЈН-а, те да у писменој форми достави такав облик понуде. **Из приложене документације предочено је писмо без потписа овлашћеног лица, без броја и датума протокола, а с печатом Мотела „Цицибела“ којим обавјештавају да нису у систему ПДВ-а, те нису зарачунали износ ПДВ-а.**

Понуда првог понуђача укључује ПДВ и нижа је у сва три лота од предложеног понуђача, понуда другог понуђача је нижа у сва три лота од предложеног понуђача.

Допуном записника број: 05-054-000748/06-3 од 15. маја 2006. године, Комисија умјесто да издвоји порез на додату вриједност, увећава износ понуде за 17%, што укупно износи 110.761,56 КМ. У отвореном и ограниченом поступку, преговори између уговорног органа и понуђача о основним аспектима уговора, а нарочито о цијени, нису дозвољени. Уговорни орган може од понуђача да захтијева да појасне своје понуде без уношења било каквих измјена у садржај понуде, сагласно члану 35 ставу 2 Закона о јавним набавкама БиХ.

Одјељење за буџет и финансије актом број: 04-054-001093/06 од 15. маја 2006. године упутило је градоначелнику предлог за израду одлуке о додјели уговора на којем је на понуђене цијене Мотела „Цицибела“ додата 17% ПДВ-а, те је укупан износ од 110.761,56 КМ, а за лотове од 4 до 9 да се отворени поступак поништи и распише нови.

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ доноси Одлуку о додјели уговора, број: 01-014-005952/06 од 19. маја 2006. године.

С обзиром да су се на тендер јавила мање од три (3) квалификована кандидата, поступак додјеле уговора је требао бити отказан из разлога што не обезбјеђује стварну конкуренцију, сагласно члану 12 ставу 1 тачки б) 5 Закона о јавним набавкама БиХ.

Није нам стављено на увид рјешење Управе за индиректно опорезивање, Бања Лука, којим је Мотел Цицибела уписан у регистар обвезника пореза на додату вриједност.

По фактурама број: 481/06 од 1. септембра 2006. године и 484/06 од 1. октобра 2006. године, Мотел Цицибела није обрачунао износ ПДВ-а, а по фактурама број: 498/06 од 31. октобра 2006. године, 582/06 од 30. новембра 2006. године и 613/06 од 31. децембра 2006. године зарачунао је износ ПДВ-а у укупном износу од 7.101,75 КМ, чиме је Одјељење за здравство и остале услуге за наведени износ непотребно платило више добављачу.

Укупна вриједност топлих оброка фактурисаних од Мотела Цицибела за период од 1. септембра до 31. децембра 2006. године је 65.769,75 КМ.

Потребно је досљедно примијенити одредбе чланова 12 и 35 Закона о јавним набавкама БиХ. Потребно је досљедно испоштовати Одлуку о именовању Комисије за отварање писмених понуда и давање препоруке за избор најповољнијег понуђача по отвореном поступку за пилот пројекат отварања јавне кухиње, број: 01-014-003356/06 од 23. марта 2006. године.

За лијечење ван здравствених установа Дистрикта утрошено је 4.799.707,76 КМ.

Процедуре за упућивање здравствених осигураника на лијечење ван здравствених установа Дистрикта уређене су Правилником о остваривању здравствене заштите ван здравствених установа Брчко дистрикта БиХ, број: 05-530-25/03 од 3. јануара 2003. године.

Значајност ставке указује на потребу да се та област прецизније уреди, сагласно Закону о здравственој заштити. С даваоцима услуга не постоје годишњи уговори који би прецизирали врсту и цијене услуга. Уговори се сачињавају по сваком одобрењу за лијечење ван здравствених установа Дистрикта, а даваоци услуга примјењују свој цјеновник који у пракси не утиче на избор даваоца услуга.

Потребно је донијети јединствен цјеновник услуга који би регулисао услове за избор даваоца услуга, а захтјеви корисника за лијечењем у здравственим установама чије су услуге скупље омогућити, уз лично учешће пацијената у трошковима, односно уз доплату разлике у цијени.

Потребно је с даваоцима услуга склопити уговоре у којима би се регулисале врсте и цијене услуга у складу с чланом 2 Правилника о остваривању здравствене заштите ван здравствених установа Брчко дистрикта БиХ.

Услуге репрезентације остварене су у износу од 140.914,72 КМ и издаци за рекламу и пропаганду остварени су у износу од 127.420,58 КМ.

Увидом у расположиву документацију утврдили смо да су услуге репрезентације и издаци за рекламу и пропаганду извршени без претходно прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима. Избор угоститељских објеката, коришћење и плаћање за пружене услуге вршено је с добављачима без спроведеног поступка за набавку хотелских услуга до доношења Одлуке о додјели оквирног споразума, број: 01-014-009916/06 од 24. јула 2006. године.

Потребно је да се издаци за репрезентацију одобравају у складу с процедурама које је донио градоначелник и у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Услуге по уговорима о дјелу остварене су у износу од 150.451,03 КМ. У оквиру ових средстава вршена је исплата услуга по основу уговора о дјелу у износу од 145.828,49 КМ и услуге омладинских задруга по уговору о дјелу у износу од 4.622,54 КМ.

На основу Сагласности шефа Одјељења за привредни развој, спорт и културу, број: 06-052-004921/06 од 22. децембра 2006. године, за ангажовање лица која су радила у Одјељењу за здравство и остале услуге по уговорима о дјелу, за мјесеце октобар, новембар и децембар, на терет Одјељења за привредни развој, спорт и културу исплаћен је износ од 123.478,00 КМ. Чланом 28 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се пренос средстава не може вршити између одјељења јер се овакви преноси обављају путем амандмана на буџет.

По захтјевима за исплату са спецификацијама ангажованих лица по уговорима о дјелу у Одјељењу за здравство и остале услуге, упућене Одјељењу за стручне и административне послове, Пододјељењу за људске ресурсе, укупан износ исплата је 678.259,55 КМ. Није нам стављена на увид документација којом би утврдили тачност наведеног износа, односно извршених исплата преко Пододјељења за људске ресурсе.

Дакле, вршене су исплате по основу уговора о дјелу, а да при томе запошљавање ових лица није дефинисано Законом о јавним службеницима и намјештеницима, као и Законом о државној служби у органима управе БД БиХ. Сматрамо да се уговори о дјелу закључују са даваоцима услуга за конкретан посао у одређеном временском периоду, док се у овом случају ради о обнављању уговора о дјелу са истим даваоцима услуга за исте послове, што представља континуиран рад даваоца услуге, а исто је у супротности са позитивним законским прописима.

Потребно је да Одјељење за здравство и остале услуге изврши попуњавање упражњених позиција у складу са Организационим планом.

Потребно је да се исплате по основу уговора о дјелу одобравају и плаћају, сагласно члану 28 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, односно да се уговори исплаћују из средстава одјељења у коме су обављени послови.

Планирани грантови непрофитним организацијама износе 1.486.314,00 КМ, а извршење износи 1.486.314,00 КМ, што чини 100% извршења.

Центар за културу дијалога Сарајево обратио се с молбом за подршку и донацију Наставном центру Одјељења за образовање ради учешћа представника БиХ на свјетском такмичењу у Румунији, у периоду од 23. јула до 5. августа 2006. године. Екипу Босне и Херцеговине сачињавало је шест (6) такмичара од тога четири (4) из Дистрикта и два (2) тренера. Буџет пројекта износи 16.000,00 КМ. Ревизијом је утврђено да није прецизиран износ који се тражи молбом, није познато ко и због чега је молбу са Одјељења за образовање преусмјерио на Одјељење за здравство и остале услуге које је и платило износ од 6.000,00 КМ, те нам није стављен на увид извјештај о утрошку новчаних средстава и списак лица која су отишла на такмичење.

Потребно је да помоћи одобравају и плаћају она одјељења на која се односе, сагласно члану 28 Закона о буџету Брчко дистрикта у БиХ, те да се путем извјештаја правда утрошак датих новчаних средстава.

3.4. Извршење буџета капиталних потреба

Дајемо приказ пренесених средстава за капиталне пројекте, као и планирана и извршена средства капиталног буџета за 2004, 2005. и 2006. годину.

Преглед капиталних пројеката по годинама (2004–2006)

Р/б	Година	Пренос из 2004. и 2005.	Планирано	Извршено	Остатак
1.	2004	-	1.463.000,00	1.059.187,00	403.813,00
2.	2005	403.813,00	3.795.983,00	1.345.257,49	2.854.538,51
3.	2006	2.854.538,51	1.869.036,64	580.491,44	4.143.083,71
	Укупно	3.258.351,51	7.128.019,64	2.984.935,93	-

Из табеларног прегледа неутрошених средстава капиталног буџета (табела КБ 4, КБ 5 и КБ 6) за 2004, 2005. и 2006. годину, може се закључити да одобрена средства за капиталне пројекте у задње три године износе 7.128.019,64 КМ. Такође, по истом горенаведеном табеларном прегледу извршење капиталних пројеката за 2004, 2005. и 2006. годину износи 2.984.935,93 КМ, што чини 41,88% извршења. Обављеном ревизијом утрошка капиталног буџета за 2005. и 2006. годину установили смо неусклађеност између извршених и одобрених капиталних пројеката која произлазе из неблаговремене и непрецизно припремљене тендерске документације, јер се ради углавном о набавкама специјалне – болничке опреме која је врло битна за обављање основне дјелатности ревидираног клијента. Члан 14 став 5 Закона о јавним набавкама БиХ забрањује фаворизирање или елиминацију одређених добављача, производа или метода. У спроведеним поступцима о набавкама робе и услуга често се појављују понуђачи и производи сумњивих робних марки и квалитета чији производи не могу задовољити строге стандарде и квалитет производа. Ревизијом смо утврдили да је то био разлог што се често дешавало да се проведени поступци нису могли окончати, те се поступак набавке робе и услуга морао понављати.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши континуирано у складу са одобраваним средствима буџета у текућој буџетској години.

Потребно је благовремено припремити јасну и прецизну тендерску документацију, уз обавезну примјену члана 34 става 1 тачке а Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу критеријум за додјелу уговора „економски најповољнија понуда“ уз прецизно одређене подкритеријуме (рок испоруке, постгарантни период, обезбијеђено сервисирање и резервни дијелови), како би се процес избора најповољнијег понуђача за робу и услуге успјешно окончао.

Приказ капиталног буџета за 2006. годину

Р/Б	Пројекат	Планирано	Утрошено	Разлика
	УКУПНО	1.869.034,64	580.491,44	1.288.545,20
А.	Јавно здравство	160.000,00	131.128,71	28.871,29
1.	Опрема	63.000,00	34.128,71	28.871,29
2.	Опрема (самоузоркивач за ХПЛЦ, за ИЦ)	97.000,00	97.000,00	-
Б.	Примарна здравствена заштита	268.000,00	87.353,13	180.646,87
1.	Довршење амбуланте у кругу касарне	100.000,00	-	100.000,00
2.	Опрема за амбуланту у Г. Рахићу	38.000,00	-	38.000,00
3.	Опрема за централну зграду Дома здравља	80.000,00	70.589,27	9.410,73
4.	Остала опрема	50.000,00	16.763,86	33.236,14
Ц.	Болничка здравствена заштита	1.303.964,29	235.911,29	1.068.053,00
1.	Реконструкција зграде гинекологије и акушер.	300.000,00	-	300.000,00
2.	Реконстр. путне мреже у кругу болнице	100.000,00	100.000,00	-
3.	Реконстр. и адаптација простора за ЦТ апарат	19.964,29	-	19.964,29
4.	Медицинска опрема	489.000,00	56.415,38	432.584,62
5.	Надградња софтвера бол. и повез. са ПЗЗ И ФЗО	200.000,00	-	200.000,00
6.	Остала опрема	195.000,00	79.495,91	115.504,09
Д.	Социјална заштита	25.000,00	14.025,96	10.974,04
1.	Опрема	25.000,00	14.025,96	10.974,04
Е.	Спорт и култура	92.072,35	92.072,35	-
1.	Књиге за потребе библиотеке (до налога ОХР-а 12.12)	3.389,39	3.389,39	-
2.	Светлосна и звучна опрема у Дому културе	24.440,82	24.440,82	-
3.	Опрема	5.820,39	5.820,39	-
4.	Завршетак спортског центра МЗ Боће	6.092,13	6.092,13	-
5.	Завршетак свлачионице ФК "Напредак"	29.875,80	29.875,80	-
6.	Реконструкција простора за оспособљавање амбуланте у МЗ Трњаци	22.459,82	22.459,82	-
Ф.	Фонд здравственог осигурања	20.000,00	20.000,00	-
1.	Опрема	20.000,00	20.000,00	-

Предмет ревизије утрошка буџета капиталних потреба за 2005. годину, а који је утрошен у 2006. години било је 9 пројеката јавне набавке од укупно 27 пројеката, што чини 33% укупних пројеката који су ревидирани, односно 1.547.942,25 КМ вриједности од укупних јавних набавки поменутог периода.

Утрошак капиталног буџета за 2006. годину ревидиран је у 10 од укупно 19 пројеката, што чини 52,63% ревидираних пројеката јавне набавке, односно 61,07% вриједности од укупних јавних набавки посматраног периода.

Изградња западне трибине градског стадиона у Брчком – I фаза

Планирана средства за изградњу западне трибине градског стадиона у Брчком – I фаза износе 500.000,00 КМ из буџета капиталних потреба за 2003. годину Одјелења за здравство и остале услуге и 1.300.000,00 КМ из буџета капиталних потреба за 2006. годину Одјелења за јавне послове. Процес јавне набавке и избор најповољнијег понуђача за извођење наведених радова спроводило је Одјелење за јавне послове у сарадњи с Пододјелењем за јавне набавке, Одјелења за буџет и финансије.

У тендерској документацији и Обавјештењу о набавци назначено је да је критеријум за избор најповољнијег понуђача „економски најповољнија понуда“ (члан 34 став 1 тачка а), са сљедећим подкритеријумима: цијена 40%, подобност (опрема, стручни кадар, број запослених) 20%, референс листа 20% и рок за извођење радова 10%. Утврђено је да збир подкритеријума не даје 100% него 90%, и та неправилност није исправљена.

Ревизијом поступка набаве у дијелу записника са отварања понуда утврдили смо да је пристигло пет благовремених понуда. Четири понуде су елиминисане због неиспуњавања техничког дијела понуде. Понуда фирме КЕП „Елинс Панић“ Брчко, једина је задовољила технички дио понуде, исти понуђач је предложен за најповољнијег, те је с њим закључен уговор о извођењу радова. Вриједност уговорених радова је 1.498.464,70 КМ са укљученим ПДВ-ом. Комисија за отварање понуда и избор најповољнијег понуђача, иако није имала три квалификована понуђача, приступила је бодовању јединог квалификованог понуђача, а требало је предложити отказивање поступка о додјели уговора да би се обезбиједила стварна конкуренција за планирани уговор, сагласно члану 12 ставу 1 тачки б5 Закона о јавним набавкама БиХ.

Трошење буџета капиталних потреба из 2003. године вршено је током 2006. фискалне године, што је у супротности с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је за радове значајног обима и вриједности обезбиједити досљедну примјену одредаба чланова 12 и 34 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је досљеднос проводити одредбе члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Набавка и уградња елоксираних столарије на Здравственом центру Брчко

Планирана средства у буџету капиталних потреба за 2005. годину за набавку и уградњу елоксираних столарије на Здравственом центру Брчко износе 300.000,00 КМ.

Спроведен је отворени поступак за ову врсту радова и са изабраним понуђачем Д. О. О. „Јелен“ Брчко, закључен је уговор о извођењу радова на износ од 279.900,00 КМ. Радови су изведени и плаћени по налогу за набавку број: 002329 од 25. октобра 2005. године.

С обзиром да није урађена тендерска документација у складу с члановима 13 и 14 Закона о јавним набавкама БиХ, представник инвеститора – корисника објекта је тражио да се за преостали износ средстава (20.100,00 КМ) додатно изведу радови на изради и монтажи стаклених стијена од елоксираних профила и замјени вентуса на уграђеним прозорима, за што је урађен нови предмјер радова који је упућен већ одабраном извођачу радова Д. О. О. „Јелен“ Брчко, 23. новембра 2005. године. Увидом у достављене тендере установили смо да је понуда износила 17.129,65 КМ.

Извођач радова је испоставио рачун број: 094/05 од 21. децембра 2005. године на износ од 20.041,70 КМ, иако је понуда износила 17.129,65 КМ. Наручилац радова и надзорни органи су овјерили и потписали рачун број: 094/05 од 21. децембра 2005. године, **20. децембра 2005. године**, и потврду о изведеним радовима **6. марта 2006. године** иако је установљено одступање од понуде. Увидом у достављену документацију утврдили смо да тендери носе датум новембар 2005. године и да понуђене цијене садрже урачунат ПДВ, а Закон о ПДВ је ступио на снагу 1. јануара 2006. године.

Ревизијом смо утврдили да је 5. децембра 2005. године спроведен преговарачки поступак без објаве обавјештења са извођачем радова Д. О. О. „Јелен“ Брчко, а што није у складу с чланом 11 ставом 4 тачком d2 Закона о јавним набавкама БиХ. Није нам стављен на увид захтјев за спровођење преговарачког поступка без објаве обавјештења, позив изабраном извођачу, нити одлука о именовану комисије за спровођење наведеног поступка.

У записнику о вођењу преговарачког поступка без објаве обавјештења комисија је нагласила да рачун број: 094/05 од **2. децембра 2005. године** износи 20.041,70 КМ са укљученим ПДВ-ом. Градоначелник Дистрикта донио је 24. јануара 2006. године Одлуку о додјели уговора, број: 01-014-000431/06 на укупну цијену набавке од 20.041,70 КМ. У члану 2 те одлуке наводи се: **„Набавка из члана 1 ове одлуке вршиће се у складу с тендерском документацијом од 23. новембра 2005. године, предмјером радова и рачуном – понудом понуђача од 21. децембра 2005. године“.**

У Анексу број I Уговора о извођењу радова, број: 01-014-008862/05-2 од **28. децембра 2006. године** у члану 2 је наведено да је вриједност радова 20.041,70 КМ са укљученим свим трошковима и ПДВ-ом.

Ревизијом овог поступка набавке, на рачуну – понуди број: 094/05 од 21. децембра 2005. године утврдили смо да је обрачунат ПДВ и да је на ставци 1 из рачуна утврђена рачунска грешка. Након исправке датума рачуна, рачун је упућен на плаћање.

Потребно је досљедно примијенити одредбе чланова 13 и 14 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу израде тендерске документације која ће садржавати јасне и одговарајуће информације за одабрани поступак додјеле уговора, као и техничке спецификације.

Потребно је спровођење преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци у складу а чланом 11 ставом 4 тачком d 2 Закона о јавним набавкама БиХ.

3.4. Извршење средстава резерви за 2006. годину

Табела 3

Р/Б	Назив	Орг. код	Остварено
1.	Намјенска средства резерви	251	169.302,36
2.	Општа средства резерви	252	919.880,00
	УКУПНО:	-	1.089.182,36

Увидом у расположиву документацију намјенских средстава резерви утврђено је да процеси јавних набавки нису покренути на вријеме, те је дошло до кашњења са увођењем извођача радова у посао (израда пројекта и извођење радова на амбуланти породичне медицине у објекту број 5 у кругу бивше касарне у износу од 14.394,54 КМ) и непоштовање рокова за испоруку опреме (услуге набавке уређаја за третирање медицинског отпада у износу од 35.195,78 КМ, услуге набавке опреме за централну стерилизацију у износу од 58.172,49 КМ и набавка за лапараскопију за гинекологију у износу од 16.972,12 КМ) и извршене, а нефактурисане консултантске услуге у износу од 31.902,56 КМ. Средства нису трошена у години у којој су и планирана, што је довело до повећања вриједности инвестиција увођењем ПДВ-а, а што је имало за посљедицу неекономично трошење буџетских средстава.

Потребно је да се кандидовање пројеката и спровођење процедура набавки врши благовремено, те на тај начин обезбиједи економично трошење буџетских средстава.

3.5. Благајничко пословање Одјељења за здравство и остале услуге

У току буџетске 2006. године укупан промет у порто благајни остварен је у износу од 48.300,00КМ. Ревизијом пословања порто благајне утврдили смо честе набавке материјала за текуће потребе за готовину. Нарочито се то односи на Пододјељење за спорт и културу гдје се практично средства из основне дјелатности набављају за готовину и присутно је током читаве године, а што је у супротности са Законом о јавним набавкама БиХ.

Такође је присутно овјеравање готовинских рачуна од стране неовлашћеног лица што је у супротности са Упутством о коришћењу главне и порто благајне у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-0101152/06 од 26. јула 2006. године.

Дакле, вршено је уситњавање набавки с намјером избегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је благовременим планирањем обезбиједити да се текуће пословање обавља у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Упутством о коришћењу главне и порто благајне у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ.

ОСТАЛИ НАЛАЗИ

Ревизија исправности наплате личног учешћа у остваривању здравствене заштите

Ревизијом наплате личног учешћа осигураника у остваривању здравствене заштите утврдили смо да се у Пододјељењу за примарну здравствену заштиту примјењује више цјеновника на наплатним мјестима који нису у складу са Одлуком Скупштине о личном учешћу у остваривању здравствене заштите, број: 0-02-022-302/02 од 12. новембра 2002. године.

Увидом у протокол прегледаних пацијената у амбулантама породичне медицине и специјалистичким амбулантама утврдили смо да се код већег броја пацијената није вршила наплата личног учешћа осигураника (партиципација) по Одлуци о личном учешћу у остваривању здравствене заштите, што сматрамо значајним недостатком у прикупљању непореских прихода.

У Стоматолошкој служби лично учешће се наплаћује редовно, али не према Одлуци о личном учешћу у остваривању здравствене заштите, односно 20% од утврђене цијене по цјеновнику, већ се наплата врши у износу 0,5 КМ без обзира на услугу која је извршена.

У Пододјељењу секундарне здравствене заштите наплата личног учешћа од пацијената који леже у болници и специјалистичким амбулантама не врши се редовно, а што је такође, супротно Одлуци о личном учешћу у остваривању здравствене заштите.

Из претходно наведеног може се закључити, да се на већини мјеста, гдје се врши наплата личног учешћа, не примјењује досљедно Одлука о личном учешћу пацијената, нити се спроводе контроле у дијелу наплате.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену Одлуке о личном учешћу осигураника у остваривању здравствене заштите, број: 0-02-022-302/02 од 12. новембра 2002. године (у амбулантама породичне медицине, специјалистичке медицине, стоматолошкој служби и секундарној здравственој заштити).

ЗАКЉУЧАК

Ревизијом финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге за 2006. годину, уочени су недостаци у систему успостављања и функционисања система интерних контрола, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава из Смјерница градоначелника за успостављање и јачање система интерних контрола код буџетских корисника, којима би се контролни поступци и процедуре свели на прецизирање одговорности за свако појединачно радно мјесто и укључили у опис послова као обавезујућа активност запослених.

Недосљедно спровођење законских аката, на којима се заснива пословање Одјељења за здравство и остале услуге има за посљедицу неизвршење дијела обавеза које су предвиђене законима из те области, а чије неспровођење узрокује значајне трошкове у пословању у дијелу трошкова лијечења пацијената ван територије Дистрикта, трошкова лијекова са есенцијалне листе, као и трошкова за набавку ортопедских помагала.

Код извршења текућег буџета, када су у питању издаци за исхрану извршено је признавање расхода у буџетској 2006. години, а трошкови су настали у 2007. години.

Одјељење за здравство и остале услуге није благовремено извршило попуно предвиђених позиција по Организационом плану, што је резултирало ангажовањем великог броја радника по уговору о дјелу на позицијама које су предвиђене Организационим планом.

Недоследна примјена Одлуке о личном учешћу здравствених осигураника у остваривању здравствене заштите (амбуланте породичне медицине, специјалистичке амбуланте, стоматолошке амбуланте и секундарна здравствена заштита) утицала је на висину прикупљених непореских прихода.

Мали проценат извршења буџета капиталних потреба захтијева благовремено покретање поступака набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Документацију о примљеној роби и извршеним услугама нису овјеравала овлашћена лица.

Очекујемо да ће наше препоруке допринијети знатном побољшању финансијског пословања Одјелења за здравство и остале услуге, у наредном периоду.

КОМЕНТАР

Одјелење за здравство и остале услуге у року се изјаснило о Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, дописом број: 05-052-023632/07 од 6. новембра 2007. године. Образложење и примједбе прихваћени су и уграђени у Извјештај.

Тим ревизије:

Божо Зимоњић

Томо Возетић

Беган Чаушевић

5.7. 14 – Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

5. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ, сегмент издатака – расхода, за период од 1. јануара до 31. 12. 2006. године, исказаних на страницама 4–10. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикт БиХ. Наша одговорност се своди на изражавање мишљења о финансијском пословању на основу спроведене ревизије.
6. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05) и ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди налажу да ревизију извршимо у складу са етичким стандардима и да планирање и обављање ревизије обавимо тако да нам пружи разумно увјерење о томе има ли у финансијском пословању значајних погрешака, као и да ли су финансијске трансакције извршене у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирања и аналитичке процедуре одобрених позиција буџета са извршеним позицијама и прикупљање доказа који поткрепљују одступања од буџетом одобрених позиција. Вјерујемо да је ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање нашег мишљења.
7. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године скрећемо пажњу на следеће:
 - Систем интерних контрола није у успостављен у складу са Смјерницама за успостављање и јачање система интерних контрола код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у дијелу доношења прописаних процедура за контролу и руковођење операцијама из дјелокруга рада Одјељења (надзор над подстицајима, попис имовине, ...).
 - Попуњавање упражњених радних мјеста, предвиђених организационим планом Одјељења, вршено је закључивањем уговора о дјелу што није у складу са Законом о јавним службеницима и намјештеницима Брчко дистрикта БиХ и Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
 - Попис имовине није извршен у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, број: 01-014-010153/06 од 26. јула 2006. године, у дијелу рока извршења пописа и припреме пописних листа.

- Евидентирање сталних средстава, која су дата на коришћење ЗУП „Круг машина“ Брчко, у главној књизи није извршено у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 8/02).
- Евидентирање средстава Програма „Обнова 2000“ је непотпуно, јер не садржи износ ненаплаћених потраживања по уговорима о робним кредитима.

8. По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2006. године, осим навода у тачки 3 нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ ЗА 2006. ГОДИНУ

I. УВОД

Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду Владе Брчко дистрикта БиХ, у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ, извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе који се односе на спровођење закона и прописа надлежних органа и институција БиХ и Дистрикта из области пољопривреде, шумарства и водопривреде под надзором и упутствима градоначелника, те пољопривреду, шумарство и узгој животиња, развој, заштиту и ефективно коришћење шумског и пољопривредног фонда и узгоја животиња, агроиндустрију, ветеринарску дјелатност и ветеринарску јавну службу, заштиту и унапређивање шума као и остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законом и прописима БиХ и Скупштине или наложене од градоначелника.

Унутрашња организација Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду утврђена је Организационим планом, а ради законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности овог одјељења, остваривања пуне запослености радника и максималног коришћења њиховог стручног знања те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада, сарадње са другим органима и информисања јавности.

Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду има следећа пододјељења и службе:

1. Пододјељење за пољопривреду;
2. Пододјељење за шумарство и водопривреду;
3. Пододјељење за ветеринарство;
4. Служба за анализу и административну подршку.

Тридесет првог децембра 2006. године Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду имало је 49 запослених, а Организационим планом предвиђено је 59 запослених.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду.

II. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање, сегмент издатака – расхода, обављено у складу са целокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли извјештај о извршењу буџета Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење средстава буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те на основу налаза дати препоруке за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

III. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

2. Менаџмент и систем интерних контрола

У складу с тачком 142 ИНТОСАИ ревизијских стандарда утврђено је да ли систем интерне контроле помаже заштити имовине и ресурса и да ли се обезбјеђује тачност и потпуност рачуноводствених евиденција.

Ревизијом је утврђено да Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду у прописаном року није успоставило систем интерне контроле у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. јуна 2006. године, у дијелу доношења правилника, упутстава и инструкција којима би се контролни поступци и процедуре по свим процесима рада свели на ниво радног мјеста и укључили у опис послова као свакодневна обавезујућа активност сваког запосленог.

Потребно је успоставити систем интерних контрола у складу са Смјерницама градоначелника Брчко дистрикта БиХ за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

Чланом 11 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2006. годину прописано је континуирано вршење надзора над реализацијом подстицајних мјера и оцјена резултата подстицаја.

Током ревизије је утврђено да у Одјељењу за пољопривреду, шумарство и водопривреду нема извјештаја о извршеном надзору, те се нисмо могли увјерити у потпуну примјену Правилника, посебно у дијелу намјенског коришћења средстава за подстицаје (члан 54 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2006. годину). Поменути Правилником нису утврђене обавезе корисника подстицаја, осим забране отуђења самоходне пољопривредне механизације за коју су коришћени подстицаји у периоду од пет (5) година и прикључне механизације у периоду од три (3) године.

Потребно је прецизирати обавезе корисника подстицаја те донијети интерне акте о начину надзора реализације подстицајних мјера и намјенског кориштења исплаћених средстава за подстицај пољопривредне производње од стране корисника.

Информациони систем

За примјену Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи Одјељење користи софтвер помоћу кога се врши регистрација захтјева и праћење реализације подстицаја по одобреним програмима пољопривредне производње и корисницима подстицаја. Софтверски су заштићене и раздвојене функције пријема захтјева и регистрације пољопривредних произвођача од реализације подстицаја. Софтвер омогућава различите извјештаје о имплементацији програма и припрему одлука о исплати средстава у складу са одобреним програмом. Недостатак софтвера је да не узима у обзир буџетски период у којем су подстицаји одобрени и исплаћени.

Потребно је прилагодити постојећи софтвер тако да омогућава праћење реализације програма подстицаја по буџетским периодима.

Обављање законом утврђене дјелатности

Законом о подстицају у пољопривредној производњи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикт БиХ“ број 01/06) утврђен је годишњи минимум средстава за подстицај у

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

пољопривредној производњи у износу од 4.000.000,00 КМ. На основу наведеног закона, а на предлог Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду градоначелник Брчко дистрикта БиХ је донио Правилник о начину и условима за подстицаје у пољопривредној производњи, број: 01-014-002990/06 16. марта 2006. године који утврђује намјене подстицаја у пољопривредној производњи, субјекте који имају право на подстицај, поступак за његово остваривање, опште и посебне критеријуме за остваривање подстицаја с потребном документацијом, надзор и контролу и начин исплате и обавезе које корисник мора испунити након добијања подстицаја. Подстицајима су обухваћени развој воћарства, повртларства, ратарства, сточарства, органске производње и набавка пољопривредне механизације.

Према Информацији о реализацији плана подстицаја за унапређивање пољопривредне производње у 2006. години, број: 09-052-000957/07 Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду примило је 2.258 захтјева за подстицаје. Због неиспуњавања критеријума за подстицаје одбијено је двадесет осам (28) захтјева.

Структура подстицаја по областима пољопривреде дата је у сљедећем прегледу:

Област	Кандидовано		Реализовано		Пренос у 2007. г.	
	Број захтјева	Износ КМ	Број захтјева	Износ КМ	Број захтјева	Износ КМ
Воћарство	123	293.127,00	95	161.805,00	26	124.206,00
Повртларство	27	41.560,00	24	38.240,00	0	0,00
Ратарство	992	1.382.781,00	817	1.092.920,00	163	252.889,00
Сточарство	1005	2.360.980,00	822	1.713.470,00	172	603.100,00
Набавка механизације	111	78.402,00	109	77.632,00	2	770,00
Укупно:	2258	4.156.850,00	1867	3.084.067,00	363	980.965,00

Планирање и извршење текућих и капиталних издатака буџета за 2006. годину

Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду је на вријеме поднијело детаљан захтјев за буџет по пододјељењима и службама по природи трошкова у укупном износу 9.498.786,00 КМ.

Буџетом за 2006. годину на име бруто плата и накнада планирано је 1.224.280,00 КМ. Средства су планирана на бази педесет девет (59) запослених колико је предвиђено организационим планом. Због непопуњавања (10) радних мјеста и неутрошених средстава за те намјене, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је Одлуком о усвајању амандмана за пренос средстава у одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 39/06) умањила одобрена средства за бруто плате у износу 105.823,00 КМ, тако да су бруто плате и накнаде планиране у износу од 1.118.457,00 КМ, а остварене у износу 1.092.395,94 КМ.

Потребно је планирање бруто плата вршити на основу стварног броја запослених и планираних активности на запошљавању одјељења у складу с чланом 20 Правилника о изradi буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Детаљним захтјевом за буџет издаци за набавку материјала планирани су у износу од 111.880,00 КМ, за трошкове текућег одржавања у износу од 1.539.579,00 КМ, а за уговорене услуге 1.287.443,00 КМ. У току године вршене су три (3) вирманизације након којих су планирана средства за набавку материјала повећана на 189.080,00 КМ или 69%, за трошкове текућег одржавања повећана на 1.632.879,00 КМ или 6%, а за уговорене услуге смањена на 1.132.943,00 КМ или 12%.

Планирање буџетских позиција потребно је вршити на основу оцјене остварења текуће године и програмских активности Одјељења у години за коју се доноси буџет.

Капитални издаци у 2006. години планирани су износу 107.000,00 КМ, а остварени у износу 63.324,00 КМ или 59,2% извршења. У току 2006. године реализовано је 22.247,00 КМ, или 18,2% средстава одобрених капиталним буџетом за 2003. годину и 14.917,50 КМ или 10,6% средстава одобрених капиталним буџетом за 2005. годину.

Извршење текућег буџета за 2006. годину

Економски код	Назив економског кода	Планирано	Реализовано	Разлика
611000	Бруто плате и накнаде	1.118.457,00	1.092.395,94	26.061,06
613100	Путни трошкови	30.000,00	22.042,31	7.958,69
613200	Трошкови енергије	19.500,00	18.518,91	981,09
613300	Комунални трошкови	20.500,00	18.915,05	1.585,95
613400	Набавка материјала	189.080,00	177.376,22	11.704,78
613500	Услуге превоза и горива	40.900,00	40.917,99	-17,99
613600	Изнајмљивање имовине и опреме	2.000,00	1.737,45	263,55
613700	Трошкови текућег одржавања	1.632.879,00	1.231.702,35	401.177,65
613800	Осигурање, банкарске услуге и курсне разлике	6.500,00	5.159,96	1.340,04
613900	Уговорене услуге	1.132.943,00	715.962,55	416.980,45
614200	Грантови појединцима	5.160.204,00	5.130.725,91	29.478,09
614300	Грантови непрофитним организацијама	40.000,00	40.000,00	0,00
	Укупно:	9.392.963,00	8.495.455,64	897.508,36

Уговори о дјелу, који се углавном односе на извршавање послова предвиђених организационим планом, остварени су у износу 36.168,87 КМ. Ревизијом ових издатака утврђено је да је исплата по основу уговора о дјелу за потребе Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду вршена и преко Пододјељења за људске ресурсе у износу од 56.606,10 КМ. Наведени издаци нису теретили буџет Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду. За обављање редовних послова одјељења који су предвиђени организационим планом прописано је попуњавање упражњених радних мјеста путем јавног огласа или конкурса.

Потребно је ради јачања законитости и транспарентности у раду попуњавање упражњених радних мјеста вршити путем јавних огласа или конкурса.

Противградна заштита за 2006. годину је након спроведеног конкурентског поступка са објавом у „Службеном гласнику БиХ“ број 15/06 додијељена ЈОДП „Противградна заштита РС“ Градишка, Одлуком број: 01-014-004784/06 од 7. јуна 2006. године. Вриједност услуга из уговора је 29.850,00 КМ.

Ревизијом је утврђено да је на име издатака за противградну заштиту буџет терећен у износу 44.775,00 КМ. Разлика у износу 14.925,00 КМ односи се на фактуре 07/06, 08/06 и 09/06 које су Налогом за пренос средстава, број: 147155 од 31. јула 2007. године упућени Одјељењу за буџет и

финансије. Налог је због формалних недостатака (ИД број добављача) враћен и поништен у Одјељењу за пољопривреду, шумарство и водопривреду без сторнирања у главној књизи. По наведеним фактурама није извршено плаћање, али су по годишњем обрачуну за 14.925,00 КМ, исказани већи издаци и обавезе Брчко дистрикта БиХ.

По уочавању неправилности од стране ревизорског тима, Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду је Дирекцији за финансије и ревизорском тиму доставило Образложење број: 09-052-002518/07 од 6. новембра 2007. године у вези са рачунима ЈОДП „Противградна заштита РС“ Градишка, на основу чега је у главној књизи за 2007. годину извршена исправка уочене погрешке.

Потребно је појачати интерну контролу приликом пријема и књижења улазних рачуна, а поврат неисправне документације вршити у складу са Упутством о кретању документације у Одјељењу за буџет и финансије, број: 01-014-010147/06 од 25. јула 2006. године.

IV. Остали битни налази

Стање имовине потраживања и обавеза

У попис сталних средстава укључена је опрема на коришћењу у ЗУП „Круг машина“ Брчко, чија вриједност је укњижена 31. децембра 2006. године на основу Одлуке градоначелника број: 01-014-005087/07 од 14. марта 2007. године. Средства су у главној књизи, коју води Одјељење за буџет и финансије, укњижена по набавној вриједности на основу пописних листи без документације која доказује њихову вриједност. С обзиром да су средства набављена у ранијем периоду и била у употреби, а није извршено сравњење стварног стања с књиговодственом евиденцијом (члан 3 став 2 Одлуке градоначелника, број: 01-014-005087/07) дошло је до нереалног исказивања појединачних вриједности имовине за износ обрачунате амортизације средстава. Због оспоравања обавезе извјештавања о коришћењу опреме, пред надлежним судом у Брчко дистрикту покренут је спор који је у току ревизије окончан нагодбом.

Потребно је унос података у рачуноводствене књиге вршити у складу с чланом 51 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 8/02), а проијектовање билансних позиција у складу с чланом 56 Правилника о књиговодству („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 8/02).

Програмом „Обнова 2000“ Брчко дистрикту је Европска комисија одобрила донацију за кредитни фонд ради унапређивања пољопривреде, пољопривредног пословања и руралног развоја у оквиру Брчко дистрикта. У оквиру тог фонда додијељено је 1.717 стеоних јуница на кредит са роком пет (5) година који ће се наплаћивати на посебан рачун, број: 552-025-00000-303-63 код Хупо-Алпе-Адриа банке Филијала Брчко.

Евидентирање средстава програма „Обнова 2000“ у главној књизи, која се води у Одјељењу за буџет и финансије, први пут је извршено налогом број 76/05 од 30. новембра 2005. године у износу од 897.117,07 КМ, колико је износило стање на рачуну код Хупо-Алпе-Адриа банке Филијала Брчко. Касније уплате ануитета по робним кредитима од стране корисника књижене су редовно. Остала су неукњижена потраживања за неуплаћене доспјеле ануитете, која према помоћној евиденцији Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду, износе 698.373,13 КМ. Иста су утужена код Основног суда Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је евидентирање трансакција вршити у цијелокупном износу уз аналитичко раишчлањивање појединих позиција према њиховој припадности.

Стање рачуна 1. јануара 2006. године било је 922.080,55 КМ на основу чега је донесена Одлука о усвајању програма кредитирања развоја пољопривреде, број: 0-02-022-40/06 од 15. марта 2006. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/06). За потребе реализације програма кредитирања развоја пољопривреде на подручју Брчко дистрикта БиХ, након спроведеног поступка избора најповољнијег понуђача финансијских услуга, средства су Одлуком о додјели уговора, број: 01-014-008327/06 од 30. јуна 2006. године додијељена ДД „Уницредит Загребачка банка“ Мостар. Ревизијом уговора о финансијским услугама кредитирања развоја пољопривреде на подручју Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-008327/06-2 од 3. октобра 2006. године установили смо да се чланом 3 Уговора банка обавезала да ће пласирати цјелокупан портфолио у року од годину дана. У случају дјелимичне реализације програма кредитирања, осим права на раскид уговора нема других могућности заштите интереса Брчко дистрикта.

Потребно је приликом склапања уговора детаљно прецизирати услове кориштења средстава, на начин да подстичу реализацију програма кредитирања уз заштиту интереса Брчко дистрикта у дијелу непласираних средстава.

V. ЗАКЉУЧАК

Током ревизије уочени су одређени недостаци који су дјелимично узроковани усљед неустављеног система интерне контроле који треба успоставити реализацијом смјерница градоначелника и примјеном датих препорука.

Постојећи апликативни софтвер за регистрацију захтјева и праћење реализације подстицаја потребно је прилагодити тако да омогућава праћење програма подстицаја у складу са одобреним средствима буџета.

Ревизијом извршења буџета за 2006. годину утврђено је да Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду није реално планирало средства за бруто плате што показује ребаланс буџета. Осим тога нереално је планирана позиција издатака за набавку материјала, текуће одржавање и уговорене услуге што показују три вирманизације извршене на тим позицијама.

Попуњавање упражњених позиција по организационом плану није вршено у складу са Законом о јавним службеницима и намјештеницима и Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Попис сталних средства није извршен у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, а унос у пословне књиге није извршен у складу с Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Евидентирање средстава Програма „Обнова 2000“ у главној књизи није потпуно, јер нису обухваћена ненаплаћена потраживања по основу Уговора о робном кредиту.

VI. КОМЕНТАР

Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ у остављеном року се изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, Дописом број: 09-052-002839/07 од 18. децембра 2007. године.

У наведеном изјашњавању Одјељење је прихватило налазе ревизије и дало образложења налаза ревизије уз нагласак на одговорност Одјељења за буџет и финансије за евидентирање сталних средстава и средстава програма „Обнова 2000“ у главној књизи што је од стране ревизорског тима прихваћено и уграђено у извјештај.

Сафет Нишић, дипл.ек., вођа тима

Амра Илић, дипл.ек., члан тима

5.8. 15 – Одјељење за урбанизам

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА УРБАНИЗАМ ИМОВИНСКЕ ОДНОСЕ И ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, као и Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове и Одјељења за привредни развој, спорт и културу за мјесец децембар 2006. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 13. За финансијско пословање одговорни су шефови одјељења. Наша одговорност се своди на давање закључака и препорука на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05), и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се обезбиједиле поуздане основе за изражавање наших закључака и препорука.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- **Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој није успоставило систем интерних контрола, што је имало за посљедицу недосљедну примјену законских прописа у финансијском пословању што се огледа кроз пропусте у дијелу располагања и коришћења буџетских средстава (пропусти у дијелу исплате уговора о дјелу, трошења средстава за репрезентацију и додјеле текућих грантова).**
- **Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове вршило је исплату уговора о дјелу у износу од 118.418,60 КМ који се односе на Одјељење за образовање, док је Одјељење за привредни развој, спорт и културу вршило исплате уговора о дјелу у износу од 123.478,00 КМ који се односе на Одјељење за здравство и остале услуге. Наведене исплате су у супротности са одредбама члана 28 става 1 тачке ц Закона о буџету.**
- **Трошкови репрезентације и поклона код Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој износе 13.779,12 КМ, док су у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу они остварени у износу од 51.507,63 КМ. За наведене трошкове не постоји појединачно ограничење трошења; нису их одобравала овлашћена лица. Издаци за репрезентацију су реализовани у објектима који нису одабрани у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.**
- **Грантови непрофитним организацијама у Одјељењу за урбанизам, имовинске односе и привредни развој износе 303.719,20 КМ, док су они у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу додијељени у износу од 130.900,00 КМ. За додјелу текућих грантова појединим непрофитним организацијама не постоје јединствени критеријуми, правила и процедуре начина на који се они додјељују. Непрофитне организације по окончању пројеката нису достављале извјештај о намјенском утрошку одобрених буџетских средстава за текуће грантове.**

4. По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој, осим за наведено у претходним ставовима тачке 3, **нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године.**

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА УРБАНИЗАМ, ИМОВИНСКЕ ОДНОСЕ И ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ ЗА ПЕРИОД I – XII 2006. г.

1. УВОД

Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој Владе Брчко дистрикта БиХ у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ задужено је за непосредно извршавање закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта) из области урбанизма, грађевинарства, просторног планирања, имовинско-правних послова, стратешког планирања, управљања привредним развојем и осталих дужности из надлежности овог одјељења у складу са законима, прописима и упутствима БиХ, Скупштине Дистрикта или градоначелника Владе Брчко дистрикта БиХ.

Унутрашња организација Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој Дистрикта је утврђена Организационим планом, а ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности радника и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње са другим органима.

Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој у свом саставу има следећа пододјељења:

- Пододјељење за урбанистички развој и просторно планирање и
- Пододјељење за стратешко планирање и привредни развој.

На дан **30. 11. 2006.** године Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој, а у складу са Организационим планом, имало је на бази стања крајем мјесеца 39 запослених, а према плану предвиђено је 41.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања Дистрикта, први пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој Дистрикта.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој Владе Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе да ли финансијско пословање Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој Дистрикта.

Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Тим за ревизију је извршио испитивање система интерних контрола у складу са ИНТОСАИ стандардима тачком 142 Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој, те је извршио процјену да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског пословања, те колико су поуздани подаци на којима су засновани извјештаји о финансијском пословању и да ли је финансијско пословање у складу с постојећим прописима.

Спроведена ревизија је показала да систем интерних контрола не функционише адекватно, зато што Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој није донијело прописане правилнике, упутства и процедуре на основу Смјерница градоначелника за успостављање и јачање система интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године.

Потребно је да Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој успостави систем интерних контрола у складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника које је донио градоначелник.

3.2. Обављање послова из надлежности Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој

Одјељење је надлежно за стратешко планирање, управљање привредним развојем као и обављање стручних и административних послова из области просторног планирања, урбанизма, заштите животне средине, заштите културно- историјских споменика, легализације објеката, рјешавања имовинско-правних односа и управљања јавном имовином, у складу са законима Дистрикта, као и упутствима и инструкцијама градоначелника.

Налогом супервизора за Брчко од 16. августа 2006. године наложено је реструктурисање Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој у оквиру Владе Дистрикта („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 24). Ставом 1 наведеног налога Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој престаје да постоји 1. септембра 2006. године. Пододјељење за спорт и културу у оквиру Одјељења за здравство, такође, престаје да постоји 1. септембра 2006. године. Поменуто одјељење и пододјељење који престају постојати 1. септембра 2006. године, биће замијењени са два нова одјељења, и то:

1. **Одјељењем за просторно планирање и имовинско-правне послове и**

2. **Одјељењем за привредни развој, спорт и културу,**

која ће обављати своје функције од **1. септембра 2006.** године.

Дописима градоначелника број: 01-052-019662/06 и 01-052-019666/06 од 23. новембра 2006. године Канцеларији високог представника достављено је (везано за новоформирана одјељења) сљедеће:

- Организациони план Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове и Организациони план Одјељења за привредни развој, спорт и културу са организационим шемама одјељења;
- Буџет Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове и Одјељења за привредни развој, спорт и културу за **децембар 2006.** године;
- Нацрт Одлуке о измјенама и допунама Статута Брчко дистрикта БиХ;

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

- Нацрт Закона о измјенама и допунама Закона о извршној власти Брчко дистрикта БиХ;
- Нацрт Закона о измјенама и допунама Закона о управи Брчко дистрикта БиХ;
- Нацрт Закона о измјенама и допунама Закона о члановима Владе Брчко дистрикта БиХ.

У току ревизије утврђено је да Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој није поступило у складу са одредбама Налога супервизора од 16. августа 2006. године. Процес реструктурисања Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој није у потпуности извршен на задовољавајући начин. Ову констатацију заснивамо на доказима да се каснило у доношењу одлуке о именовању шефова два нова одјељења (члан 9 Налога супервизора од 16. августа 2006. године), у доношењу одлуке којом су прописана радна мјеста и утврђује статус запослених у новим одјељењима (члан 10 Налога супервизора од 16. августа 2006. године), са:

- а) процесом разматрања предлога организационих планова;
- б) процесом разматрања предлога буџета за два нова одјељења;
- ц) одобравањем организационих планова и
- д) одобравањем буџета за преостали период X – XIII 2006. године.

Потребно је да Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој благовремено успостави организационе планове на основу разматраних процеса по налогу супервизора као и одобравање буџетских средстава за преостали период у 2006. години.

3.3. Извршење буџета за 2006. годину

Првобитно усвојеним буџетом Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој Брчко дистрикта БиХ одобрен је укупан износ од **9.604.982,00** КМ. Дана **30. 11. 2006.** године Одлуком Скупштине Дистрикта извршен је ребаланс текућег буџета наниже, којим је умањена позиција субвенције приватним предузећима за **1.600.000,00** КМ, тако да одобрени буџет за текуће потребе износи **6.404.982,00** КМ и буџет капиталних потреба **1.600.000,00** КМ, што укупно чини износ од **8.004.982,00** КМ.

Структуру планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој приказаћемо у сљедећој табели:

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2006. год.	Извршење текућег буџета до писма ОХР (12. 12. 2006. год.)	% извршења	Неутрошена планирана средства на дан 30. 11. 2006. год. (3-4)
1	2	3	4	5	6
611	Бруто плате и накнаде	913.155,00	760.725,53	83,31	152.429,47
611100	Бруто плате	913.155,00	760.725,53	83,31	152.429,47
613	Издаци за мат. и услуге	3.791.827,00	1.909.854,51	50,37	1.881.972,49
613100	Путни трошкови	20.000,00	13.084,39	65,42	6.915,61
613200	Издаци за енергију	64.900,00	30.470,81	46,95	34.429,19
613300	Издаци за комуналне услуге	22.800,00	13.807,57	60,56	8.992,43
613400	Набавка материјала	32.000,00	27.402,47	85,63	4.597,53

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

613500	Издаци за услуге превоза и горива	11.000,00	7.437,92	67,62	3.562,08
613600	Изнајмљив. имовине и опреме	1.000,00	-	-	1.000,00
613700	Издаци за текуће одржавање	78.000,00	29.769,57	38,17	48.230,43
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	4.400,00	2.578,28	58,60	1.821,72
613900	Уговорене услуге	3.557.727,00	1.785.303,50	50,18	1.772.423,50
614	Текући грантови	1.700.000,00	306.601,20	18,04	1.393.398,80
614200	Грантови појединцима	-	-	-	-
614300	Грантови непроф. организац.	342.000,00	303.719,20	88,81	38.280,80
614500	Субвенције приватним предузећима	1.358.000,00	2.882,00	0,21	1.355.118,00
	Укупно текући издаци – расходи	6.404.982,00	2.977.181,24	46,48	3.427.800,76

Из претходне табеле видљиво је да утрошена текућа средства буџета на дан **30. 11. 2006.** године износе **2.977.181,24 КМ**, што у односу на планирани текући буџет представља **46,48%** извршења. Такође је видљиво да неутрошена текућа средстава буџета износе **3.427.800,76 КМ**, а она се дијелом састоје од неутрошених средстава предвиђених за текуће грантове у износу од **1.393.398,80 КМ** у којем су садржане субвенције приватним предузећима у износу од **1.355.118,00 КМ**, што чини **97,25 %** текућег гранта.

Увидом у документацију установили смо да средства текућег буџета – субвенције приватним предузећима за 2006. годину нису искоришћена зато што се каснило с доношењем Закона о подстицању привредног развоја Брчко дистрикта БиХ и Правилника о примјени закона о подстицању привредног развоја Брчко дистрикта који су донесени у трећем и шестом мјесецу 2006. године

Потребно је да Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој благовремено врши реализацију планираних средстава за субвенције приватним предузећима у складу с планираним средствима континуирано током читаве године. Буџетски корисници су обавезни да у складу с чланом 23 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обављају планиране послове и стварају издатке у оквиру додијељених средстава текућег буџета.

Бруто плате и накнаде планиране су у износу од **913.155,00 КМ**, а реализоване у износу од **760.725,53 КМ**, што је мање за **152.429,47 КМ**, или **83,31%** извршења.

У складу са Организационим планом, Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој је закључно са 30. 11. 2006. године требало имати 20 позиција и 41-ог планираног радника. Увидом у листу запослених утврдили смо да је на дан 30. 11. 2006. године било 39 радника, што је за 2 радника мање од планом предвиђеног а што упућује на закључак да се Одјељење није придржавало организационог плана који је донио градоначелник.

Потребно је да Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој изврши попуњавање радних мјеста по позицијама утврђеним у Организационом плану који је донио градоначелник.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој током 2006. године запошљавало шест (6) лица по Уговору о дјелу, од којих су четири (4) позиције биле предвиђене организационим планом.

Преглед позиција које су попуњаване запошљавањем по уговору о дјелу за 2006. годину дајемо у сљедећој табели:

Ред/бр	Опис послова	Период ангажовања
1.	Преводац италијанског језика	од И до ИИ, В и ВИИ мјесец
2.	Администратор	од И мј. до 9. 5.
3.	Референт за припрему планова	од И мј. до 9. 5.
4.	Референт за израду уранистичко-техничких услова за легализацију	од И мј. до 9. 5.
5.	Консултантске услуге у области туризма	од ИВ до ВИИИ
6.	Ноћни чувар	И мјесец

Из наведене табеле видљиво је да су радна мјеста која су предвиђена организационим планом попуњавана запошљавањем по основу уговора о дјелу, а да при томе запошљавање ових лица није дефинисано Законом о јавним службеницима и намјештеницима као и Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој спроведе процедуре расписивања јавног конкурса за одређена упражњена радна мјеста у складу са Организационим планом.

Услуге репрезентације остварене су у износу **13.779,12** КМ. Установили смо да услуге репрезентације нису вршене у објектима одобраним по процедурама о јавним набавкама. Нису прописана ограничења, висине појединачних рачуна за репрезентацију, намјене и начин коришћења и овлашћења њихово за одобравање.

Потребно је да се издаци за репрезентацију и поклоне ограничавају по питању намјене и да их признају овлашћена лица у складу са упутством или правилником који треба донијети. Спецификације утрошеног јела и пића по рачунима морају се навести појединачно на издатим рачунима.

Планирани грантови непрофитним организацијама износе **342.000,00** КМ, а извршење износи **303.719,20** КМ, што чини **88,80%** извршења. Ревизијом грантова непрофитним организацијама установили смо да недостају јединствени критеријуми, правила и процедуре на основу којих се врши додјела грантова непрофитним организацијама.

Потребно је израдити јединствена правила, критеријуме и процедуре за непрофитне организације приликом додјеливања буџетом одобрених текућих грантова. Потребно је да непрофитне организације доставе извјештај о намјенском утрошку добијених средстава за текуће грантове.

3.4. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Приказ пренесених буџетских средстава за капиталне потребе из 2003. године, као и приказ планираних и извршених средства капиталног буџета за 2004, 2005. и 2006. годину дајемо у сљедећој табели:

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

<i>Р/б</i>	<i>Година</i>	<i>Пренос из 2003. 2004. и 2005. год.</i>	<i>Планирано</i>	<i>Извршено до писма ОХР (12. децембар 2006. год.)</i>	<i>Остатак</i>
1	2	3	4	5	6
1.	2004.	8.318,00	-	-	8.318,00
2.	2005.	-	1.866.720,00	882.620,28	984.099,72
3.	2006.	984.099,72	1.600.000,00	752.979,60	1.831.120,12
	Укупно	992.417,72	3.466.720,00	1.635.599,88	-

Из напријед наведене табеле може се закључити да је износ одобрених средства за капиталне потребе у задње три (3) године износио **3.466.720,00** КМ. Извршење буџета капиталних потреба износи **1.635.599,88** КМ, што чини **47,18%** од планираних капиталних потреба. Неутрошена средства капиталних потреба износе **1.831.120,12** КМ што чини **52,82%** у односу на планиране капиталне потребе.

Приказ планираног и извршеног капиталног буџета за 2006. годину дајемо у сљедећој табели:

<i>Р/Б</i>	<i>Пројекат</i>	<i>Планирана средства у 2006. години</i>	<i>Извршено до писма ОХР (12. децембар 2006. г.)</i>	<i>Неутрошена средства</i>
1.	Реконструкција и инвестиционо одржавање лучких капацитета у ЈП “ЛУКА” Брчко	800.000,00	55.200,60	744.799,40
2.	Реконструкција и инвестиционо одржавање објеката у бази МцГowerн намијењених за пословне инкубаторе за мала и средња предузећа	100.000,00	100.000,00	-
3.	Експропријација земљишта	700.000,00	597.779,00	102.221,00
	У К У П Н О	1.600.000,00	752.979,60	847.020,40

Планирани буџет капиталних потреба за **2006.** годину износи **1.600.000,00** КМ, а извршење капиталног буџета за 2006 годину износи **752.979,60** КМ, што чини **47,06** %. Увидом у документацију констатовали смо да је неизвршење планираних капиталних издатака у 2006. години у износу од **847.020,40** КМ, посљедица неблаговременог покретања активности везаних за поступке и процедуре јавних набавки, због чега долази до кашњења израде тендерске документације, објављивања у средствима јавног информисања.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши благовремено тј. треба на вријеме покренути активности око тендерске документације и расписивања јавног огласа како би се у реализацију капиталних пројеката ушло почетком буџетске године.

4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

4.1. Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој

Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој пословне просторе у власништву Дистрикта даје у закуп на основу Закона о закупу пословних зграда и просторија («Службени гласник БиХ» број 33/77), Правилника о поступку јавне продаје некретнина, права грађења и покретних ствари и закупу некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ, број: 01-052-001198/06 од 8. фебруара 2006. године и Правилника о измјенама и допунама правилника о поступку јавне продаје некретнина, права грађења и покретних ствари и закупу некретнина у власништву Дистрикта, број: 01-052-001198/06 од 12. јуна 2006. године.

Ревизијом Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој за 2006. годину учили смо чињеницу да уговори који су закључени на период од 10 година нису подвргнути измјени, односно закључивању анекса у смислу повећања закупнина у складу с Правилником број: 01-052-001198/06 од 8. фебруара 2006. године.

Наведени уговори о закупу на период од десет (10) година садрже клаузулу да купац не може закупљене просторије или њихов дио дати другоме у подзакуп (став 6 уговора о закупу). Прегледом документације установили смо да је 31. марта 2003. године закључен један уговор о подзакупу који има сагласност Владе.

На основу увида у помоћне евиденције Сектора за фактурисање, потраживања по основу закупа пословних простора на дан 31. 12. 2006. године износе 1.278.961,50 КМ. Из усменог разговора с представником Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој као и увидом у достављену документацију (допис број: 06-052-001925/06 од 30. маја 2006. године и допис број: 06-052-002298/06 од 20. јуна 2006. године) увјерили смо се да је документација везана за ненаплаћена потраживања прослијеђена Правној служби – Канцеларији за заступање Брчко дистрикта БиХ ради предузимања активности утуживања и наплате.

Потребно је да Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој изврши измјене уговора о закупу закључених на период од десет (10) година и усклади износ мјесечне закупнине с Правилником о измјенама и допунама Правилника о поступку јавне продаје некретнина, права грађења и покретних ствари и закупу некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ, број: 01-052-001198/06 од 8. фебруара 2006. године. Такође, потребно је извршити раскид свих уговора о закупу пословног простора чији корисници нису измирили своје обавезе у складу са уговорима о закупу.

4.2. Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове

Уговори о дјелу. Увидом у документацију од 12. децембра 2006. године установили смо да је Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове извршило исплату трошкова по основу уговора о дјелу који се односе на **Одјељење за образовање**. Уговоре о дјелу, који се односе на период 1.12 – 28. 12. 2006. године, Одјељење за образовање закључило је са извршиоцима посла 28. децембра 2006. године, а исплаћени су у јануару 2007. године. Укупно исплаћени трошкови по основу уговора о дјелу који се односе на **Одјељење за образовање** износе **118.418,60** КМ. Одјељење је наведене трошкове исплатило на основу Инструкције градоначелника, број: 01-014-001033/07 од 19. јануара 2007. године.

Сматрамо да је Инструкција, у смислу члана 23 Закона о извршној власти, који се наводи као правни основ, акт који доноси градоначелник у извршавању својих дужности регулишући рад Владе и управе у вези с примјеном одређених одредаба закона Брчко дистрикта. С тим у вези оно што се налаже инструкцијом у супротности је сачланом 28 ставом 1 тачком ц Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

4.3. Одјељење за привредни развој, спорт и културу

Уговори о дјелу. Увидом у документацију од **12. децембра 2006.** године установили смо да је Одјељење за привредни развој, спорт и културу извршило исплату трошкова по основу уговора о дјелу који се односе на Одјељење за здравство и остале услуге. Уговоре о дјелу, који се односе на период 1. 10 – 28. 12. 2006. године, **Одјељење за здравство** и остале услуге закључило је са извршиоцима посла 28. 12. 2006. године а исплаћени су у јануару 2007. године. Укупан износ исплаћених издатака по основу уговора о дјелу који се односе на Одјељење за здравство и остале услуге износи **123.478,00 КМ**. Одјељења за привредни развој, спорт и културу је издало писмену сагласност Одјељењу за буџет и финансије, да се плаћање радницима ангажованим по уговорима о дјелу за потребе **Одјељења за здравство** и остале услуге изврши из буџета за 2006. годину Одјељења за привредни развој, спорт и културу. Писмена сагласност наведеног одјељења је у супротности с чланом 28 ставом 1 тачкаом ц Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се пренос буџетских средстава између одјељења обавља путем амандмана на буџет што је у складу с чланом 28 ставом 1 тачком ц Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Услуге репрезентације остварене су у износу од **51.507,63 КМ**. Увидом у документацију установили смо да се услуге репрезентације у износу од **19.365,73 КМ**, не користе у објектима одабраним по процедури јавних набавки. Нису прописана ограничења, висине појединачних рачуна за репрезентацију, намјене и начин коришћења и овлашћења за њихово одобравање.

Потребно је да се издаци за репрезентацију и поклоне ограничавају по питању намјене и да их признају овлашћена лица у складу са упутством или правилником који треба донијети. Спецификације утрошеног јела и пића по рачунима морају се навести појединачно на издатим рачунима.

Планирани грантови непрофитним организацијама износе **134.966,00КМ**, а извршење износи **130.900,00 КМ**, што чини **96,99%** извршења. Ревизијом додјеле грантова непрофитним организацијама установили смо да непрофитне организације нису достављале извјештај о намјенском утрошку добијених средстава.

Потребно је да непрофитне организације по окончању пројекта на основу којег су добиле новчана средства обавезно доставе извјештај о намјенском утрошку одобрених средстава.

Усклађеност са Законом о јавним набавкама. Увидом у документацију установили смо да је Одјељење за привредни развој, спорт и културу вршило сукцесивне набавке робе и услуга у периоду од 3. новембра до 16. новембра 2006. године у износу од 11.929,32 КМ, као и у периоду од 5. децембра до 15. децембра 2006. године у износу од 11.934,00 КМ, од истог добављача, што укупно износи 23.863,32 КМ. Укупна набавка је извршена по директном споразуму у складу с чланом 47 Закона о јавним набавкама. Анализирајући временски период у коме је набавка извршена, те појединачне износе набавки и врсту робе и услуга закључили смо да се ради о дијелењу предмета уговора с циљем избегавања набавке робе и услуга примјеном Закона о јавним набавкама БиХ (члан 6 став 8 ЗЈН).

Потребно је да Одјељење за привредни развој, спорт и културу досљедно примјењује поступке и услове за додјелу уговора о јавној набавци (чланови 10, 11 и 47 Закона о јавним набавкама БиХ).

5. ЗАКЉУЧАК

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за урбанизам, имовинско-правне послове и привредни развој до датума реструктурисања (1. 12. 2006. године), Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове и Одјељења за привредни развој спорт и културу за децембар 2006. године. Ревизија је утврдила одређени број неправилности и недостатака по одјељењима како слиједи:

1. Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој

- Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој није извршило обавезе из Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се побољшао систем интерних контрола и отклонио ризик од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању Одјељења.
- Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој није се досљедно придржавало Организационог плана који је донио градоначелник, када је у питању попуна радних мјеста.
- Одјељење за урбанизам, имовинске односе и привредни развој је исплаћивало издатке за репрезентацију и поклоне, а они нису ограничавани по питању висине појединачних рачуна, намјене, начина коришћења и овлашћења за одобравање истих. Такође, средства намијењена за репрезентацију, нису се користила у објектима одабраним по Закону о јавним набавкама.
- У Одјељењу за урбанизам, имовинске односе и привредни развој грантови појединим непрофитним организацијама додијељивани су без јединствених критеријума, правила и процедура. Такође, непрофитне организације нису достављале извјештај о намјенском утрошку добијених средстава на име гранта по окончању пројекта.

2. Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове

- Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове вршило је исплату уговора о дјелу за послове, обављене у Одјељењу за образовање што је у супротности са одредбама Закона о буџету.

3. Одјељење за привредни развој, спорт и културу

- Одјељење за привредни развој, спорт и културу вршило је исплату уговора о дјелу, за послове обављене у Одјељењу за здравство и остале услуге што је у супротности са одредбама Закона о буџету.
- Издаци за репрезентацију и поклоне нису ограничавани по питању висине појединачних рачуна, намјене, начина коришћења и овлашћења за њихово одобравање. Такође, средства намијењена за репрезентацију нису се користила у објектима одабраним по Закону о јавним набавкама.

- *Одјељење за привредни развој, спорт и културу непрофитне организација нису достављале извјештај о намјенском утрошку средстава по окончању пројекта.*
- *Одјељење се није досљедно придржавало Закона о јавним набавкама у смислу члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама. Уговорни орган је дијелио предмете уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама.*

Очекујемо да ће наше препоруке допринијети знатном побољшању финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове и Одјељења за привредни развој, спорт и културу у наредном периоду.

6. КОМЕНТАР

Шеф Одјељења за урбанизам, имовинске односе и привредни развој Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснио о Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године, дописом број: 13-052-002375/07 од 7. новембра 2007. године. У изјашњавању су појашњене активности наведеног одјељења које су предузете за наплату потраживања по основу закупа пословних простора, које су унесене у Извјештај. Остале коментаре и примједбе нисмо прихватили.

Шеф Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове Брчко дистрикта БиХ није се изјаснио о Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године, тако да су налази који се односе на наведено одјељење остали непромијењени.

Тим за ревизију:

Авдија Башић

Амра Мехић

Татјана Павловић-Клашнић

5.9. 16 – Одјељење за јавне послове

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавне послове Владе Брчко дистрикта БиХ, за период 1.1 – 31. 12. 2006. године, исказану на страницама 4–10. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за јавне послове Владе Брчко дистрикта БиХ. Наша одговорност се своди на изражавање мишљења о финансијском пословању на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05) и ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди налажу да ревизију извршимо у складу са етичким стандардима и да планирање и обављање ревизије извршимо тако да нам пружи разумно увјерење о томе има ли у финансијском пословању значајних погрешака, као и да ли су финансијске трансакције извршене у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирања и аналитичке процедуре одобрених позиција буџета са извршеним позицијама и прикупљање доказа који поткрепљују одступања од буџетом одобрених позиција. Вјерујемо да је ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших закључака и препорука.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1.1 – 31. 12. 2006. године скрећемо пажњу на следеће:
 - Није у успостављен адекватан систем интерних контрола у складу са смјерницама за успостављање и јачање система интерних контрола код буџетских корисника што је имало за последицу недоследну примјену законских прописа у дијелу планирања, располагања и трошења буџетских средстава (планирање бруто плата и накнада, запошљавање по уговорима о дјелу, непоштовање одредаба Закона о јавним набавкама).
 - Планирање бруто плата и накнада запослених није вршено у складу са одредбама члана 20 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ, а што је довело до нереалног планирања запослених у Одјељењу.
 - Попуњавање упражњених позиција по организационом плану закључивањем уговора о дјелу није у складу са Законом о јавним службеницима и намјештеницима и Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ. Издаци по уговорима о дјелу остварени су у износу 62.610,82 КМ.
 - Извршење буџета капиталних потреба у 2006. години у износу од 1.224.276,78 КМ за реализацију пројеката одобрених капиталним буџетом за 2003. годину није у складу с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 35 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

- У поступку набавки, приликом дефинисања критеријума за оцјену економски најприхватљивије понуде, није се довољно водило рачуна о економичности трошења буџетских средстава, из разлога нереалног учешћа цијене као критеријума у укупном бодовању економски најприхватљивије понуде.
 - Приликом избора најповољнијег понуђача и додјеле уговора није се у потпуности поступало у складу с чланом 12 Закона о јавним набавкама у БиХ (минималан број економски прихватљивих понуда или квалификованих понуђача, значајно одступање понуђене цијене од одобреног буџета за реализацију пројекта).
4. По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјелења за јавне послове Владе Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2006. године, осим навода у тачки 3 нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл.ек.

Божо Зимоњић, дипл.ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл.ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2006. ГОДИНУ

I. УВОД

Одјељење за јавне послове Владе Брчко дистрикта БиХ у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе који се односе на: спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области јавних послова под надзором и инструкцијама градоначелника, уклањање смећа и отпадних материја и одржавање градских улица, сеоских путева, паркова и других јавних површина у Дистрикту, одржавање јавне имовине Дистрикта, организација и функционисање јавног саобраћаја у Дистрикту, заштита околине и надзор над спровођењем еколошких стандарда, откуп станова на којима постоји станарско право у Брчко дистрикту и остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законом и прописима БиХ и Скупштине или наложене од градоначелника.

Унутрашња организација Одјељења за јавне послове утврђена је Организационим планом, а ради законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности овог одјељења, остваривању пуне запослености радника и максималног коришћења њиховог стручног знања, те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада, сарадње са другим органима и информисање јавности.

Одјељење за јавне послове има следећа пододјељења:

1. Пододјељење за путеве и паркове;
2. Пододјељење за јавне објекте;
3. Пододјељење – Канцеларију за приватизацију и одржавање јавног стамбеног фонда;
4. Пододјељење за заједничке послове и стручни надзор;
5. Пододјељење за одржавање возила;
6. Пододјељење за градску чистоћу.

На дан 31. 12. 2006. године Одјељење за јавне послове имало је 149 запослених, а Организационим планом предвиђено је 167 радника.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења за јавне послове.

II. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за јавне послове је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење средстава буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те на основу налаза давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

III. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3. Менаџмент и систем интерних контрола

У складу с тачком 141 ИНТОСАИ ревизијских стандарда извршено је проучавање и процјена интерних контрола и њихов утицај на заштиту имовине и ресурса и обезбјеђивање тачности и потпуности рачуноводствених евиденција.

Ревизијом је утврђено да Одјељење за јавне послове нема успостављен систем интерне контроле прописан Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, а који се односи на доношење правилника, упутстава и инструкција којим би се контролни поступци и процедуре по свим процесима рада свели на ниво појединог радног мјеста, те укључили у опис послова као свакодневна обавезујућа активност сваког запосленог.

Попуњавање упражњених радних мјеста по Организационом плану вршено је закључивањем уговора о дјелу што није у складу са Законом о јавним службеницима и намјештеницима и Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом је утврђено да у примјени Закона о јавним набавкама не постоје писана правила у дефинисању и вредновању критеријума за избор најповољније понуде. Не постоје процедуре о интерној контроли рада надзорних органа, као ни процедуре о овлашћењима, начину и висини располагања буџетским средствима за трошкове репрезентације и поклона.

Потребно је донијети писане процедуре за све активности Одјељења за јавне послове у складу са Смјерницама градоначелника Брчко дистрикта БиХ за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

Обављање законом утврђене дјелатности

Одјељење за јавне послове обавља дјелатност на основу следеће законске регулативе:

- Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о просторном уређењу Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о комуналним дјелатностима;
- Закона о откупу станова на којима постоји станарско право у Брчко дистрикту БиХ;
- Закона о одржавању стамбених зграда у Брчко дистрикту БиХ,

те других законских и подзаконских аката из области саобраћаја, националних споменика и заштите околине.

На основу Закона о откупу станова на којима постоји станарско право у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 10/02, 17/04 и 41/06.) Пододјељење – Канцеларија за приватизацију и одржавање јавног стамбеног фонда спроводила је започете активности на откупу станова на којима постоји станарско право и припреме објеката за примопредају већинским власницима, довођењем у задовољавајући ниво безбједности стамбених зграда, односно станара.

Према извјештају Одјељења до 31. децембра 2006. године откупљено је 2.955 станова у вриједности 10.655.027,00 КМ што представља 97% поднесених захтјева за откуп. Наплаћени износ по откупу станова до 31. 12. 2006. године је 8.362.426,00 КМ од чега се, према члану 23 Закона о откупу станова на којима постоји станарско право у Брчко дистрикту БиХ, на трошкове поступка откупа станова, обнову порушених станова, реконструкцију оштећених станова, као и за друге сличне намјене, предвиђене посебним прописима односи 5.006.232,00 КМ, а за одржавање стамбених зграда у Дистрикту на начин одређен одредбама Закона о одржавању стамбених зграда у Брчко дистрикту БиХ односи 3.356.194,00 КМ.

Ревизијом дијела поднесених захтјева за одржавање стамбеног фонда од стране носилаца станарског права, заведених у књигу протокола Пододјељења – Канцеларије за приватизацију и одржавање јавног стамбеног фонда, утврђено је да на значајан број захтјева није одговорено или није одговорено у прописаном року.

Потребно је у обављању дјелатности Одјељења за јавне послове досљедно примјењивати законске и подзаконске прописе у дијелу одговора на захтјеве у прописаним роковима, као и извршавања уговорених обавеза институција Брчко дистрикта БиХ.

Планирање и извршење текућих издатака буџета за 2006. годину

Одјељење за јавне послове је поднијело детаљан захтјев за текући буџет по пододјељењима и природи трошкова у укупном износу од 11.165.557,00 КМ. Ребалансом буџета је текући буџет смањен за 190.000,00 КМ тако да одобрени текући буџет Одјељења за јавне послове за 2006. годину износи 10.975.557,00 КМ.

Преглед планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења за јавне послове дат је у табели број 1 у прилогу извјештаја.

Бруто плате и накнаде су детаљним захтјевом за буџет планиране у износу од 2.417.455,00 КМ за 167 запослених. На дан 31. 12. 2006. године Одјељење за јавне послове је имало 149 запослених. Због непопуњености радних мјеста предвиђених организационим планом на име нереализованих бруто плата одобрени буџет је умањен за 190.000,00 КМ, Одлуком Скупштине Брчко дистрикта о усвајању амандмана за пренос средстава у одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 39/06) тако да одобрени издаци за бруто плате и накнаде у Одјељењу за јавне послове за 2006. годину износе 2.227.455,00 КМ, а остварени издаци за бруто плате и накнаде у 2006. години износе 2.082.878,24 КМ или 93,51% извршења. Степен извршења издатака за бруто плате и накнаде резултат је непопуњавања позиција предвиђених организационим планом.

Потребно је планирање издатака за бруто плате вршити на основу постојећег броја запослених и плана попуњавања упражњених радних мјеста предвиђених организационим планом у години за коју се доноси буџет, у складу с чланом 20 Правилника о изradi буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 284.700,00 КМ, а остварени у износу од 213.911,55 КМ или 75,14% извршења. Издаци за бензин износе 22.706,16 КМ за 9 возила, а за дизел- гориво 157.503,76 КМ за 40 возила. Набавка и издавање горива и мазива вршени су преко Пододјељења за одржавање возила које води евиденцију, по возилима и радним машинама, о утрошку горива и пређеним километрима, односно одрађеним мотосатима. Правилником о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ нису утврђени нормативи потрошње горива по возилима и машинама на основу којих би се вршила контрола утрошка по појединим средствима.

Потребно је донијети писане процедуре контроле утрошка горива утврђивањем норматива потрошње по пређеном километру или одрађеном мотосату по возилима и радним машинама које су у власништву Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 6.627.752,00 КМ, а остварени у износу од 6.178.796,75 КМ или 93,23% извршења.

Издаци за одржавање опреме и возила Одјељења за јавне послове у 2006. години износе 454.475,00 КМ од чега се 289.960,00 КМ односи на материјал за одржавање, а 164.515,00 КМ на услуге одржавања. Ревизијом је утврђено да се издаци за одржавање опреме и возила у износу од 416.881,66 КМ односе на Пододјељење за чистоћу. Увидом у помоћну евиденцију издатака по возилима која се води у Пододјељењу за одржавање уочено је да су за одржавање појединих возила и радних машина утрошена значајна средства. Истичемо потребу анализе даљих улагања у одржавање радних машина (дозер, посипач соли, снијезни плуг), те камиона марке МАН.

Потребно је извршити анализу оправданости даљег коришћења средстава и опреме за чије одржавање се издвајају значајна средства из буџета Брчко дистрикта БиХ.

Уговори о дјелу остварени су у износу од 30.853,02 КМ, а преко Пододјељења за људске ресурсе у износу од 31.757,80 КМ, који нису теретили буџет Одјељења за јавне послове. Издаци се односе на накнаде за обављање редовних послова Одјељења, који су предвиђени организационим планом. Попуњавање упражњених радних мјеста закључивањем уговора о дјелу је у супротности са Законом о јавним службеницима и намјештеницима и Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је попуњавање упражњених радних мјеста вршити путем јавних огласа или конкурса с циљем јачања законитости и транспарентности у раду Одјељења за јавне послове.

Планирање и извршење капиталних издатака у 2006. години

Капитални издаци у 2006. години планирани су за 180 пројеката у укупном износу од 20.029.856,00 КМ, који се односе се на: градске улице – 12 пројеката у износу од 825.000,00 КМ; путеве – 101 пројекат у износу од 7.010.000,00 КМ; мостове – 8 пројеката у износу од 990.000,00 КМ; тротоаре – 13 пројеката у износу од 510.000,00 КМ и остале – 46 пројеката у износу од 10.184.856,00 КМ.

Преглед планираних и извршених капиталних издатака Одјељења за јавне послове по годинама дат је у табели број 2 у прилогу Извјештаја.

У Програму активности Одјељења за јавне послове Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину планирана је реализација нереализованих капиталних пројеката одобрених буџетом Дистрикта за 2003. годину у износу од 2.212.721,45 КМ.

Извршење буџета капиталних потреба Одјељења за јавне послове из 2003. године у 2006. години износи 1.224.276,78 КМ. Чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 16/01) и чланом 35 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/02) дефинисано је да се средства буџета капиталних потреба из Фонда капиталних резерви могу трошити у току фискалне године за коју је одређен или у току наредне двије фискалне године. Трошењем средстава одобрених капиталним буџетом за 2003. годину у 2006. години Одјељење за јавне послове није поступило у складу са одредбама наведених прописа.

Потребно је средства капиталних потреба буџета Брчко дистрикта БиХ планирати и користити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Финансирање изградње Основне школе у МЗ Кланац планирано је из капиталног буџета за 2004. годину у Одјељењу за јавне послове у износу од 250.000,00 КМ и капиталном буџету за 2005. годину у Одјељењу за образовање у износу од 740.000,00 КМ.

За изградњу западне трибине стадиона «7. април» у Брчком у 2006. години утрошено је 754.009,41 КМ од чега на терет Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ из буџета капиталних потреба за 2003. годину износ од 398.666,24 КМ, а разлика на терет Одјељење за јавне послове, и то 90.952,80 КМ из буџета капиталних потреба за 2003. годину и 264.391,09 КМ из буџета капиталних потреба за 2005. годину.

Трошење буџета капиталних потреба из 2003. године вршено 2006. године је у супротности с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 16/01). Планирање и трошење средстава буџета капиталних потреба за један пројекат са већег броја одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ умањује транспарентност трошења средстава.

***Ради повећања транспарентности у раду одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ потребно је планирање и евиденцију реализације појединачних капиталних пројеката вршити у оквиру једног одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ.
Потребно је досједно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

Ревизијом уговора о реализацији капиталних пројеката уочено је значајно прекорачење планираних рокова изградње. Записници о окончању и предаји радова нису констатовали прекорачења уговорених рокова. Кашњења у реализацији уговорених пројеката су према образложењима Одјељења за јавне послове резултат неусаглашености активности различитих институција Брчко дистрикта у извршавању припремних радњи потребних за реализацију пројеката (одобрења за грађење, активности других одјељења на истом подручју,...). За нереализоване започете пројекте у 2005. години на име разлика за ПДВ у 2006. години у Одјељењу за јавне послове из средстава резерви утрошене су 532.022,83 КМ. Значајан износ издатака резултат је кашњења извршавања уговорених обавеза институција Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у поступку припреме поступака набавке усагласити активности одјељења Владе Брчко дистрикта како би се на најмању могућу мјеру скратили рокови извршења уговорених обавеза и смањили издаци буџета Брчко дистрикта БиХ.

Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Приликом припреме обавјештења о набавци добара и услуга дефинисани су критеријуми за бодовање најповољнијег понуђача. Ревизијом појединих обавјештења о набавци уочена је неуједначеност критеријума за бодовање, уз углавном мало учешће цијене понуде као критеријума што за посљедицу има избор најповољније понуде квалификованог понуђача која по вриједности далеко надмашује другу најповољнију понуду. Реконструкција и рестаурација крова на објекту „Стара вијећница“ је примјеном оваквих критеријума додијељена понуђачу чија је понуда 207.278,16 КМ или 78,7% већа од другопласираног квалификованог понуђача.

Потребно је успоставити оквирне критеријуме за набавку појединих добара и услуга који ће на транспарентан начин, уз задовољење квалитета испоруке добара и услуга и извођења радова, обезбиједити економично трошење буџетских средстава Брчко дистрикта БиХ.

Приликом набавке услуга одржавања возила и опреме Брчко дистрикта као једини критеријум узета је цијена норма сата квалификованих понуђача. За одржавање возила и опреме у власништву Брчко дистрикта БиХ преко Пододјелења за одржавање у 2006. години издвојено је 585.191,85 КМ од чега се на Одјелење за јавне послове односи 338.492,40 КМ. У структури издатака за одржавање услуга чине 22% док се 78% односи на материјал за који није спроведен поступак у складу са јавним набавкама.

Приликом покретања поступка уговарања набавке од стране корисника средстава, потребно је специфицирати потребе за резервним дијеловима које се могу планирати како би се у значајној мјери смањиле набавке чији услови нису унапријед познати.

Ревизијом смо утврдили да је вршен избор понуђача и додјела уговора о извођењу радова и у случају недовољног броја понуда или квалификованих понуђача уз образложења да се ради о реалности понуда, те последица кашњења у реализацији послова које би настале обнављањем поступка набавке. Такође су додјеливани уговори у случајевима када су прихватљиве понуде биле значајно веће од буџета за реализацију одобреног пројекта. Наведени поступци су у супротности са одредбама члана 12 Закона о јавним набавкама у БиХ („Службени гласник БиХ“ број 49/04).

Потребно је приликом избора најповољнијег понуђача и додјеле уговора у потпуности поступати у складу са Законом о јавним набавкама у БиХ с циљем најефикаснијег коришћења буџетских средстава, обезбјеђивања праведне и активне конкуренције међу добављачима, те повећања транспарентности у раду институција Брчко дистрикта БиХ.

IV. ЗАКЉУЧАК

Током ревизије уочени су одређени недостаци који су дјелимично узроковани услед неустављеног система интерне контроле који треба успоставити реализацијом смјерница градоначелника и примјеном датих препорука.

Ревизијом планирања и извршења текућег буџета за 2006. годину утврђено је да Одјелење за јавне послове није реално планирало средства за бруто плате што показује извршење и ребаланс буџета за 2006. годину.

Попуњавање упражњених позиција по Организационом плану није вршено у складу са Законом о јавним службеницима и намјештеницима и Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Трошење средстава капиталног буџета Одјелења за јавне послове у 2006. години која су одобрена у 2003. години, није у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

У поступку јавних набавки уочена је неуједначеност критеријума за оцјену најповољније понуде и методологије њиховог вредновања. Осим тога, присутна је пракса додјеле уговора у случајевима недостатка довољног броја понуда или квалификованих понуђача, као и када су прихватљиве понуде биле знатно веће од буџета за реализацију одобреног пројекта.

V. КОМЕНТАР

Одјељење за јавне послове Брчко дистрикта БиХ у остављеном року се изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, дописом број: 03-13-008134/08 од 18. фебруара 2008. године.

У наведеном изјашњавању Одјељење је у потпуности прихватило налазе ревизије.

Сафет Нишић, дипл. ек., вођа тима

Амра Илић, дипл. ек., члан тима

Прилози:

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

Планирање и извршење текућих издатака у Одјељењу за јавне послове за 2006. годину. Табела број 1

Економски код	Назив економског кода	Планирано	Остварено	%
600000	Расходи	10.975.557,00	10.119.798,74	92,20
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	2.227.455,00	2.082.878,24	93,51
611100	Бруто плате и накнаде	2.227.455,00	2.082.878,24	93,51
613000	Издаци за материјал и услуге	8.748.102,00	8.036.920,50	91,87
613100	Путни трошкови	29.000,00	24.847,95	85,68
613200	Издаци за енергију	1.173.450,00	1.134.382,05	96,67
613300	Издаци за комуналне услуге	61.600,00	50.481,65	81,95
613400	Набавка материјала	76.000,00	64.570,76	84,96
613500	Издаци за услуге превоза и горива	284.700,00	213.911,55	75,14
613600	Унајмљивање имовине и опреме	79.000,00	41.735,13	52,83
613700	Издаци за текуће одржавање	6.627.752,00	6.178.796,75	93,23
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета	33.700,00	24.300,23	72,11
613900	Уговорене услуге	382.900,00	303.894,43	79,37

Планирање и извршење капиталних издатака за 2006. годину

Табела број 2

Година	Одобрено	Расположиво у 2006. г.	Реализовано у 2006. г.	Неутрошено	% извршења
2003	14.226.763,60	2.212.721,45	1.224.276,78	988.444,67	55,33
2004	8.327.893,00	2.241.246,04	1.993.687,92	247.558,12	88,95
2005	20.374.947,60	13.465.780,67	6.033.525,55	7.432.255,12	44,81
2006	20.029.856,00	20.029.856,00	5.494.629,58	14.535.226,42	27,43
УКУПНО:		37.949.604,16	14.746.119,83	23.203.484,33	38,86

5.10. 17 – Одјелјење за образовање

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА У
ОДЈЕЉЕЊУ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ**

14. Обавили смо ревизију финансијског пословања, исказану на страницама од 1 до 21, за период 1. јануар – 31. децембар 2006. године. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјелјења за образовање. Наша одговорност се своди на доношење закључака и давање препорука, на основу спроведене ревизије.
15. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник“ број 21/05), и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших препорука и закључака.
16. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2006. године, скрећемо пажњу на сљедеће:
 - Неуспостављање адекватног система интерних контрола имало је за последицу недоследну примјену законских прописа у дијелу располагања, коришћења и евидентирања буџетских средстава, а посебно у дијелу обрачуна и исплате накнада уговора о дјелу, код издатака за услуге превоза и горива (превоз ученика), код издатака репрезентације рекламног материјала као и примјене прописа о јавним набавкама.
 - Недостатак код планирања усвојеног буџета (не постоје аналитичке позиције издатака за буџетске кориснике по мјесту трошка), као и недостатак критеријума (цијена трошка по ученику, по ангажованом наставном кадру или по квадратури школе), на основу којих би се буџетским корисницима (предшколско, основно и средње образовање) додијелили планирани издаци усвојеним буџетом.
 - Недоследна примјена Закона о буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину код издатака за услуге превоза и горива (превоз ученика) у износу од 235.000,00 КМ, чиме је нарушено начело модификоване акруалне основе приказивања издатака, а самим тим мање приказани издаци код извршења буџета за 2006. годину, а што је довело до више исказаног суфицита за 2006. годину.
 - Непридржавање донесеног Организационог плана од стране градоначелника када је у питању попуњавање радних мјеста по утврђеним позицијама. Запошљавањем по основу уговора о дјелу начињени су издаци у износу од 737.440,33 КМ за буџетску 2006. годину, а да истовремено није попуњено 59 радних мјеста по Организационом плану.
 - Непридржавање одредаба Инструкције о критеријумима и начину додјеле стипендија у износу од 210.050,00 КМ.
 - Исплаћени издаци на име смјештаја студената у студентским домовима у износу од 42.530,00 КМ, нису извршени у складу с потписаним Протоколом о субвенционисању смјештаја студената у студентским центрима – домовима.

- Издаци за репрезентацију рекламу и пропаганду у износу од 59.634,97 КМ, нису одобравани од овлашћених лица у складу с процедурама које је донио градоначелник, те непостојање ограничења трошења средстава од стране овлашћених лица за потписивање рачуна за репрезентацију.
- Издаци за грантове непрофитним организацијама извршени су у износу од 35.000.00 КМ, а да нису достављани извјештаји о намјенском утрошку добијених средстава на име гранта по окончању – завршетку пројекта.
- Издаци за капиталне пројекте за 2006. годину у износу од 2.196.439,00 КМ, вршени су без благовремене припреме квалитетне, јасне и прецизне тендерске документације са објавом јавног позива, како би се убрзао процес избора најповољнијег понуђача за робу и услуге, те закључили уговори с прецизним роковима за извршење радова и услуга од стране извођача ради избјегавања преноса планираних неискоришћених средстава одобрених буџетом за капиталне пројекте из године у годину.

17. По нашем мишљењу, финансијско пословање, за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године код Одјељења за образовање Брчко дистрикта БиХ, не одражава поуздане информације које су релевантне за доношење одлука ради успјешног пословања Одјељења за образовање.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек.

Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ОБРАЗОВАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006. ГОДИНУ

1. УВОД

Одјељење за образовање Владе Брчко дистрикта БиХ је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ задужено за спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта), за доношење наставних планова у складу са стандардима модерног, демократског и мултиетничког друштва, сарадњу између родитеља и наставног особља, јавно спровођење образовних програма у Дистрикту и остале дужности и надлежности овог одјељења у складу са законима, прописима и упутствима БиХ, Скупштине Дистрикта или градоначелника Владе Дистрикта.

Унутрашња организација Одјељења за образовање је утврђена Организационим планом, а ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње са другим органима.

Одјељење за образовање у свом саставу има следећа пододјељења:

- Пододјељење за предшколско и основно образовање;
- Пододјељење за средње образовање и
- Пододјељење за заједничке послове.

На дан 31. 12. 2006. године Одјељење за образовање, а у складу са Организационим планом, имало је 899 запослених, а према плану предвиђено је 958.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ, први пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање Брчко дистрикта БиХ.

2. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ РЕВИЗИЈА

На основу спроведене ревизије финансијског пословања за 2006. годину констатовали смо да је једним дијелом Одјељење за образовање поступило по препорукама претходне ревизије, које су наведене у Извјештају о обављеној ревизији за 2005. годину, тј дошло је до смањења броја запослених који не испуњавају услове у погледу стручне спреме (прилог списак запослених који и даље не испуњавају услове а налазе се на радним мјестима која захтијевају одговарајућу стручну спрему).

Одјељење за образовање и даље није поступило по препорукама претходне ревизије у дијелу који се односи на запошљавање лица која не посједују адекватну стручну спрему, на запослене који не посједују положен стручни испит за педагошко-психолошку и методичко-дидактичку групу предмета, на нострификацију иностраних диплома, непосједовање стручних квалификација особља у Пододјељењу за заједничке послове. Нису донесени подзаконски акти који су прописани чланом 200 ставом 1 Закона о безбиједности саобраћаја на путевима Брчко дистрикта БиХ, који регулишу процедуре око избора и именовања чланова комисије за полагање возачког испита. (За 2007. годину Одјељење за образовање је донијело подзаконске акте.)

И даље се не поштују прописане процедуре Закона о јавним набавкама БиХ у трошењу капиталних потреба, уз напомену да је Одјељење за образовање из наведених препорука упутило обавјештење о процесима јавних набавки свим основним и средњим школама, с набројаним подзаконским актима који се користе ради правилне и ефикасне примјене одредаба Закона о јавним набавкама БиХ.

3. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за образовање је да омогући ревизору да предочи налазе о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета и да да препоруке. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе да ли финансијско пословање Одјељења за образовање одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета.

Циљ ревизије је постизање транспарентности у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења за образовање Брчко дистрикта БиХ, законитости рада за што успјешније и ефикасније обављање, односно спровођење постављених циљева.

Ревизија такође укључује предочавање налаза и давање препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Одјељења за образовање и система интерних контрола, ревизијски тим је у складу са ИНТОСАИ стандардом, тачком 142, извршио процјену да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског пословања у Одјељењу за образовање.

Утврђено је следеће:

Буџетом планираних издатака Одјељењу за образовање Брчко дистрикта БиХ одобрен је укупан износ од 24.449.177,00 КМ. С обзиром да не постоје критеријуми (трошкови по ученику, по наставнику или по квадратури одређене школе) приликом нацрта буџета, а према Инструкцији о изради детаљних варијанти предлога буџета за фискалну 2006. годину, број: 01-014-006932/05 од 17. јуна 2005. године, сматрамо да Инструкција није детаљна када су у питању планирани текући издаци за буџетске кориснике (предшколско и основно, и средње образовање и заједнички послови), на основу којих би се објективно вршила расподела планираних текућих буџетских издатака по наведеним аналитикама корисника.

Увидом у усвојени буџет за Одјељење за образовање, организациони код 17, закључили смо да је централизовано планирање издатака на нивоу Одјељења, те стога нисмо били у могућности да утврдимо појединачно одобрене текуће издатке буџетом за предшколско и основно, и средње образовање и заједничке послове, по корисницима текућих издатака.

Увидом у финансијску документацију планираних текућих издатака код Одјељења образовања књиговодствено се врши аналитичко евидентирање по врсти трошка по свакој школи. Није нам презентована документација Одјељења и пододјељења на основу које би се утврдило колико сваки буџетски корисник Одјељења и пододјељења учествује у планираном трошку, тј. колико свака буџетска позиција учествује у погледу количине и трошка како би се дошло до планираног износа. Такође, није нам презентован детаљан захтјев за буџет (образац број 2) који је повезан са задатком, циљевима и планом рада Одјељења или пододјељења, а што је дефинисано чланом 20 тачком д Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ. Надаље, није нам презентован аналитички и динамички план те стога нисмо били у могућности извршити увид у издатке Одјељења и пододјељења тј. у њихове категорије и подкатегорије, како је дефинисано чланом 18 наведеног Правилника.

Одјељење за образовање није донијело процедуре, на основу Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године.

Увидом у расположиву документацију утврдили смо да Одјељење није вршило књиговодствено евидентирање текућих издатака у моменту настанка обавезе на име превоза ученика основних и средњих школа за децембар 2006. године (списак ученика се односи на децембар 2006. године а рачуни број 001/07 и 002/07 од 3. јануара 2007. године на укупан износ од 235.000,00 КМ су књиговодствено евидентирани у јануару 2007. године, због чега сматрамо да је нарушена акруална основа исказивања издатака, погрешно исказивање извршења наведене ставке буџета и самим тим нереално исказивање суфицита буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину.

Ревизијом смо утврдили да не постоје правила у погледу ограничења начина и висине располагања финансијским средствима од стране лица одговорних за одобравање издатака по овом основу услуга репрезентације и трошкова рекламног материјала и поклона.

Издаци по основу смјештаја у студентским домовима вршени су без комплетне књиговодствене документације у износу од 42.530,00 КМ, а што није у складу с чланом 13 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење за образовање није се придржавало одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу доставе тражене документације у смислу вођења преговарачког поступка без објаве обавјештења о додјели уговора изабраном понуђачу, изради прецизне јасне конкретне тендерске документације, правилне процјене критеријума за додјелу уговора, израчунавање вриједносних разреда, формирање комисија за јавне набавке, досљедна примјена ограничења за учествовање добављача у поступку јавне набавке, уситњавање набавки с намјером избегавања примјене набавних поступака, непоштовање одредаба уговора о извођењу радова и пружању услуга. Сматрамо да треба код одређивања критеријума да цјеновна вриједност носи максималан број бодова до 80%, а начин плаћања, гарантни рок, референс-листа да носе преостали 20% бодова. Код спровођења процеса јавне набавке обавезно прецизирати јасне критеријуме како не би дошло до фаворизовања одређених понуђача или даваоца услуга.

Потребно је да Одјељење за образовање донесе смјернице за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника донесених од градоначелника, као и да се сви запослени у потпуности требају придржавати свих донесених процедура и аката везаних за успоставу и јачање интерних контрола.

Потребно је да се расходи у главној књизи буџета спроводе према рачуноводственом начелу модификованог настанка догађаја у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење за образовање досљедно спроводи одредбе Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу доставе тражене документације, у смислу вођења преговарачког поступка без објаве обавјештења о додјели уговора изабраном понуђачу, изради прецизне јасне конкретне тендерске документације, правилне процјене критеријума за додјелу уговора, израчунавања вриједносних разреда, формирања

комисија за јавне набавке, досљедне примјене ограничења за учествовање добављача у поступку јавне набавке, уситњавања набавки с намјером избјегавања примјене набавних поступака, непоштивања одредаба уговора о извођењу радова и пружању услуга, а ради избјегавања фаворизовање одређених понуђача кроз критеријуме који се морају прецизирати тендерском документацијом.

4.2. Обављање послова из надлежности Одјељења за образовање

Одјељење за образовање Владе Брчко дистрикта БиХ је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ задужено за спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ.

У складу са Законом о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ регулисано је питање доношења наставних планова и програма.

Увидом у наставни план и програм утврдили смо да Одјељење за образовање није у року донијело наставни план и програм за школску 2006/2007. годину, како је то предвиђено горенаведеним законом (наставни план и програм донесен 12. септембра 2006. године).

Такође, пријем запослених у Одјељењу за образовање није вршен у складу с наставним плановима и програмима.

Потребно је да Одјељење за образовање благовремено донесе наставни план и програм у складу с чланом 26 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ, као и да се попуњавање позиција по расписаним јавним конкурсима врши у складу са одобреним наставним плановима и програмима.

4.3. Планирање и извршење текућих и капиталних издатака буџета за 2006. годину

Планом буџета за 2006. годину одобрена средства текућих издатака у буџету износе 24.449.177,00 КМ, а извршење текућих издатака износи 24.352.423,00 КМ, или 99,60% тј. мање за 96.753,97 КМ или 0,4%. Капитални буџет Одјељења за образовање је одобрен буџетом за 2006. годину у износу од 1.924.000,00 КМ, а реализован је у износу од 616.174,64 КМ, што је мање за 1.307.825,40 КМ, или 32,02% извршења. Учешће капиталних пројеката Одјељења за образовање у извршењу укупних капиталних пројеката буџета Брчко дистрикта учествује са 4,81 % извршења.

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2006. годину

р/б	Опис	Планирано	Извршено	индекс
1.	Текући буџет (брuto плате и накнаде, материја тр. и услуге и текући грантови)	24.449.177,00	24.352.423,03	99,60
2.	Буџет капиталних потреба	1.924.000,00	616.174,64	32,02
	Укупан буџет	26.373.177,00	24.968.597,67	94,67

Планом буџета одобрени текући издаци у Одјељењу за образовање воде се у укупном износу за предшколско, основно и средње образовање и заједничке послове образовања. Сматрамо да овакав начин евидентирања укупних текућих издатака са истовременим праћењем аналитичких извршених текућих издатака по мјесту трошка за сваког буџетског корисника у Одјељењу за образовање не омогућава аналитичко праћење одобрених текућих издатака са стварно извршеним текућим издацима. Према томе, да би Служба извршења буџета за Одјељење за образовање могла да прати извршење текућих издатака неопходно је да се планом буџета за 2008. годину обезбиједи планирани аналитички подаци значајних издатака по буџетским корисницима, а самим тим би се

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

свакодневно координирале активности Службе извршења буџета и плана буџета код Одјељења за образовање.

Потребно је да Одјељење за образовање за нацрт буџета за 2008. годину квалитетно разради аналитички припадајуће планиране значајне издатке предшколског, основног и средњег образовања и заједничких послова образовања по мјесту трошка ради праћења остварених тј: извршених издатака код Одјељења за образовање да би се могла утврдити евентуална прекорачења појединих ставки по мјесту трошка.

Структура планираних и извршених издатака по позицијама Одјељења за образовање

Екон. код	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	% реализације	Прекорачење
600000	Расходи	24.449.177,00	24.352.423,03	99,60	-
610000	Текући издаци	24.449.177,00	24.352.423,03	99,60	-
611000	Бруто плате и накнаде	18.524.677,00	18.479.359,34	99,76	-
611100	Бруто плате и накнаде	18.524.677,00	18.479.359,34	99,76	-
613000	Издаци за мат. и услуге	5.679.500,00	5.626.913,69	99,07	-
613100	Путни трошкови	90.000,00	79.238,60	88,04	-
613200	Издаци за енергију	964.000,00	905.040,08	93,88	-
613300	Издаци за комуналне услуге	200.000,00	203.729,78	101,86	3.729,78
613400	Набавка материјала	651.000,00	648.616,13	99,63	-
613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.375.000,00	2.371.928,73	99,87	-
613600	Изнајмљивање имовине и опреме	1.500,00	1.526,62	101,77	26,62
613700	Издаци за текуће одржавање	390.000,00	382.719,34	98,13	-
613800	Издаци осигур., банк. услуга и усл. платног промета	30.000,00	40.103,17	133,68	10.103,17
613900	Уговорене услуге	978.000,00	994.011,24	101,64	16.011,24
614000	Текући грантови	245.000,00	246.150,00	100,47	1.150,00
614200	Грантови појединцима	210.000,00	213.120,00	101,49	3.120,00
614300	Грантови непроф. организац.	35.000,00	33.030,00	94,37	-

Бруто плате и накнаде планиране у износу од **18.524.677,00 КМ**, реализоване су у износу од **18.479.359,34 КМ**, што је мање за **45.317,66 КМ**, или 99,76% извршења.

У складу са Организационим планом, Одјељење за образовање је закључно са 31. децембром 2006. године имало 40 позиција са 958 планираних запослених. Увидом у листу запослених утврдили смо да је на дан 31. 12. 2006. године било 899 запослених, а што је за 59 запослених мање од планираног.

Одјељење за образовање је у току 2006. године ангажовало 282 запослена по уговору о дјелу, а за исти период није попунило предвиђене позиције по Организационом плану.

Ревизијом смо утврдили да су бруто плате одобрене првобитним буџетом у Одјељењу за образовање за буџетску 2006. годину у износу од 20.001.664,00 КМ. Ребалансом буџета од 30. новембра 2006. године, дошло је до умањења на позицији бруто плате у износу од 1.476.987,00 КМ, а на основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-130/06, због непопуњених планираних позиција запослених, а што је створило простор за запошљавање лица по основу уговора о дјелу.

Током 2006. године Одјељење за образовање расписало је два јавна конкурса за пријем у радни однос на одређено вријеме до 31. децембра 2006. године, број: 07-120-000174/06 од 15. фебруара 2006. године и број: 07-120-001165/06 од 14. августа 2006. године.

Ревизијом првог јавно расписаног конкурса на позицији 32 – вјероучитељ – ВСС два извршиоца, именовани су кандидати по Препоруци школског одбора, број: 227/06 од 9. марта 2006. године и Одлуком градоначелника број: 01-014-003107/06 од 19. априла 2006. године.

По расписаном другом Јавном конкурс у број: 07-120-001165/06 од 14. августа 2006. године на одређено вријеме до 31. децембра 2006., ЈУ Седма основна школа Г. Рахић, на позицији број 11 – предавач, професор енглеског језика – ВСС један извршилац, **за исту позицију дате су двије препоруке од стране школског одбора**, број: 639/06 од 8. септембра 2006. године и број: 717/06 од 4. октобра 2006. године, **за два лица**. Током спроведене ревизије није нам презентована одлука градоначелника о именовању кандидата, тако да нисмо били у могућности да утврдимо ко је од предложених кандидата именован одлуком градоначелника на позицији број 11. Међутим, увидом у евиденцију лица по основу уговора о дјелу предложено лице на позицији број 11 ангажовано је по основу уговора о дјелу у ЈУ Петнаеста основна школа Шаторовићи у периоду септембар–децембар 2006. године, а не по основу уговора о раду на одређено вријеме а по препоруци школског одбора, како је то дефинисано расписаним јавним конкурсом од 14. августа 2006. године.

Потребно је да Одјељење за образовање изврши попуњавање радних мјеста по утврђеним позицијама у Организационом плану који је донио градоначелник.

Издаци за енергију планирани су у износу од **964.000,00 КМ**, а реализовани у износу од **905.040,08 КМ**, што чини **93,88%** извршења. У оквиру ових средстава вршена је исплата средстава за набавку уља за ложење за 2006. годину у износу од 844.226,40 КМ. Ревизијом ових издатака није нам презентована документација за грејну сезону 2005/06. година, на основу које би се могло закључити да је наведена набавка извршена у складу са ЗЈН БиХ, како слиједи: захтјев за објаву огласа, обавјештење понуђачима који су учествовали у процесу јавних набавки, обавјештење о додјели уговора, налог за набавку уља за ложење за грејну сезону 2005/06. година.

Нису утврђени нормативи утрошка уља за ложење по појединим буџетским корисницима (школама).

Потребно је да Одјељење за образовање досљедно примјењује Закон о јавним набавкама БиХ, као и да се утврде нормативи утрошка горива за загријавање по крајњим корисницима.

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од 200.000,00 КМ, реализовани у износу од 203.729,78 КМ, што чини 101,86% извршења. Прекорачење одобрених средстава је 3.729,78 КМ. Нисмо могли утврдити на којим аналитичким издацима су била прекорачења из разлога што су планирани издаци буџетом на нивоу Одјељења за образовање.

Потребно је да се издаци за комуналне услуге приликом извршења прате с планираним аналитикама издатака буџетом за те намјене.

Набавка материјала планирана је у износу од **651.000,00 КМ**, а реализована у износу од **648.616,13 КМ**, што чини 99,63% извршења. У оквиру ових средстава вршена је исплата за набавку уџбеника за школску 2006/2007. годину, у износу од 280.740,74 КМ. Ревизијом наведених издатака утврдили смо да се Одјељење за образовање није придржавало одредаба Закона о јавном набавкама БиХ, у дијелу одбацивања понуда од стране два понуђача који нису доставили комплетну документацију приликом приступања преговарачком поступку без објаве обавјештења.

Код набавке уџбеника Одјељење за образовање треба досљедно примијенити члан 23 Закона о јавним набавкама БиХ.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од **2.375.000,00 КМ**, а извршени су у износу од **2.371.928,73 КМ**, што чини 99,87% извршења. Од тог износа за превоз ученика извршење услуга износи 2.340.218,77 КМ или 98,53% у односу на планиране издатке. Анализом ових издатака утврдили смо да су спроведена два поступка за избор најповољнијег понуђача за обављање јавног линијског превоза у Брчко дистрикту БиХ.

Први спроведени поступак односи се на школску 2005/2006. годину. Током ревизије није нам презентована документација, и то: позив понуђачу за учешће у преговарачком поступку, понуду која је предмет преговарања и коначну понуду.

У другом поступку (отворени – међународни), Одјељење за образовање није презентовало потребну документацију на увид, и то: спискове ученика од стране наручиоца услуга, доказ да је објављено обавјештење о додјели уговора, понуду изабраног понуђача.

Такође, у оквиру ових издатака утврдили смо да су рачуни књиговодствено евидентирани у 2007. години, а који се односе на 2006. годину, чиме је нарушено начело модификоване акруалне основе, тј. издаци у износу од 235.000,00 КМ, нису књиговодствено евидентирани у моменту настанка догађаја тј. да се расходи признају у моменту настанка догађаја без обзира када ће бити извршено и само плаћање. Укључивање тих издатака у период у којем су настали осим реалног смањења суфицита буџета, значајно мијења извршење буџета у наведеној ставци и показује прекорачење у односу на усвојени буџет за 9,76%.

Потребно је да Одјељење за образовање досљедно примјењује одредбе члана 30 става 2, члана 20, члана 40 и члана 47 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да се обавезе евидентирају у моменту настанка догађаја у складу са Законом о буџету, као и чланом 16 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета планирани су у износу од **30.000,00 КМ**, а реализовани у износу од **40.103,17 КМ**, што чини 133,68% извршења. У оквиру ових издатака књиговодствено су евидентирани издаци по основу: осигурања радника у износу од 27.739,25 КМ, осигурања ученика у износу од 11.608,00 КМ, осигурања возила у износу од 755,92 КМ. Више извршени издаци за наведене позиције чине износ од 10.103,17 КМ. Нисмо у могућности да утврдимо на којим је аналитичким позицијама наведених издатака учињено прекорачење с обзиром да немамо планиране аналитичке издатке буџетом.

Потребно је да се издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета, изрицавају у складу с планираним аналитичким издацима буџета.

Уговорене услуге планиране у износу од **978.000,00 КМ**, а реализоване у износу од **994.011,24 КМ**, што чини 101,64% извршења, тј. 16.011,24 КМ више у односу на планирана средства.

Услуге репрезентације и издаци за рекламу и пропаганду остварени су у износу од **59.634,97 КМ**. Увидом у расположиву документацију утврдили смо да су услуге репрезентације и издаци за рекламу и пропаганду извршени без претходно прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима тј. које је лице одговорно за одобравање наведених издатака по овом основу.

Потребно је да издатке за репрезентацију овлашћена лица одобравају у складу с процедурама које је донио градоначелник.

Издаци за смјештај студената у студентским домовима остварени су у износу од **42.530,00 КМ**. Исплата наведених средстава вршена је на основу закљученог Протокола о субвенционисању смјештаја и исхране студената у студентским центрима – домовима у Федерацији БиХ, дана 20. 9. 2005. године. Потписаним Протоколом регулисано је да ће Влада Федерације БиХ, Влада Тузланског кантона и Влада Брчко дистрикта БиХ донијети одговарајуће одлуке којима ће се обезбиједити реализација средстава из федералног, кантоналног и буџета Брчко дистрикта БиХ, а на основу спискова студената. Увидом у расположиву документацију утврдили смо да су плаћања вршена по испостављеним рачунима на основу закљученог Протокола који не садржи број протокола под којим је заведен акт, да недостаје одлука Владе Брчко дистрикта БиХ којом ће се обезбиједити реализација средстава из буџета Брчко дистрикта БиХ, да уз испостављене фактуре недостају спискови студената корисника услуга студентских домава.

Потребно је да се исплата средстава за смјештај студената врши у складу с потписаним Протоколом о субвенционисању смјештаја студената у студентским центрима – домовима у ФБиХ.

Услуге по уговорима о дјелу остварене су у износу од **820.680,19 КМ**. У оквиру ових средстава вршена је и исплата члановима Комисије за полагање возачких испита у износу од **83.239,86 КМ**.

Преглед лица која су радила по уговору о дјелу за 2006. годину

р/б	Назив	Лица
7.	ЈУ Прва основна школа Брчко	30
8.	ЈУ Друга основна школа Брчко	26
9.	ЈУ Трећа основна школа Брчко	10
10.	ЈУ Пета основна школа Брчко	17
11.	ЈУ Шеста основна школа Б. Поље	8
12.	ЈУ Седма основна школа Г. Рахић	14
13.	ЈУ Осма основна школа Брка	10
14.	ЈУ Девета основна школа Маоча	11
15.	ЈУ Десета основна школа Бијела	26
16.	ЈУ Једанаеста основна школа Зовик	14
17.	ЈУ Дванаеста основна школа Улице	4
18.	ЈУ Тринаеста основна школа Буквик	1
19.	ЈУ Петнаеста основна школа Шаторовићи	9
20.	Дјечје забавише и обданиште	6
21.	Основна музичка школа Брчко	4
22.	ЈУ Гимназија Васо Пелагић Брчко	11
23.	ЈУ Економска школа Брчко	20
24.	ЈУ Техничка школа Брчко	27
25.	ЈУ Пољопривредна и Медицинска школа Брчко	34
	Укупно	282

Из наведене табеле видљиво је да су вршене исплате по основу уговора о дјелу, а да при томе запошљавање ових лица није дефинисано Законом о јавним службеницима и намјештеницима као и Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ. Сматрамо да се уговори о дјелу закључују с даваоцима услуга за конкретан посао у одређеном временском периоду, док се у

овом случају ради о занављању уговора о дјелу са истим даваоцима услуга за исте послове што самим тим представља континуиран рад даваоца услуге, а што је у супротности са Законом о раду.

Средства исплаћена комисији за полагање возачких испита износе 83.239,86 КМ. Комисија је именована измјеном и допуном одлука градоначелника, одлуке о именовању комисије за полагање возачких испита, без предлога Одјељења за образовање, чиме је продужен мандат комисије, а што је у супротности са Законом о основама безбједности саобраћаја на путевима Брчко дистрикта БиХ

Потребно је да Одјељење за образовање по основу запошљавања уговором о дјелу, прије закључивања наведеног уговора с даваоцима услуга, спроведе процедуре расписивања јавног конкурса за одређена упражњена радна мјеста .

Код формирања комисија за полагање возачких испита потребно је испоштовати препоруке Одјељења за образовање, да би биле испоштоване законске процедуре везане за именовања комисија.

Планирани текући грантови износе 245.000,00 КМ, а извршење износи 246.150,00 КМ, што чини 100,47% извршења а разлика износи 1.150,00 КМ или 0,47% прекорачења планираних текућих грантова. Текући грантови састоје се од грантова појединцима и грантова непрофитним организацијама.

Планирани грантови појединцима износе 210.000,00 КМ, а извршење износи 213.120,00 КМ, што чини 101,49% извршења. Прекорачење је остварено у износу од 3.120,00 КМ. или 1,49% прекорачења планираних грантова појединцима.

Структура исплата грантова појединцима:

- исплате стипендија у износу од 210.050,00 КМ;
- једнократне помоћи износе 2.870,00 КМ;
- остали грантови појединцима износе 200,00 КМ.

Приликом ревизије стипендија извршење тј. плаћање износи 210.050,00 КМ по списковима стипендиста који су нам предочени а на основу одлуке градоначелника о додјели стипендија редовним студентима с подручја Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2006. годину, а на Предлог Комисије за додјелу стипендија број: 07-052-00137/06 од 7. августа 2006. године. Првобитни број стипендија повећан је са 50 на 65 стипендија, на основу измјене постојеће одлуке градоначелника без предлога Одјељења за образовање.

Ревизијом једнократних помоћи установили смо да су оне вршене на основу одлука градоначелника, по захтјевима појединаца али без предлога Одјељења за образовање.

Потребно је испоштовати одредбе Инструкције о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикт БиХ.

Једнократне новчане помоћи треба одобравати на основу предлога Одјељења за образовање и одлуке градоначелника.

Планирани грантови непрофитним организацијама износе 35.000,00 КМ, а извршење износи 33.030,00 КМ, што чини 94,37% извршења. Ревизијом грантова непрофитним организацијама установљено је да су реализације вршене на нивоу укупно планираних средстава по захтјевима, по пројектима и по одлукама градоначелника за појединачне исплате непрофитним организацијама а без утврђених критеријума, правила и процедура за додјелу средстава буџетом тим непрофитним организацијама.

Потребно је израдити јединствена правила, критеријуме и процедуре за непрофитне организације када је у питању додјељивање одобрених средстава буџетом по препоруци Одјељења за образовање.

Потребно је да непрофитне организације по окончању пројекта на основу којих су добиле новчана средства обавезно доставе извјештај о намјенском утрошку одобрених средстава.

4.4. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Дајемо приказ пренесених средстава за капиталне пројекте из 2003. године, као и планирана и извршена средства капиталног буџета за 2004, 2005. и 2006. годину.

Преглед капиталних пројеката по годинама (2004–2006)

Р/б	Година	Пренос из 2003,2004. и 2005.	Планирано	Извршено	Остатак
1.	2004	974.743,35	-	179.216,13	795.527,22
2.	2005	795.527,22	3.300.000,00	1.450.456,33	2.645.070,89
3.	2006	2.645.160,89	1.924.000,00	2.196.439,29	2.372.721,60
	Укупно	4.415.431,46	5.224.000,00	3.826.111,76	5.813.319,71

Из напријед наведене табеле може се закључити да одобрена средства за капиталне пројекте у задње три (3) године износе (пренесена средства + планирано) 9.639.431.46 КМ. Извршење капиталних пројеката за 2004, 2005. и 2006. годину износи 3.826.111,76 КМ, што чини 39,69% извршења. Неусклађеност између извршених и планираних капиталних пројеката проистиче из неблагоприятне припреме око објаве јавног позива за извођење радова као и неквалитетно припремљене тендерске документације коју би извођачи радова могли квалитетно разрадити по позицијама из тендера из којих би слиједио избор најповољнијег извођача, закључивање уговора, те квалитетно праћење извођења радова од стране надзорног органа инвеститора поготово када су у питању рокови завршетка извођења радова.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши континуирано у складу са одобреним средствима буџета у текућој буџетској години.

Потребно је благовремено припремити квалитетну, јасну и прецизну тендерску документацију како би се убрзао процес избора најповољнијег понуђача за робу и услуге, закључили уговори с прецизним роковима за извршење радова или услуга од стране извођача чиме би се избјегло вјештачко преношење неискоришћених средстава одобрених буџетом за капиталне пројекте, из године у годину.

Приказ капиталног буџета за 2006. годину

Р/Б	Пројекат	Планирано	Утрошено	Разлика
1.	Систем централног гријања Крепишић	30.000,00	26.245,39	3.754,61
2.	Завршетак школске зграде Раиљани	320.000,00	255.373,13	64.626,87
3.	Догр. шк. зграде и сале 8. ОШ Брка	485.000,00	12.768,00	472.232,00
4.	Заврш. школ. зграде Грбавица и спор. дворане – I фаза изгр. школе	340.000,00	-	340.000,00
5.	Опрема за шк. зграде Раиљани и Грбавица	55.000,00	-	55.000,00
6.	Опрема за шк. зграде у Вуч. Бодер. и Поточарима	40.000,00	28.454,40	11.545,60
7.	Опрема за школску зграду Грчица	80.000,00	79.916,85	83,15
8.	Опрема за школску зграду Кланац	80.000,00	-	80.000,00
9.	Опрема за физк. дворане у Г. Зовику, Г. Рахићу, Брезику и Ражљ.	80.000,00	39.991,68	40.008,14

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

10.	Опрема за аутомеханич. Радионицу	30.000,00	17.554,79	12.445,21
11.	Опрема за ЈУ Гимназија „Васо Пелагић“ Брчко	40.000,00	-	40.000,00
12.	Опрема за обданиште у Нушићевој и Колобари	140.000,00	66.865,98	73.134,02
13.	Реконструкција и инвестиц. одржав.	50.000,00	-	50.000,00
14.	Изгр. школ. зграде у Ћосетима (додатна средства)	9.000,00	-	9.000,00
15.	Изградња школске зграде у Вучуловцу (додатна средства)	9.000,00	-	9.000,00
16.	Изградња школске зграде у Бодеришту (додатна средства)	9.000,00	8.640,00	360,00
17.	Реконструкција подручне школе у МЗ Поточари (додатна средства)	40.000,00	3.104,46	36.895,54
18.	Опрема за школску зграду у Брезнику	80.000,00	77.259,78	2.740,22
19.	Изградња ограде око подручне школе у Г. Скакави (Х ОШ)	7.000,00	-	7.000,00
	УКУПНО	1.924.000,00	616.174,64	1.307.825,36

Планирани буџет капиталних потреба за 2006. годину износи 1.924.000,00 КМ, а извршење капиталног буџета за 2006. годину износи 616.174,64 КМ, што чини 32,02%, а остатак средства у износу од 1.307.825,36 КМ је пренесен у 2007. годину.

Преглед утрошених средстава капиталног буџета 2005. године, а која су пренесена у 2006. годину по позицијама, како слиједи:

Назив	Планирано	Извршено	Разлика
изградња школске зграде на Кланцу	740.000,00	406.630,92	333.369,08
измјена стол. ЈУ Техничка школа Брчко	25.015,00	18.999,63	6.015,37
почетак изгр.школ. зграде у Рашљанима	103.500,00	103.500,00	-
изградња школ. зграде у Вучиловцу	86.900,00	-	86.900,00
изградња школ. зграде у Ћосетима	108.000,00	90.577,45	17.422,55
изградња школ. зграде у Бодеришту	47.500,00	47.500,00	-
додатна сред. за изградњу школе Брезик	296.000,37	275.669,62	20.330,75
изградња обданишта Колобара (из 2004)	175.806,57	133.408,99	42.397,58
довр. моста уз школу у Исламовцу (из 2004)	634,00	-	634,00
опрема	16.125,50	9.363,74	6.761,76
остала опрема	10.000,00	2.808,00	7.192,00

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

рекон.и инвестиционо одржавање	84.007,00	75.806,10	8.200,90
изгр. школ. спорске сале у ОШ Ражљево	550.000,00	311.591,55	238.408,45
изг. школ. Зграде у МЗ Грбавица и школ. сале	300.000,00	13.221,00	286.779,00
рекон.подручне школе у МЗ Поточари	100.000,00	91.187,65	8.812,35
набавка лап-топ за Екон. факултет Брчко	1.305,00	-	1.305,00
Укупно	2.644.793,44	1.580.264,65	1.064.528,79

Предмет ревизије утрошка капиталног буџета за 2005. годину а који је утрошен у 2006. години било је 5 пројеката јавне набавке од укупно 16 пројеката, што чини 31% укупних пројеката који су ревидирани, односно 67 % вриједности од укупних јавних набавки.

Утрошак капиталног буџета за 2006. годину ревидиран је у 7 пројеката од укупно 19 пројеката што чини 37% ревидираних пројеката јавне набавке, односно 75% вриједности од укупних јавних набавки.

Ревидирани пројекти према степену значајности су сљедећи:

Планирана средства за изградњу школске зграде на Кланцу износе 740.000,00 КМ за 2005. годину и 250.000,00 КМ за 2004. годину из буџета капиталних потреба Одјељења за јавне послове.

У усвојеном буџету за горенаведене године предвиђена су и обезбијеђена средства у износу од 990.000,00 КМ. Напомињемо да су спроведена два поступка јавне набавке. Анализом првог поступка утврдили смо да у предмету који је достављен од Одјељења за образовање није презентована тендерска документација а која је требала бити саставни дио поступка набавке (чланови 13 и 14 ЗЈН БиХ), те исто тако није презентована одлука градоначелника о поништењу поступка набавке јер су пристигле понуде биле изнад нивоа расположивих (предвиђених) средстава у буџету (члан 12 став 1, подстав б под ц ЗЈН БиХ). Ревизијском тиму није дато на увид обавјештење понуђачима, да су сви понуђачи били обавијештени о одлуци о поништењу поступка набаве (члан 38 став 5 ЗЈН БиХ), нити је објављено обавјештење о поништењу поступка у «Службеном гласнику БиХ» (члан 20 и члан 40 ЗЈН БиХ). Други поступак је настављен током 11. и 12. мјесеца 2005. године. С обзиром да није достављен захтјев за објаву обавјештења о јавној набавци (члан 20 ЗЈН БиХ) не може се са сигурношћу утврдити да ли је испоштован рок за достављање понуда (28 дана од дана објаве у «Службеном гласнику БиХ» – члан 21 ЗЈН). У достављеној тендерској документацији која није овјерена и нису нумерисане стране из новембра 2005. године у ставци 2.1. – објекат основне школе – назначено је „спратност објекта П+1 (приземље и спрат) према захтјеву инвеститора“, а у Рјешењу о урбанистичкој сагласности број: 06-364-001825/04 од 21. јула 2004. године спратност објекта је „макс. приземље + 2 спрата“. Није нам презентована документација зашто је дошло до неслагања између тендерске документације и урбанистичке сагласности.

Увидом у Одлуку градоначелника број: 01-014-014199-1/05 од 8. децембра 2005. године, извршена је измјена и допуна Одлуке о именовању Комисије. С обзиром да нам није достављена прва одлука градоначелника, не може се установити шта је мијењано и зашто је мијењана прва одлука градоначелника. Истичемо, да је критеријум за избор најповољнијег понуђача „економски најповољнија понуда“ (члан 34 ЗЈН БиХ) с назначеним критеријумима (цијена (40%), идејно рјешење (40%), референс-листом (10 %) и роком извођења (10 %).

Критеријуме идејно рјешење (40 %) и референс-листа (10 %) обавезно је требало даље разрадити и одредити прецизне подкритеријуме за бодовање јер ова два критеријума носе пуно бодова, те се

оставља могућност за субјективну оцјену и манипулисање код коначне оцјене најповољнијег понуђача. Са јасно назначеним критеријумима сваки понуђач може да израчуна свој број бодова у процесу јавне набавке.

Одјељење за буџет и финансије урадило је препоруку за доношење Одлуке о додјели уговора, број: 04-054-006384 од 22. децембра 2005. године. Одлука градоначелника о додјели уговора, број: 01-014-015546/05 је од 15. фебруара 2006. године, а Уговор о извођењу радова број: 01-014-015546705-1 је од 26. маја 2006. године. С обзиром да нам није презентована документација око увођења изабраног понуђача у радове, видљиво је да је цијели пројекат јавне набавке успорен.

Надаље, прегледом достављене документације уочава се да нису обавијештени сви понуђачи који су учествовали у процесу јавне набавке, нити је објављено обавјештење о додјели уговора (чланови 20 и 40 Закона о јавним набавкама БиХ).

Планирана средства за пројектовање и изградњу школске зграде у МЗ Грбавиц и припадајуће школске сале износе 300.000,00 КМ за 2005. годину и 340.000,00 КМ из 2006. године из буџета капиталних потреба за 2005. и 2006. годину.

У усвојеном буџету за горенаведене године предвиђена су и обезбијеђена средства у износу од 740.000,00 КМ. Анализирајући први пројекат јавне набавке уочени су сљедећи недостаци: приложени тендер по датуму израде (јануар 2006) не одговара уз јавни оглас од 29. августа 2005. године (чланови 13 и 14 Закона о јавним набавкама БиХ); у тендерској документацији која није овјерена недостају стране 2, 6 и 9; на четвртој страни тендера наведена је спратност објекта С+П+1, док је у тендерској документацији од септембра 2006. године на нумерисаној страни тендера наведено сљедеће: „Објекат: Школски, П+1, насеље Грбавица, Брчко дистрикт“. Није нам дато на увид зашто је дошло до неслагања између тендерске документације која је објављена уз први поступак и тендерске документације од септембра 2006. године. На основу Предлога Одјељења за образовање, број: 07-052-001025/05-1 градоначелник је донио Одлуку о измјени Одлуке градоначелника број: 01-014-008858/05 од 8. септембра 2005. године под бројем: 01-014-008858/05-1 од 3. октобра 2005. године о замјени члана Комисије – није нам дат на увид докуменат из којег се види разлог измјене Одлуке (члан 7 ЗЈН БиХ), није презентован записник са јавног отварања понуда од 3. октобра 2005. године (члан 33 ЗЈН БиХ). У записнику са отварања понуда и давања препоруке за избор најповољнијег понуђача за радове на пројектовању и изградњи школске зграде и припадајуће школске сале (члан 35 ЗЈН БиХ) од 21. октобра 2005. године констатовано је сљедеће: „да ниједан понуђач није понудио у потпуности ваљано рјешење са аспекта услова датих у урбанистичкој сагласности, тендерској документацији и нормама и стандардима предвиђеним за пројектовање школских и спортских објеката“. Комисија је 14. октобра 2005. године приступила бодовању понуда и предлогу најповољнијег понуђача, фирме Д. О. О. „Зејфиновић П“ Брка – Брчко са освојених 98,5 бодова. Из табеле за бодовање видљиво је да су сви понуђачи добили исти број бодова (20) за критеријум подобност и критеријум референс-листа (15), иако је из понуђене табеле видљиво да поједини понуђачи имају различит број запослених, различиту техничку опремљеност и различите референс-листе. Поставља се питање објективности при бодовању на овакав начин а што није у складу с чланом 34 ЗЈН БиХ).

Дана 30. новембра 2005. године Одјељење за буџет и финансије је упутило Препоруку за доношење одлуке о додјели уговора према градоначелнику Брчко дистрикта БиХ с назнаком износа обезбијеђених средстава по буџету (300.000,00 КМ). Одјељење за образовање је Актом број: 04-054-005440/05-1 од 10. новембра 2005. године предложило фазно уговарање реализације ових радова, с тим да се уговарање врши до нивоа средстава обезбијеђених буџетом капиталних пројеката Брчко дистрикта БиХ за 2005. годину (300.000,00 КМ), а да се анексима уговора обезбиједи даља динамика изградње по обезбијеђењу средстава **иако то није било предвиђено у тендерској документацији и јавном огласу**. Градоначелник је донио Одлуку о престанку поступка додјеле Уговора „јер су цијене свих прихватљивих понуда значајно веће од буџета уговорног органа“, а што није у складу с чланом 12 ставом 1 подставом б под ц Закона о јавним набавкама БиХ, што упућује да се ради о погрешно процијењеној вриједности наведеног пројекта приликом планирања капиталних пројеката, те није објављено обавјештење о поништењу поступка набавке (чланови 20 и 40 ЗЈН БиХ).

Други поступак јавне набавке је започео 12. октобра 2006. године подношењем захтјева за објаву огласа број: 173445 за „Изводјење радова на изградњи објекта основне школе и спортске сале у МЗ Грбавица у Брчко дистрикту БиХ – прва фаза изградње школе“. Ревизијом тендерске документације која је достављена уочена је исправка спратности објекта па је сада спратност објекта П+1 (а у ранијем тендеру спратност је била С+П+1. Тендерска документација није овјерена од стране овлашћеног лица и институције која је израдила тендерску документацију – Одјељење за јавне послове (чланови 13 и 14 ЗЈН БиХ). Није нам предочена Одлука о именовању Комисије (члан 7 Закона о јавним набавкама БиХ). Из приложене допуне Записника са отварања понуда и избора најповољнијег понуђача од 8. децембра 2006. године закључујемо да је за пројектовање – израду пројектне документације утрошено 13.221,00 КМ, а за изабраног понуђача Д. О. О. „Гајтин“ Брчко преостао износ од 626.779,00 КМ, што упућује да је спроведен поступак око избора пројектанта и да је додијелен уговор најповољнијем понуђачу. Није презентована документација да су сви понуђачи писмено обавијештени о додјели уговора и да је објављено обавјештење о додјели уговора у «Службеном гласнику БиХ».

Планирана средства за пројектовања и изградњу школске зграде за 2005. годину у Рашљанима износе 112.500,00 КМ, а планирана средства за 2006. годину износе 320.000,00 КМ, што укупно износи 432.500,00 КМ, из буџета капитални пројеката.

Анализом проведеног отвореног поступка утврдили смо да је достављена тендерска документација непотпуна, непрецизно урађена те неовјерена од стране одговорне особе и институције која је радила тендер (члан 13 и 14 ЗЈН БиХ), поновно није јасно дефинисана спратност објекта (овдје се ради о спратности приземље + два спрата), нису достављени прилози уз тендерску документацију из којих се јасно може установити спратност објекта, уз записник за избор најповољнијег понуђача није достављена изјава фирме ДОО „Зидар“ Брчко да није у могућности да властитим капацитетима одговори условима из понуде (члан 35 ЗЈН БиХ), у јавном позиву је назначен критеријум „економски најповољнија понуда“ са разрађеним критеријумима. Самим бодовањем сви понуђачи су добили исти број бодова и за рок изводјења радова и за референс листу иако су нудјени различити рокови за извођење радова (недоследна примјена члана 34 Закона о јавним набавкама БиХ), нису обавијештени понуђачи о резултатима избора најповољнијег понуђача, нити је објављено обавјештење о додјели уговора (члан 20 и 40 ЗЈН БиХ).

Планирана средства за изградњу школске сале у ОШ Ражљево износе 550.000,00 КМ за 2005. годину.

У усвојеном буџету за 2005. годину предвиђена су и обезбијеђена средства у износу од 550.000,00 КМ.

Анализом проведеног отвореног поступка јавне набавке утврдили смо, да је тендерски задатак је постављен у два дијела и то: пројектовање са геомеханичким извјештајем и изводјење радова. Иако је у тендеру назначено да се понуда даје по систему инжињеринга („кључ у руке“) ова два дијела тендерског задатка је потребно раздвојити и посебно објавити јавне позиве јер би се у том случају добила квалитетнија рјешења (члан 13 и 14 Закона о јавним набавкама БиХ), приликом бодовања понуђача критеријум „економски најповољнија понуда“ као и критеријум референс листа није бодован у складу са Законом о јавним набавкама БиХ (члан 34 Закона о јавним набавкама БиХ), те није достављено обавјештење понуђачима о избору и обавјештење о додјели уговора (члан 20 и 40 Закона о јавним набавкама БиХ).

Приликом припреме буџета придржавати се члана 43 Статута Брчко дистрикта БиХ тј. благовремено доношење буџета с планираним аналитикама оперативних издатака (текућих и капиталних) по буџетским корисницима.

Израдити и усвојити план набавки за текућу буџетску годину са аналитикама за сваког буџетског корисника, те квалитетно припремити јавни позив са јасном и

прецизном тендерском документацијом и износима који су усклађени са усвојеним буџетом капитаних пројеката текуће буџетске године.

Јавни позив и тендерску документацију ускладити са урбанистичким дозволама и дозволама за градњу од надлежних институција, те рјешењима стручних и квалитетних надзорних органа од стране инвеститора ради квалитетнијег праћења извођења радова на пројектима.

Прописати јединствене критеријуме код капиталних пројеката приликом оцјенивања економски најповољније понуде ради додјеле уговора одабраном понуђачу (члан 34 ЗЈН БиХ).

Прописани критеријуми из јавног позива и тендерске документације не могу се мијењати у току извођења пројекта, као и склапање Анекса уговора по већ потписаном уговору и одобреном пројекту, чиме се повећава износ одобреног пројекта, без одобрења уговорног органа (Влада Брчко дистрикта БиХ) и спроведених процедура.

Као доказ код критеријума «референс листа» поред приложене повтврде издате од стране инвеститора обавезно прилагати потписане уговоре и ситуације о извршеним радовима (код учешћа на јавном позиву, члан 26 став 2 ЗЈН БиХ).

Поступити у складу с чланом 38 ЗЈН БиХ – обавијестити понуђача о резултатима избора најповољнијег понуђача, као и с чланом 40 ЗЈН БиХ – обавјештење о додјели уговора изабраном понуђачу.

Потребно је по завршеном пројекту доставити извјештај надзорног органа о начину, вриједностима и проведеном времену на одређеним пројектима чиме би се извршила контрола уговорених послова по пројектима.

4.5. Извршење средстава резерви за 2006. годину

Табела 3.

Р/Б	Назив	Орг. код	Остварено
1.	Намјенска средства резерви	251	171.807,73
2.	Општа средства резерви	252	56.779,18
	УКУПНО:	-	228.586,91

Увидом у расположиву документацију намјенских и општих средстава резерви, утврђено је да је дошло до кашњења са увођењем извођача радова у посао и непоштовање рокова за извођење радова (изградња објекта спортске дворане у МЗ Ражљево у износу од 34.936,36 КМ, изградња школе и спортске сале у Брезнику у износу од 72.671,19 КМ, изградња школе у Вучиловцу у износу од 6.079,82 КМ, изградња школе у МЗ Кланац у износу од 53.453,53 КМ и изградња Обданишта Колобара у износу од 11.187,70КМ). Средства нису трошена у години у којој су и планирана, што је довело до повећања вриједности инвестиција увођењем ПДВ-а, а што је имало за последицу неекономично трошење буџетских средстава. Према изјави надзорног органа до кашњења са увођењем извођача радова у посао и непоштовања рокова за извођење радова дошло је због неријешених имовинско-правних односа и добијања урбанистичких и грађевинских сагласности.

Потребно је да се кандидовање пројеката врши уз претходно ријешене имовинско-правне односе и прибављене сагласности издате од надлежних институција Брчко дистрикта БиХ, како би се одобрена средства трошила намјенски у складу са усвојеним буџетом.

Попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала и робе, потраживања и обавеза одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ на дан 31.12.2006. године

Одлуком градоначелника број: 01-014-017913/06 од 6. 11. 2006. године формирана је Централна пописна комисија чији задаци су дефинисаним наведеном Одлуком и Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза број: 01-014-010153/06 од 26. 7. 2006. године.

Рјешењем шефа Одјељења за образовање број: 07-052-001663/06 од 28. 11. 2006. године именована је Комисија за попис средстава, потраживања, залиха и обавеза у Одјељењу за образовање. Пописна комисија извршила је натурални попис донираних сталних средстава без вриједности, због недостатка процјене донираних сталних средстава у износу од 2.297,36 КМ. Такође, пописна комисија је предложила и отпис сталних средстава у износу од 71.209,29 КМ.

Одлуком градоначелника број: 01-014-006376/07 од 26. 3. 2007. године, усвојен је извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, потраживања и обавеза.

Структура сталних средстава на дан 32. 12. 2006. године

Назив конта	Набавна вриједност	Наб. вр. расх. средстав а	Наб. вр. расх. средстава	Расходо ана вриједно ст	Исправка вриједн.	Садашња вриједност
2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (3-6-7)
1. Земљиште	6.406.016,00	-	6.406.016,00	-	-	6.406.016,00
2. Грађевине	32.223.200,86	-	32.223.200,86	-	2.377.968,17	29.845.232,69
3. Опрема	6.038.612,70	732.411,95	5.306.200,75	275.081,72	3.166.936,30	2.596.594,68
Ос.. стал. сре.	586,26	-	586,26	-	234,50	351,76
Сред. у прип.	2.186.241,38	-	2.186.241,38	-	-	2.186.241,38
укупно	46.854.657,20	732.411,95	46.122.245,25	275.081,72	5.545.138,98	41.034.436,50

Увидом у пописне листе утврђено је стање по попису на дан 31.12.2006. године у износу од 46.122.998,25 КМ, а књиговодствено стање у износу од 46.122.245,25 КМ, што значи да постоје неслагања у износу од 753,00 КМ, а према изјави одговорних, наведена разлика је у обради листа од стране пописне комисије Одјељења за образовање.

Потребно је доследно испоштовати одредбе члана 58 Правилника о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутство о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза.

ЗАКЉУЧАК

Ревизијом финансијског пословања Одјељења образовања за 2006. годину, уочени су недостаци у систему успостављања и функционисања система интерних контрола.

Чланом 36 тачком 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да интерну контролу врше сви буџетски корисници, као и чланом 54 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и чланом 14 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ прописано је да интерни рачуноводствени надзор (интерне контроле) дужне су пратити да ли су финансијске трансакције извршене у складу са финансијским прописима, те да ли постоји адекватна рачуноводствена документација по позицијама насталих пословних догађаја које пружају комплетне, поуздане и вјеродостојне информације. Према Одлуци о утврђивању рачуноводствених политика за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ – Руководиоци буџетских корисника – институција дужни су да врше надзор над законитошћу, у благовремености и правилности рада службеника и намјештеника запослених код наведеног буџетског корисника. Такође, руководиоци буџетских корисника самоиницијативно када утврде неправилности или погрешке својих уопсленика као и по налазима извјештаја Канцеларије за ревизију финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ требају предузимати одговарајуће мјере против запослених који су направили погрешке или пропуст у свом раду.

На основу ревидиране документације констатовано је да су највећи пропусти учињени у планирању (недостатак планираних аналитички позиција издатака по мјесту трошка по буџетским корисницима), као и због недостатка критеријума (цијена трошка по ученику, по ангажованом наставном кадру или по квадратури школе) на основу којих би се буџетским корисницима (предшколско, основно и средње образовање) додијелили планирани издаци усвојеним буџетом

Одјељење за образовање није се придржавало Организационог плана донесеног од стране градоначелника, када је у питању попуњавање радних мјеста по утврђеним позицијама. Приликом запошљавања на основу уговора о дјелу прије закључивања уговора о дјелу са пружаоцима услуга буџетски корисник је дужан провести процедуре јавног конкурса за одређена упражњена радна мјеста.

Код извршења текућег буџета, када су у питању издаци за услуге превоза и горива (превоз ученика), није извршено свеобухватно евидентирање издатака за буџетску годину у којој је и извршена услуга, издаци по по основу репрезентације, рекламе и пропаганде нису одобравани од стране овлашћених лица у складу с процедурама донесеним од стране градоначелника, као и непостојање ограничења трошења средстава од стране лица овлашћених за потписивање рачуна за репрезентацију. Исплате издатака на име смјештаја студената у студентске домове вршити у складу с потписаним Протоколом о субвенционисању смјештаја студената у студентским центрима-домовима.

Приликом додјељивања текућих грантова, када су у питању стипендије редовним студентима Брчко дистрикта БиХ, нису испоштоване одредбе инструкција о критеријумима и начинима додјеле стипендија, такође, новчане помоћи нису одобраване на предлог Одјељења за образовање и одлука градоначелника.

За дате грантове непрофитним организацијама не постоје јединствена правила, критеријуми и процедуре на основу којих су додјељивана средства одобрена буџетом, а по препоруци Одјељења за образовање. Непрофитне организације нису достављале извјештаје о намјенском утрошку добијених средстава на име гранта по окончању – завршетку пројекта Одјељења за образовање.

Реализација капиталних пројеката није вршена у складу са средствима одобреним буџетом у текућој буџетској години, због напредоване припреме квалитетне, јасне и прецизне тендерске документације са објавом јавног позива како би се убрзао процес избора најповољнијег понуђача за робу и услуге, те закључили уговори с прецизним роковима за извршење радова и услуга од стране извођач, а самим тим би се избјегло преношење планираних неискориштених средстава одобрених буџетом за капиталне пројекте из године у годину.

Документација о примљеној роби и извршеним услугама није овјеравана од стране овлашћених лица.

Очекујемо да ћете у наредном периоду знатно побољшати финансијско пословање Одјељења за образовање, по свим датим препорукама.

18. КОМЕНТАР

Одјељење за образовање у року се изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, дописом број: 07-052-001170/07 од 25. јула 2007. године. Примједбе везане за тачку 4.1. Менаџмент и систем интерних контрола су прихваћене, образложене и уграђене у Извјештај. Остале примједбе и образложења, нису прихваћени зато што није презентована релевантна документација и образложења на основу којих би се они могли и прихватити. Посебно истичемо примједбе на вашу констатацију да је дато доста налаза који не одражавају стварно стање у погледу посједовања стручне спреме и положеног стручног испита код појединих запослених. Остајемо код ранијих констатација датих у Нацрту извјештаја зато што нису дате примједбе ни на једну позицију из Прилога и Нацрта извјештаја.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић

Џевида Хоџић

Божо Зимоњић

ПРИЛОГ I

Запосленици који не испуњавају прописане услове у погледу стручне спреме, а примљени су на основу конкурса од 2000. године у складу са чланом 113. Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ:

1. Маја Дивковић,
2. Мехмедалија Хусић,
3. Алиса Душић, не посједује диплому него увјерење о ВШС,
4. Нада Новаковић,
5. Шефика Фазлић,
6. Петра Пурић,
7. Марија Јурошевић,
8. Невена Гајић,
9. Зора Тодић,
10. Ахмет Тробрадовић,
11. Назим Карић,
12. Обрад Зелић,
13. Бојана Душић,
14. Сњежана Баркић,
15. Савка Радоњић

Запослени код којих не одговара стручна спрема

1. Милорад Арсенић,
2. Милан Игњић,
3. Љубица Пејић,
4. Слободанка Радојковић,
5. Вукашин Стјепановић, не посједује диплому него увјерење о ВСС,
6. Иво Мишковић,
7. Младен Дивковић, 02.10.2006. године добровољни иступ у пензију,
8. Јасна Жунић,
9. Стево Тодић

Запослени који немају положен стручни испит и педагошко-психолошку и методичко-дидактичку групу предмета

У складу с чланом 89 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ наставници и сарадници у настави, који први пут заснивају радни однос у школи, обавезни су након истека једне (1) године рада у школи, полагати стручни испит за самостално обављање образовно-одгојног рада у школи.

1. Нермин Каблић,
2. Бејха Куртић,
3. Мирсада Чолић,
4. Елвира Буљубашић,
5. Анђелка Видовић,
6. Јованка Митровић,
7. Селмина Бошњаковић

Остале неправилности

1. Садина Хоџић,
2. Санела Стјепановић, нема положен стручни испит

Запослени код којих не одговара стручна спрема и немају положен стручни испит

1. Мирсад Вулин,
2. Сафер Суљкановић,
3. Јасминка Тањаш,
4. Милорад Михајловић,
5. Самид Курталић

Нострификација иностраних диплома

1. Виола Рајачић,
2. Дамир Равкић

Запошљавање и стручне квалификације особља у Пододјелењу за заједничке послове

1. Славољуб Башић, нема одговарајућу ВСС, примљен по члану 113. Закона,
2. Ружица Грбић,
3. Мирсада Шаховић

5.11. 18 – Одјелјење за комуналне послове

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОД ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјелјења за комуналне послове 31.12.2006. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 13. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјелјења. Наша одговорност се своди на давање закључака и препорука на основу спроведене ревизије.
 2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05) и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се обезбиједиле поуздане основе за изражавање наших закључака и препорука.
 3. Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:
 - Није успостављен систем интерних контрола, што је имало за последицу недоследну примјену законских прописа у финансијском пословању што се огледа кроз пропусте у дијелу располагања и коришћења буџетских средстава (пропусти у дијелу исплате уговора о дјелу, трошења средстава за репрезентацију и поклоне).
 - Уочено је непридржавање донесеног Организационог плана, када је у питању попуњавање упражњених позиција, односно седамнаест (17) радних мјеста је непопуњено. Обављањем послова по основу уговора о дјелу исплаћени су издаци у износу од 60.344,00 КМ.
 - Исплаћивани издаци за репрезентацију и поклоне нису ограничавани по питању висине појединачних рачуна, намјене, начина коришћења и овлашћења за њихово одобравање. Такође, средства намијењена за репрезентацију, нису се користила у објектима одабраним по Закону о јавним набавкама БиХ. Рачуни за репрезентацију плаћани су готовински изнад износа дозвољених Упутством о коришћењу главне благајне и порто благајни.
 - Менаџмент Одјелјења није сачињавао детаљан план активности набавке робе и услуга које би обезбиједиле ефикасну реализацију планираних капиталних пројеката. Вриједност извршених неподвижних радова износи 162.885,36 КМ, а да се при избору понуђача није обезбиједила транспарентност и конкуренција што је у супротности с чланом 11 ставом 4 д (1) који предвиђа да ако се појаве додатни (неподвижни) радови они могу бити укључени у првобитно разматрани пројекат само ако постану неопходни за извођење и ако се не могу такви радови технички или економски одвојити од главног уговора.
- Уочено је и недоследно придржавање Закона о јавним набавкама БиХ у смислу члана 6 става 8 јер је уговорни орган дијелио предмете уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ.

Нису благовремено покретане активности око израде прецизне и јасне тендерске документације и расписивања јавног огласа како би се у реализацију капиталних пројеката ушло почетком буџетске године.

- 4.** По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за комуналне послове, осим за наведено у претходним ставовима тачке **3**, **нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2006. године.**

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2006. ГОДИНУ КОД ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

1. УВОД

Одјељење за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ задужено је за непосредно извршавање закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта) из области:

- комуналних послова, под надзором и упутствима градоначелника;
- развоја и одржавања ефикасног система снабдијевања водом и струјом;
- развоја и одржавања канализација;
- надзора над извршавањем услуга које је уговорила Влада;
- припреме одлука из области комуналних послова и услуга за Дистрикт које усваја градоначелник;
- осталих дужности из надлежности овог одјељења, у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине или наложених од градоначелника.

Унутрашња организација Одјељења за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ је утврђена Организационим планом, а ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења систематским унапређењем рада и сарадње са другим органима.

Одјељење за комуналне послове у свом саставу има слиједећа пододјељења:

- Пододјељење за водовод и канализацију,
- Пододјељење за електродистрибуцију и
- Служба за административну подршку и развој комуналних послова.

Одјељење за комуналне послове је имало просјечан број запослених на бази стања крајем мјесеца **169** што је мање за **16** радника у односу на број запослених по Организационом плану за **2006.** годину који је износио **185.**

Сједиште Одјељења за комуналне послове је у Булевару мира број 1 у Брчком.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ, први пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове Брчко дистрикта БиХ.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе да ли финансијско пословање Одјељења за комуналне послове одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења за комуналне послове Дистрикта .

Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљи рад сапосебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава јачањем интерних контрола.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Тим за ревизију је извршио испитивање система интерних контрола у складу са ИНТОСАИ стандардима тачком 142 Одјељења за комуналне послове, те је извршио процјену да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског пословања те колико су поуздани подаци на којима су засновани извјештаји о финансијском пословању и да ли је финансијско пословање у складу с постојећим прописима.

Спроведеном ревизијом извршено је сагледавање рада менаџмента са аспекта:

- система интерних контрола и резултата финансијског пословања;
- организације рада и ефикасности пословања;
- поузданости информација о финансијском пословању и
- обезбјеђивања законитог рада.

Ревизијом су утврђене одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у сљедећем:

- недоследној и нецјеловитој примјени одредаба Закона о јавним набавкама, непостојању контроле налога за финансијске трансакције;
- поузданости информација о финансијском пословању;
- трошењу средстава за репрезентацију;
- непостојању годишњег плана утрошка материјала за текуће одржавање.

Спроведеном ревизијом установили смо да слабости интерне контроле произлазе из чињенице да Одјељење за комуналне послове није донијело прописане правилнике, упутства и процедуре на основу Смјерница градоначелника за успостављање и јачање система интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године.

Потребно је да Одјељење за комуналне послове на свим нивоима идентификује и анализира значајније процесе пословања и одреди ризике материјалне грешке за све анализиране процес,е те у складу с процијењеним ризицима пословања успостави систем интерних контрола (Смјернице за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, које је донио градоначелник).

3.2. Планирање и извршење буџета за 2006. годину

Планом буџета за 2006. годину Одјељења за комуналне послове Брчко дистрикта БиХ одобрен је укупан износ текућег и капиталног буџета од **30.222.369,00 КМ**. Од тога буџет текућих издатака износи 25.104.700,21 КМ, а буџет капиталних потреба износи 5. 117.668,79 КМ. **30. 11. 2006.** године Одлуком Скупштине дистрикта извршен је ребаланс текућег буџета, којим је умањена позиција бруто плата за **450.000,00 КМ**, тако да одобрени буџет за текуће потребе износи **24.654.701,00 КМ**. Истим ребалансом је повећан буџет капиталних потреба за **1.054.000,00 КМ** тако да буџет капиталних потреба износи **6.171.668,79 КМ**. Након усаглашавања укупан буџет (текући и капитални) износи **30.826.369,79 КМ**.

Структура буџета планираних и извршених текућих и капиталних издатака за **2006.** годину Одјељења за комуналне послове приказана је у табели **број 1** која се налази у прилогу овог извјештаја.

Износ одобрених средства за капиталне потребе у периоду од **2003.** до **2006.** године износио је **31.526.456,29** КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **13.806.385,28** КМ, што чини **43,79%** од планираних капиталних потреба (табела **број 2**, у прилогу овог извјештаја).

Планирани буџет капиталних потреба за **2006.** годину износи **6.171.668,79** КМ, а извршење капиталног буџета за **2006.** годину износи **2.511.458,06** КМ, што чини **40,69%**.

Увидом у документацију и анализом предузетих радњи за реализацију капиталних пројеката у периоду од **2003.** до **2006.** године констатујемо да проценат извршења планираних капиталних издатака није на задовољавајућем нивоу, а последица је неефикасна реализација планираних капиталних пројеката.

Потребно је да менаџмент Одјељења сачињава детаљан план активности набавке робе и услуга који ће обезбиједити ефикаснију реализацију планом предвиђених капиталних пројеката.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши благовремено тј. Треба на вријеме покренути активности око тендерске документације и расписивања јавног огласа како би се у реализацију капиталних пројеката ушло почетком буџетске године.

Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из **2003.** године вршено током **2006.** фискалне године. Сматрамо да су наведена средства морала бити поново планирана буџетом капиталних потреба за **2006.** годину, што је у складу с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити одредбе члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Утрошена текућа средства буџета на дан **31. 12. 2006.** године износе **22.312.490,35** КМ, што у односу на планирани текући буџет представља **90,50%** извршења (табела **број 3** која се налази се у прилогу овог извјештаја).

3.3. Текући издаци

Бруто плате и накнаде планиране у износу од **2.373.394,00** КМ, реализоване у износу од **2.370.997,06** КМ, што је мање за **2.396,94** КМ, или **99,90%** извршења.

У складу са Организационим планом Одјељење за комуналне послове је закључно са **31. 12. 2006.** године имало **45** позиција са **185** планираних радника. Увидом у листу запослених утврдили смо да је на дан **31. 12. 2006.** године било **169** запослених, а што је за **16** радника мање од планираних.

Уговори о дјелу једним дијелом су исплаћивани из средстава уговорених услуга Одјељења за комуналне послове за **2006.** године и износе **60.344,00** КМ, а другим дијелом из средстава Пододјељења за људске ресурсе у износу од **43.920,00** КМ.

Запошљавање лица по основу уговора о дјелу вршено је на позиције које су предвиђене Организационим планом, што значи да ово одјељење није расписивало јавни конкурс за запошљавање државних службеника у складу са Организационим планом (табела **број 4** која се налази у прилогу овог извјештаја).

Потребно је да Одјељење за комуналне послове спроведе процедуре расписивања јавног конкурса за одређена упражњена радна мјеста у складу са Организационим планом.

Услуге репрезентације остварене су у износу **31.328,44** КМ. Установили смо да услуге репрезентације нису вршене у објектима одабраним по процедурама о јавним набавкама. Нису прописана ограничења, висина појединачних рачуна за репрезентацију, намјена и начин коришћења и овлашћења за одобравање истих. Трошкови рекламног материјала и поклоне остварени су у износу од **15.135,00** КМ, а набавка је вршена од добављача без претходно спроведеног јединственог поступка за набавку у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ (отворени, ограничени или преговарачки поступак).

Потребно је да се издаци за репрезентацију и поклоне ограничавају по питању намјене и да их признају овлашћена лица у складу са упутством или правилником које треба донијети. Уз рачуне издатака за репрезентацију треба да буду спецификације утрошених јела и пића.

Потребно је да се издаци за репрезентацију и поклоне одобравају у складу с процедурама које је донио градоначелник и у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

3.4. Благајничко пословање

Увидом у благајничку документацију установили смо да се уз рачуне за потрошена средства на име репрезентације не прилажу извјештаји о разлогу настанка трошка као и да се плаћање рачуна врши готовински изнад износа од 500,00 КМ. Извршили смо увид у налоге за исплату од којих је налог број 39/06 од 12. априла 2006. године исплаћен на износ од 918,00 КМ, што је у супротности са Упутством о коришћењу главне благајне и порто благајни у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је благајничко пословање вршити у складу а чланом 7 Упутства о коришћењу главне благајне и порто благајни у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ у дијелу висине појединачних исплата.

4. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Од укупног броја капиталних пројеката, уважавајући значајност, прегледали смо 41% капиталних пројеката, од којих наводимо: изградњу снабдјевачког цјевовода за водоснабдијевање Д. Зовика, Боћа и Бодеришта, изградњу водоводне мреже Горњи и Доњи Вукшић, опремање бунара Штрепци, бушење бунара на изворишту "Плазуље", изградњу фекалне канализације у насељу Глухаковац. Увидом у документацију нисмо се у потпуности могли увјерити да су понуђачи који су благовремено поднијели понуде писмено обавијештени о одлукама које су донесене у погледу оцјене понуда.

Потребно је да уговорни орган – Брчко дистрикт писмено обавијести кандидате који су поднијели понуде о одлукама које су донесене у погледу претквалификације, оцјене понуда или обустављања поступка (члан 38 став 1 Закона о јавним набавкама БиХ).

На основу тражене документације која нам је достављена на увид а која се односи на горе-поменуте капиталне пројекте утврђено је непостојање изјава о повјерљивости сваког члана комисије било да је запослен у уговорном органу или члан ангажован ван уговорног органа.

Потребно је досљедно и у потпуности се придржавати члана 9 (повјерљивост) Закона о јавним набавкама и члана 6 става х (рад комисије за јавне набавке) Упутства о примјени Закона о јавним набавкама БиХ.

Увидом у документацију установили смо да је Одјељење за комуналне послове вршило сукцесивне набавке електроматеријала од 4. маја до 22. маја 2006. године у износу од 7.904,86 КМ, од истог добављача. Укупна набавка је извршена по директном споразуму у складу с чланом 47 Закона о јавним набавкама БиХ. Анализирајући временски период у коме је набавка извршена, те појединачне износе набавки и врсту робе закључили смо да се ради о дијељењу предмета уговора с циљем избјегавања набавке роба и услуга примјеном Закона о јавним набавкама БиХ (члан 6 став 8 ЗЈН).

Потребно је да Одјељење за комуналне послове досљедно примјењује поступке и услове за додјелу уговора о јавној набавци (чланови 10, 11 и 47 Закона о јавним набавкама БиХ).

4.1. Реконструкција и изградња објекта базен Фицибајер I фаза

Дана 3. 3. 2006. године израђена је тендерска документација за Јавни оглас за реконструкцију и изградњу објекта базен Фицибајер (I фаза), од стране „Пројект“ д о о Брчко. Наведена тендерска документација је без броја протокола. У Службеном гласнику објављено је Обавјештење о набавци дана 13. марта 2006. године и градоначелник је именовао комисију, 27. марта 2006. године, за отварање понуда и избор најповољнијег понуђача. У складу са Законом о јавним набавкама БиХ спроведен је отворени поступак на који су пристигле три понуде. Записником комисије, број 04/06 од 18. априла 2006. године, прихваћена је понуда „Интеграла“ Лопаре као најповољнија. Измјеном и допуном наведеног записника о прихватању понуда, број: 04-1/06 од 17. маја 2006. године констатовано је писмено одустајање најповољнијег понуђача због промјена цијена на тржишту. С обзиром на чињеницу да је добављач у писаној форми одбио додјелу уговора, Комисија даје препоруку да се због неопходности планираног пројекта уговор о додјели радова додјели другој пласираном понуђачу „Нис промет“ Брчко. Уговор о извођењу радова је закључен 2. јуна 2006. године, што значи да није испоштован рок од петнаест (15) дана од дана када су понуђачи обавијештени о додјели уговора, 25. 5. 2006. године (члан 39 став 1 и члан 51 Закона о јавним набавкама БиХ).

Потребно је досљедно примјењивати члан 39 став 1 Закона о јавним набавкама БиХ што значи да се ниједан уговор не може закључити у периоду од петнаест (15) дана од датума када су понуђачи обавијештени о резултату у складу са ставом 1 чланом 38 овог закона.

Планом буџета предвиђена средства за Реконструкцију и изградњу објекта базени Фицибајер планирана су средства у висини од 250.000,00 КМ, а дио средстава у износу од 283.000,00 КМ обезбијеђен је из општих средстава резерви за 2006. годину ради затварања финансијске конструкције.

Увидом у документацију установили смо да је 28. септембра 2006. године закључен Анекс уговора с најповољнијим понуђачем за извођење непредвиђених радова на пројекту “Реконструкција и изградња објекта базени Фицибајер I фаза” на износ од 162.885,36 КМ, на основу Одлуке градоначелника о додјели уговора, број: 01-014-013158/06 од 11. септембра 2006. године, тако да је коначна вриједност изведених радова износила 695.885,36 КМ.

Средства за исплату непредвиђених радова по Анексу уговора обезбијеђена су на основу Предлога одлуке о преусмјеравању средстава са завршених пројеката из 2005. године, потписане од шефа Одјељења.

Потребно је код доношења Одлуке о преусмјеравању средстава обратити пажњу на условност Амандмана 191 (Књига буџета за 2006. годину), односно обавезу извјештавања Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Потребно је да Одјељење за комуналне послове врши реалне процјене вриједности капиталних пројеката како би се избјегли додатни и непредвиђени радови .

Избор најповољнијег понуђача за непредвиђене радове је извршен по преговарачком поступку без објаве обавјештења. Нисмо се увјерили да је испоштован предлог начина рјешавања техничких проблема насталих на реконструкцији базена, уочених у фази санације. Наиме, комисија је предложила да се за ставке које су дефинисане тендером према понуђеним цијенама посао уради у цијелости, односно у потребном обиму а не дјелимично, а за ставке које нису третиране тендером да се спроведе отворени поступак избора понуђача. Такође, нисмо се увјерили усљед којих непредвиђених околности је дошло до извођења непредвиђених радова.

Потребно је да се Одјељење за комуналне послове досљедно придржава члана 11 става 4 д (1) који каже да додатни радови могу бити укључени у првобитно разматрани пројекат само ако постану неопходни за извођење и када се такви радови не могу технички или економски одвојити од главног уговора.

5. *Остали налази*

5.1. *Потраживања од купаца*

Увидом у документацију установили смо да на дан **31. 12. 2006.** године укупна потраживања од купаца за испоручену и утрошену електричну енергију и воду износе **26.315.751,00 КМ.** У укупном износу потраживања садржан је и износ утужених потраживања. Увидом у помоћну књиговодствену евиденцију нисмо се могли увјерити који је то износ. Такође, нисмо се могли увјерити да постоје поуздане информације о старости потраживања (рочности).

Као што смо већ навели прегледом помоћне књиговодствене евиденције нисмо се могли увјерити да на дан **31. 12. 2006.** године, постоје показатељи на основу којих би се могло процијенити је ли дошло до потпуне немогућности наплате или је дошло до значајне неизвјесности наплате појединих потраживања од купаца.

Потребно је извршити детаљну анализу потраживања од купаца како би се могло процијенити:

- *да поједина потраживања од купаца уопште није могуће наплатити те таква дефинитивно отписати;*
- *да постоји вјероватност да поједина потраживања могу бити наплаћена у цијелости или дјелимично те искористити законске могућности наплате (опомена, тужба, захтјеви за извршење поднесени надлежном суду итд.).*

5.2. *Разграничене обавезе и потраживања*

Увидом у авансне фактуре број: 002/2206 и 003/2206 од 20. децембра 2006. године које је издао порески заступник „Сименс“ д. о. о. VA TECH WABAG-а GmbH БЕЧ, установили смо да је пропуштено њихово књиговодствено евидентирање. Пропуст да се прокњиже и евидентирају горенаведене разграничене обавезе и разграничена потраживања настала по основу наведених авансних фактура има негативног утицаја на биланс стања на дан 31. 12. 2006. године у смислу потцјењивања активних и пасивних билансних позиција. Финансијски извјештаји на дан 31. 12. 2006. године неће приказивати истинит и фер биланс стања (финансијски положај) Брчко дистрикта БиХ за непрокњижене износе кроз финансијско извјештавање, што је у супротности с

тачком 46 Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја и тачком 13 Међународног рачуноводственог стандарда 1 – презентација финансијских извјештаја.

Потребно је одложена потраживања и одложене обавезе књиговодствено обухватити и књижити преко разграничених обавеза и потраживања ради реалног приказивања биланса стања кроз финансијско извјештавање.

5.3. Евиденције о улазном порезу на додату вриједност

Увидом у изводе о промјенама и стању по трансакцијском рачуну, број: 5520250000433010 отвореном код НУРО ALPE ADRIA BANK А. Д. установили смо да је на име ПДВ-а пореском заступнику „СИМЕНС“ д. о. о. Бања Лука уплаћено укупно у 2007. години 1.367.480,78 КМ. Наведени износ улазног ПДВ-а састоји се из следећих износа:

- 360.613,41 КМ (фактура аванс 002/2206);
- 540.920,11 КМ (фактура аванс 003/2206);
- 298.203,82 КМ (I привремена ситуација);
- 74.925,67 КМ (II привремена ситуација);
- 92.817,77 КМ (III привремена ситуација);

и исти нису појединачно евидентирани у књизи улазних фактура која је у рачуноводственом систему успостављена.

Потребно је евиденцију о улазном ПДВ-у водити у складу с чланом 121 ставом 2б и чланом 123 Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност.

На основу извршеног увида у аналитичке књиговодствене евиденције улазног ПДВ-а нисмо се могли увјерити да је коришћено право одбитка улазног ПДВ-а, по датим авансима који су пореском заступнику уплаћени по примљеним фактурама и по привременим ситуацијама које је испоставио порески заступник, у обрачунским периодима којим припадају (члан 66 и члан 67 став 1 Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност).

Потребно је улазни порез одбити у пореском периоду у којем је аванс плаћен ако је за њега од стране примаоца испостављена а од стране купца примљена фактура (члан 67 став 1 Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност), те је потребно улазни порез одбити у пореском периоду у којем је примљена фактура по привременим ситуацијама за набављена добра и услуге (члан 66 Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност).

6. РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјелјења за комуналне послове за 2006. годину. Ревизија је утврдила одређени број неправилности и недостатака како слиједи:

- *Одјељење за комуналне послове није извршило обавезе из Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се побољшао систем интерних контрола и отклонио ризик од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању Одјељења.*
- *Одјељење за комуналне послове није се досљедно придржавало Организационог плана који је донио градоначелник, када је у питању попуна радних мјеста.*
- *Одјељење за комуналне послове је исплаћивало издатке за репрезентацију и поклоне, а они нису ограничавани по питању висине појединачних рачуна, намјене, начина коришћења и овлашћења за њихово одобравање. Такође, средства намијењена за репрезентацију нису се користила у објектима одабраним по Закону о јавним набавкама БиХ. Рачуни за репрезентацију плаћани су готовински изнад износа дозвољених Упутством о коришћењу главне благајне и порто благајни.*
- *Одјељење за комуналне послове вршило је исплату уговора о дјелу а да претходно није спровело процедуре расписивања јавног конкурса за одређена упражњена радна мјеста у складу са Организационим планом .*
- *Одјељење за комуналне послове није се досљедно придржавало члана 11 става 4 д (1) Закона о јавним набавкама БиХ, који каже да додатни радови могу бити укључени у првобитно разматрани пројекат само ако постану неопходни за извођење и када се такви радови не могу технички или економски одвојити од главног уговора.*
- *Одјељење за комуналне послове се није досљедно придржавало Закона о јавним набавкама БиХ у смислу члана 6 става 8, Уговорни орган – Брчко дистрикт је дијелио предмете уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Одјељење за комуналне послове није упућивало писмена обавјештења кандидатима који су поднијели понуде, о одлукама које су донесене у погледу претквалификације, оцјене понуда или обустављања поступка (члан 38 став 1 Закона о јавним набавкама БиХ).*
- *Одјељење за комуналне послове није се досљедно и у потпуности придржавало члана 9 (повјерљивост) Закона о јавним набавкама БиХ и члана 6 става х (рад комисије за јавне набавке) Упутства о примјени Закона о јавним набавкама.*

Очекујемо да ће наше препоруке допринијети знатном побољшању финансијског пословања Одјељења за комуналне послове у наредном периоду.

7. КОМЕНТАР

Шеф Одјељења за комуналне послове Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у року се изјаснио о Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године, дописом број: 08-052-003494/07 од 28. децембра 2007. године. Појашњења појединих налаза и остале коментаре наведене у изјашњавању нисмо прихватили, из разлога што није достављена релевантна документација о њима.

Тим за ревизију:

Башић Авдија

Мехић Амра

Прилози уз Извјештај о финансијском пословању

1. Структура буџетом планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2006. годину Одјељења за комуналне послове је сљедећа:

Табела број 1

р/бр.	О п и с	Планирано	Извршено	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	Текући буџет (брuto плате и накнаде, материјал и услуге и текући грантови)	24.654.701,00	22.312.490,35	90,50
2.	Буџет капиталних потреба	6.171.668,79	2.511.458,06	40,69
	Укупан буџет	30.826.369,79	24.823.948,41	80,53

2. Приказ пренесених буџетских средстава за капиталне потребе из 2003. године, као и приказ планираних и извршених средства капиталног буџета за 2004, 2005. и 2006. годину дајемо у сљедећој табели:

Табела број 2

Година	Пренос неизвршена планираних средстава	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета 2003.	Извршење капиталног буџета 2004.	Извршење капиталног буџета 2005.	Извршење капиталног буџета 2006.	Укупно извршење (3+4+5+6)	Неизвршено на дан 31. 12. 2006.
	1	2	3	4	5	6	7	8
2003.		8.250.122,00	782.793,57	1.600.204,48	144.177,57	327.674,70	2.854.850,32	5.395.271,68
2004.	5.395.271,68	6.019.485,50		1.635.141,00	374.063,54	29.753,50	2.038.958,04	3.980.527,46
2005.	3.980.527,46	11.085.180,00			4.337.269,93	2.063.848,93	6.401.118,86	4.684.061,14
2006.	4.684.061,14	6.171.668,79				2.511.458,06	2.511.458,06	3.660.210,73
Укупно	14.059.860,28	31.526.456,29	782.793,57	3.235.345,48	4.855.511,04	4.932.735,19	13.806.385,28	17.720.071,01

3. Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења за комуналне послове приказана је у сљедећој табели:

Табела број 3

Екон. код	Назив економског кода	Текући буџет за 2006. год.	Извршење текућег буџета 2006. год.	% извршења	Одступање (5-6)
1	2		6	7	8
600000	Расходи	24.654.701,00	22.312.490,35	90,50	2.342.210,65
610000	Текући издаци	24.654.701,00	22.312.490,35	90,50	2.342.210,65
611	Бруто плате и накнаде	2.373.394,00	2.370.997,06	99,90	2.396,94
611100	Бруто плате	2.373.394,00	2.370.997,06	99,90	2.396,94
613	Издаци за мат. и услуге	22.281.307,00	19.941.493,29	89,50	2.339.813,71
613100	Путни трошкови	38.850,00	23.947,48	61,64	14.902,52
613200	Издаци за енергију	575.425,00	495.332,72	86,08	80.092,28
613300	Издаци за комуналне услуге	90.006,00	50.058,71	55,62	39.947,29
613400	Набавка материјала	469.655,00	380.819,77	81,09	88.835,23
613500	Издаци за услуге превоза и горива	210.350,00	138.559,61	65,87	71.790,39

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

613600	Изнајмљив. имовине и опреме	18.140,00	9.363,50	51,62	8.776,50
613700	Издаци за текуће одржавање	2.749.711,00	1.901.895,89	69,17	847.815,11
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	55.731,00	26.349,08	47,28	29.381,92
613900	Уговорене услуге	18.073.439,00	16.915.166,53	93,59	1.158.272,47
614	Текући грантови	-	-	-	-
614200	Грантови појединцима	-	-	-	-
614300	Грантови непроф. организац.	-	-	-	-
614500	Субвенције приватним предузећима	-	-	-	-

4. Преглед позиција које су попуњаване запошљавањем по уговору о дјелу за 2006. годину дат је у сљедећој табели:

Табела број 4

Ред./бр	Опис послова	Период ангажовања по основу уговора о дјелу
1.	Послови читања и контроле потрошача – КВ читач – контролор Напомена: По Организационом плану предвиђена је наведена позиција.	I–XI мјесеца
2.	Послови чистач – курир Напомена: По Организационом плану није предвиђена наведена позиција.	VII–XII мјесеца
3.	Послови расијецања растиња испод електроенергетских водова Напомена: По Организационом плану није предвиђена наведена позиција.	VIII мјесеца
4.	Послови референта оператера – унос података Напомена: По Организационом плану предвиђена је наведена позиција.	X–XII мјесеца

5.12. 19 – Скупштина Брчко дистрикта

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КОД СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ, издатака – расхода и капиталних издатака за период од 1. јануара 2006. до 31. децембра 2006. године. За финансијско пословање Скупштине одговоран је шеф Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ, а наша одговорност се своди на давање препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 21/05) и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања, анализа ревизионих упитника, аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших препорука и закључака.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. јануара 2006. до 1. децембра 2006. године, скрећемо пажњу на сљедеће:
 - Неуспостављен систем интерних контрола је имао за посљедицу недоследну примјену законом дефинисаних прописа код неблаговременог усвајања буџета за наредну буџетску годину, у располагању и коришћењу одобрених буџетских средстава за исплате накнада за путне трошкове, уговорене услуге (уговори о дјелу, привремени и повремени послови), услуге репрезентације, трошкове рекламног материјала, трошкове текућег одржавања опреме (возила), компјутерских услуга, текућих грантова и капиталних издатака.
 - Исплата путних трошкова – дневница вршена је на основу путних налога без потписа лица за обрачун и контролу, те код неких путних налога у дијелу извјештаја о службеном путовању не може се утврдити циљ и сврха путовања.
 - Издаци за текуће одржавање објеката, опреме и возила – мањи дио извршен је без претходно сачињених потреба као предуслова за наведене издатке.
 - Издатке за репрезентацију, рекламни материјал и поклоне у износу од 41.775,42 КМ потписало је и одобрило овлашћено лице, али не постоје правила или ограничења (лимит) трошења за лица која су овлашћена да начине издатак у погледу појединачних износа рачуна за репрезентацију.
 - Издаци за текуће грантове (физичка и правна лица) вршени су без јединствених критеријума, који би били прописани актом, на основу којих би се вршила додјела грантова.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

- Капитални издаци вршени су у складу са Законом о јавним набавкама БиХ без комплетно спроведених поступака за набавку робе и услуга, без сачињених и потписаних уговора у складу са Законом о облигационим односима.
4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, издатака – расхода и капиталних издатака, осим за наведено у претходној тачки нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета Скупштине Брчко дистрикта БиХ за буџетску 2006. годину.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СЕГМЕНТА ИЗДАТАКА – РАСХОДА И КАПИТАЛНИХ ИЗДАТАКА СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006.ГОДИНУ

1. УВОД

Чланом 20 Статута Брчко дистрикта БиХ регулисано је да законодавну власт врши Скупштина Брчко дистрикта БиХ, а члановима 23 и 24 Статута („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 1/00) уређена је њена надлежност и састав. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је законодавно тијело и одређује општу политику у складу с чланом 9 Статута Брчко дистрикта БиХ. Мандат Скупштине Брчко дистрикта БиХ је четири године.

1.1. Надлежност Скупштине Брчко дистрикта БиХ

У надлежности Скупштине Брчко дистрикта БиХ спадају:

1. усвајање Статута Брчко дистрикта БиХ и Пословника о раду Скупштине;
2. усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ;
3. усвајање закона Брчко дистрикта БиХ;
4. усвајање одлука и резолуција у складу са Статутом и Пословником о раду;
5. одлучивање, на предлог градоначелника, о јавним зајмовима и задуживањима Дистрикта, у складу с правилима и политиком Централне банке Босне и Херцеговине;
6. избор и разрешење предсједника и потпредсједника Скупштине, градоначелника Дистрикта и других званичника у складу са овим статутом, Пословником о раду и законом;
7. надгледање рада Владе Дистрикта и цјелокупне администрације Дистрикта, нарочито у погледу управљања приходима и расходима Дистрикта. У ову сврху, Скупштина може, на захтјев најмање пет (5) посланика, да оформи посебну комисију из свог чланства да би испитала рад било којег управног дијела Дистрикта;
8. званична процјена рада градоначелника, директора Управе прихода Дистрикта и шефа Полиције најмање једном годишње на редовној сједници;
9. разматрање годишњих финансијских извјештаја које сачињавају институције Дистрикта за финансијску контролу и спољни ревизори које изабере Скупштина Дистрикта;
10. обављање других функција у складу са Статутом и законом.

Скупштина се организује и ради у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником Скупштине. Сви закони, поступци и прописи Брчко дистрикта БиХ које Скупштина усвоји морају бити у складу са Уставом, Статутом и законима БиХ.

1.2. Организација Скупштине Брчко дистрикта БиХ

Послови из надлежности Скупштине Брчко дистрикта БиХ регулисани су главом IV Пословника, од члана 19 до члана 44, и то;

1. предсједник и потпредсједник Скупштине;
2. комисије Скупштине.

1.3. Рад Скупштине Брчко дистрикта БиХ

Рад Скупштине је регулисан главом V Пословника, од члана 45 до члана 84, и то:

1. општи акти Скупштине;
2. сједнице Скупштине;
3. ток сједнице;
4. јавност рада;
5. законодавна функција Скупштине;

6. усвајање буџета;
7. усвајање Статута, Пословника Скупштине и постојећих закона Дистрикта.

Унутрашња организација Скупштине Брчко дистрикта БиХ успостављена је тако да постоје три пододјелења:

- Скупштина Брчко дистрикта;
- Стручна служба Скупштине;
- Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ.

Унутрашња организација Скупштине Брчко дистрикта БиХ утврђена је ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Скупштине Брчко дистрикта БиХ, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења као и сарадње са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања сегмента издатака – расхода и капиталних издатака Скупштине Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање издатака – расхода и капиталних издатака обављено у складу с важећим законским прописима буџета Брчко дистрикта БиХ. Ревизија је планирана и извршена ради давања реалне оцјене да ли су предузете све мјере за намјенско трошење позиција издатака – расхода и капиталних издатака у односу на позиције планираних издатака – расхода и капиталних издатака буџетом за 2006. годину, као и давање налаза и препорука за даљи рад с посебним освртом на економичнију и ефикаснију заштиту имовине и трошење буџетских средстава путем јачања система интерних контрола.

3. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је утврђивање стварно извршених издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба Скупштине Брчко дистрикта БиХ по аналитикама издатака – расхода и капиталних издатака, да ли се слажу с планираним издацима – расходима и капиталним издацима буџета за 2006. годину, као и да ли постоје прекорачења по одређеним позицијама издатка – расхода и капиталних издатака.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1 Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Скупштине Брчко дистрикта БиХ, ревизијски тим је извршио процјену да ли постоји систем интерних контрола који помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског пословања.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ није успоставила систем интерних контрола сагласно Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се контролни поступци и процедуре свели на ниво радног мјеста и укључили у опис послова као свакодневна обавезујућа активност запослених.

Систем интерних контрола успоставити у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

4.2. Текући издаци – расходи

Текући издаци – расходи према показатељима из ГИБ-а (годишњи извјештај о извршењу буџета) у Скупштини Брчко дистрикта БиХ планирани су у износу од 3.917.069,00 КМ а извршени у износу од 3.139.107,92 КМ што чини 80,13% извршења у односу на план.

Прилог Извјештају табела број 1.

Из наведене табеле је видљиво да поједине позиције текућих издатака имају мали проценат извршења у односу на план што указује на нереално планирање појединих буџетских позиција.

Потребно је да извршене позиције текућег буџета Скупштине Брчко дистрикта БиХ буду основа за планирање позиција за наредну буџетску годину у складу а планираним активностима.

4.2.1. Усвајање Закона и објављивање

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је у току 2006. године одржала 17 сједница, од тога 15 редовних и 2 ванредне сједнице. Усвојено је и објављено 25 закона, 137 одлука, 2 резолуције и постављено је 166 посланичких питања што указује да је Скупштина Брчко дистрикта БиХ заједно са посланицима и Стручном службом имала континуиран ангажман током 2006. године.

У складу с члановима 23 и 43 Статута, те чланом 34 Пословника Скупштине Брчко дистрикта БиХ, надлежност Скупштине је усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ најмање 30 дана прије истека сваке буџетске године за наредну буџетску годину. Буџет за 2007. буџетску годину није усвојен на Скупштини до краја 2006. године. Финансирање одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ за прва три мјесеца буџетске 2007. године вршено је на основу Одлуке о привременом финансирању одјељења, институција и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-147/06 од 28. децембра 2006. године за период од 1. јануара до 31. марта 2007. године. Привремено финансирање утврђено је на бази остварених расхода за период јануар–март 2006. године и распоређено је по одјељењима Владе и другим органима Брчко дистрикта БиХ, а што је имало утицаја на ограничење у трошењу буџетских средстава текућег и капиталног буџета за прва три мјесеца буџетске 2007. године.

Комисија за буџет и финансије разматра предложени буџет који је благовремено добила од Владе Брчко дистрикта БиХ, те послје разматрања предложени буџет доставља Скупштини која ће обезбиједити усвајање буџета у складу са Статутом и Пословником Скупштине Брчко дистрикта како би се планиране активности и планирана буџетска средства почела реализовати од почетка буџетске године.

4.2.2. Бруто плате и накнаде

Планирани издаци за бруто плате и накнаде Скупштине Брчко дистрикта за 2006. годину износе 1.295.559,00 КМ, а извршење износи 1.223.484,92 КМ, што чини 94,43% извршења у односу на план.

Прилог Извјештају табела број 2.

У наведеној табели су приказани планирани број запослених у Скупштини Брчко дистрикта БиХ по буџету и стварни број запослених у Скупштини Брчко дистрикта БиХ, по платним списковима,

по мјесецима и износима. Из табеле се може видјети да није дошло до прекорачења планираних средстава по буџету, али да је у појединим мјесецима 2006. године било више запослених по платним списковима у односу на планирани број запослених буџетом за 2006. годину. Разлог за ово повећање је то што су поједини посланици који су примали накнаду за свој рад, напуштали позиције скупштинских посланика и одлазили на неке друге позиције, а њихова мјеста попуњавали нови посланици који су се опредјељивали да примају плату.

Средства за плате и накнаде планирати на основу извршења позиција плата и накнада у текућем буџету и нових позиција, које ће бити попуњене у наредној буџетској години, а у складу са Организационим планом и систематизацијом радних мјеста.

Стручна служба Скупштине Брчко дистрикта БиХ је у току 2006. године имала, према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији, 23 запослена, а планом буџета за плате и накнаде предвиђена су 32 радника.

Потребно је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ ускладити са стварним потребама које гарантују ефикасну реализацију планираних активности Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Планирана буџетска средства за **накнаде – паушале скупштинским посланицима и члановима Изборне комисије** износе 693.060,00 КМ, а њихово извршење износи 508.751,00 КМ, што чини 73,40% извршења у односу на план.

Прилог Извјештају табела број 3.

У наведеној табели су приказане накнаде у виду паушала скупштинским посланицима у складу с чланом 13 Закона о посланицима Скупштине Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 29/04) и члановима Изборне комисије који су своје мјесечне накнаде примали у складу са Одлуком о висини накнаде за рад у Изборној комисији Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 13/06).

Средства за накнаде и паушале скупштинским посланицима и члановима Изборне комисије Скупштине Брчко дистрикта БиХ, планирати у текућем буџету за наредну буџетску годину на основу стварно извршених накнада – паушала који су исплаћени.

4.2.3. Издаци за материјал и услуге

Ревизијом издатака за материјал и услуге, утврдили смо да рачуни који су запримљени на име испоручене робе и услуга нису протоколирани, нити завођени у књигу примљене поште и интерне доставне књиге. Рачуне су потписивала овлашћена лица као доказ да је роба набављена или услуга извршена за Скупштину Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да сва улазна документација која се заприма, а односи се на Скупштину, буде потписана од стране овлашћеног лица које је одговорно за намјенско трошење буџетских средстава и спроведена кроз књигу примљене поште, протокол и интерне доставне књиге.

За набавке канцеларијског и компјутерског материјала, опреме и услуга, спроведени су отворени поступак, конкурентски захтјев или директан споразум у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Одлуком градоначелника, број: 01-014-000556/06 од 6. фебруара 2006. године дато је овлашћење Скупштини да може у име уговорног органа (Брчко дистрикт) вршити набавке и додјељивати уговоре за потребе Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Скупштина је вршила набавке у

своје име и за свој рачун и потписивала уговоре са испоручиоцима робе и услуга као уговорни орган, а требало је да ради у име уговорног органа (Брчко дистрикт).

Потребно је благовремено предузети активности око припреме тендерске документације и објављивања јавног огласа с назнаком уговорног органа (Брчко дистрикт), те избора најповољнијег понуђача и закључивања уговора почетком буџетске године ради избјјегавања коришћења набавки робе и услуга путем конкурентског захтјева и директног споразума по Закону о јавним набавкама БиХ.

Ревизијом набавки канцеларијског материјала од добављача с којим је потписан оквирни споразум за набавку канцеларијског материјала, утврдили смо да код одређеног броја набавки, спецификација – асортимана набављене робе значајно одступа од спецификације робе оквирног споразума који је био предмет уговарања.

Такође смо утврдили да код набавки по оквирном споразуму нису закључивани уговори о набавци за вријеме трајања оквирног споразума у складу с чланом 32 тачком 2 Закона о јавним набавкама БиХ («Службени гласник БиХ» број 49/04).

Набавке канцеларијског материјала су вршене и преко других добављача путем директног споразума, иако је постојао оквирни споразум са одабраним добављачем.

У току 2006. године Скупштина Брчко дистрикта БиХ вршила је набавке робе и услуга путем директног споразума у износу од 204.877,21 КМ, што чини 16% у односу на укупно планиране набавке у 2006. години. По Закону о јавним набавкама БиХ дозвољено је вршити набавке робе и услуга путем директног споразума до 10% његовог укупног годишњег буџета за набавке у складу с чланом 45 ставом 2 Закона о јавним набавкама БиХ («Службени гласник БиХ» број 49/04).

Потребно је приликом набавки робе по потписаним оквирним споразумима придржавати се уговорених спецификација – асортимана робе током набавки текуће буџетске године.

Потребно је по потписаном оквирном споразуму закључивати уговоре за појединачне набавке у временском периоду важења оквирног споразума.

Потребно је набавке путем директног споразума користити до износа како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ.

4.2.4. Путни трошкови

Планирана буџетска средства за путне трошкове у 2006. години износе 92.000,00 КМ, а њихово извршење је било 41.775,42 КМ или 45,40% извршења у односу на план.

Ревизијом путних трошкова који се односе на путовања у земљи и иностранству, смјештај у земљи и иностранству и дневнице у земљи и иностранству, вршене су исплате накнада за службена путовања на основу путних налога за службено путовање које није потписало лице обрачуна и контроле, те код неких путних налога у дијелу извјештаја о службеном путовању не може утврдити сврха и циљ путовања.

Потребно је попуњавати и потписивати путне налоге за службена путовања на која запослени имају право, те исплате вршити у складу с чланом 6 Одлуке градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања.

4.2.5. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање објеката и опреме за потребе Скупштине у 2006. буџетској години су планирани у износу од 195.000,00 КМ, а извршени у износу од 163.604,16 КМ, што чини 83,89% извршења у односу на план. Поједини издаци су настали без претходно сачињених потреба када је у питању одржавање објеката, апарата за копирање, рачунарске опреме и возила Скупштине. Постоје евиденције о превентивном текућем одржавању возила са евиденцијом пређених километара на основу којих се одобравају потребе за набавкама гума, фелни, редовних –

вандредних сервиса као и набавка додатне опреме која је неопходна за возила Скупштине, код Пододјељења за одржавање возила институција Брчко дистрикта БиХ, а у складу с Правилником о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 32/06) од 18. октобра 2006. године. За издатке материјала за оправку и одржавање возила утврдили смо да су два пута вршене набавке комплета гума за возило (једном само гуме, а други пута гуме и фелне) за набављено ново путничко моторно возило, у периоду од пола године коришћења возила. За једну од двије поменуте набавке гума и фелни нисмо сигурни да набављена димензија гума може одговарати возилу за које су набављене. Такође, замијењене гуме се чувају у складишном простору приватних предузећа, а не у Пододјељењу за одржавање возила институција Брчко дистрикта БиХ. За мањи дио набавки коришћени су чланови 46 и 47 Закона о јавним набавкама БиХ, као конкурентски захтјев или директан споразум са испоручиоцима робе или услуга.

Потребно је издатке за текуће одржавање објеката, опреме и возила вршити према динамичким плановима за текућу буџетску годину са евиденцијама из којих би се могла закључити оправданост ангажмана сервиса или набавка одређених резервних дијелова ради сагледавања стварних потреба чије би набавке биле оправдане.

4.2.6. Уговорене услуге

Уговорене услуге медија, штампања, рекламног материјала и поклона, услуге репрезентације и компјутерске услуге вршене се по отвореном, конкурентском поступку и директном споразуму Закона о јавним набавкама БиХ са испоручиоцима робе и услуга.

Трошкови репрезентације извршени су тако да на појединим издатим рачунима за репрезентацију недостају спецификације испоручених количина хране и пића. Један мањи дио услуга репрезентације вршен је коришћењем члана 47 Закона о јавним набавкама БиХ, док је постојао избор давалаца услуга репрезентације по отвореном поступку на основу чега су закључени оквирни споразуми у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Трошкови рекламног материјала и поклона извршени су у износу од 24.272,59 КМ. Ревизијом набавки рекламног материјала било је набавки пар пута од једног добављача у износима до 3.000,00 КМ (уситњавање набавки) у укупном износу од 8.949,00 КМ користећи члан 47 Закона о јавним набавкама БиХ.

Издатке за репрезентацију, рекламни материјал и поклоне треба да одобравају овлашћена лица у износима планираних позиција у текућем буџету у складу с Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, а набавке треба вршити у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Услуге уговора о дјелу извршене су у износу од 43.960,00 КМ, од тога накнада за једног члана Изборне комисије износи 25.102,00 КМ за 2006. годину, а ради се о континуираним новчаним накнадама током буџетске године. Уговори о дјелу се могу склапати с даваоцем услуга само за одређен конкретан и једнократан посао.

Ревизијом смо утврдили да накнаде Омладинској задрузи „Радник“ Брчко, као даваоцу услуга износе 81.582,00 КМ у 2006. години, а ради се уговорима о дјелу за послове портирске службе и једног члана Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ, гдје је Омладинска задруга била уговарач и извршилац послова.

Уговоре о дјелу склапати а даваоцима услуга само за конкретне и једнократне послове који немају континуирани карактер, за све врсте послова у складу са Законом о облигационим односима. Средства за ове намјене планирати у текућем буџету и трошити у складу са циљевима и планираним задацима.

4.2.7. Текући грантови

Текући грантови у 2006. години планирани су у износу од 478.000,00 КМ, а извршени су у износу од 477.499,94 КМ, или 99,89% извршења у односу на план. Грантови појединцима износе 8.000,00 КМ, а грантови непрофитним организацијама износе 469.499,94 КМ, од тога за финансирање политичких партија у износу од 199.999,94 КМ и вјерских институција у износу од 200.000,00 КМ у Брчко дистрикту БиХ. Ревизијом текућих грантова констатовали смо да су одобравани на основу поднесених захтјева, молби и донесених одлука Скупштине Брчко дистрикта БиХ, на основу чега је вршено одобравање исплата текућих грантова. Не постоји акт о додјели текућих грантова са јасно дефинисаним критеријумима на основу којих би се грантови додјељивали.

Већина додијељених грантова је реализована крајем 2006. године, тако да не постоје извјештаји о намјенском утрошку текућих грантова за 2006. годину.

Потребно је актом дефинисати јединствене критеријуме за додјелу текућих грантова на основу којих би се вршила селекција захтјева а самим тим додјела би се вршила само оним подносиоцима захтјева који испуњавају услове по предвиђеним критеријумима.

4.2.8. Капитални издаци

Буџет планираних и извршених капиталних издатака Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину приказан је у табели број 4 која се налази у прилогу Извјештају.

Планирани капитални издаци за 2006. годину износе 200.000,00 КМ, нереализовани капитални издаци из претходних година износе 146.659,00 КМ, а извршење у 2006. години износи 284.770,24 КМ и остало је нереализовано 61.888,76 КМ. Дио набавке капиталне имовине се односи на: два путничка аутомобила, рачунаре лаптопе, мониторе и софтвере – програме. Ревизијом капиталних издатака установили смо да је њихова набавка вршена путем конкурентског поступка у износу од 134.218,42 КМ, убрзаног ограниченог поступка с претквалификацијом у износу од 50.362,00 КМ, ограниченог поступка с претквалификацијом у износу од 46.975,50 КМ. Према члану 29 ставу 1 тачкама b, c, d, e, Закона о јавним набавкама БиХ («Службени гласник БиХ» број 49/04) ови поступци се користе код великих и сложених набавки гдје је потребно спровести поступак предквалификације а што није учињено. Не постоје уговори између наручиоца робе и услуга и испоручиоца робе и услуга.

Потребно је капиталне издатке реализовати у складу а поступцима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, те потписати уговоре са испоручиоцима робе и услуга у складу са Законом о облигационим односима.

ЗАКЉУЧАК

Ревизијом финансијског пословања издатака – расхода и капиталних издатака ревизије Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину, уочени су недостаци у неустављању система интерних контрола, и то: неблаговремено усвајање буџета за наредну буџетску годину, некомплетно попуњавање налога за службено путовање као и потписивањетих налога од стране овлашћених лица, издаци за текуће одржавање објекта опреме и возила вршени су без претходно сачињених потреба, за издатке репрезентације рекламног материјала и поклона не постоје правила нити ограничења трошења за лица која су овлашћена да изврше издатак у погледу појединачног износа, текући грантови вршени су без јединствених критеријума, који нису прописани актом, на основу којих би се вршила додјела текућих грантова, капитални издаци вршени су без комплетно спроведених процедура у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, и непотписивање уговора са испоручиоцима робе и услуга у складу са Законом о облигационим односима.

Потребно је да Скупштина Брчко дистрикта БиХ предузме адекватне активности ради отклањања наведених недостатака, да приступи имплементацији препорука из извјештаја ревизије финансијског пословања ревизије издатака – расхода, и капиталних издатака чиме би се омогућило спречавање неправилности и погрешака, а самим тим и презентовање рачуноводствених евиденција ради реалног и правовременог финансијског извјештавања.

КОМЕНТАР

Скупштина Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснила на Нацрт извјештаја ревизије финансијског пословања Скупштине за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, дописом број: 01-013/205/08 од 25. фебруара 2008. године. Примједбе везане за тачке 4.2.4, 4.2.5 и 4.2.6 су дијелом прихваћене зато што их сматрамо оправданим, а остале примједбе и образложења нисмо прихватили из разлога што нису презентовани релевантна документација и образложења на основу којих би се они могли и прихватити.

Вођа тима за ревизију:

1. Некир Суљагић, дипл. ек.

Члан тима за ревизију:

2. Саво Грујић, дипл. ек.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

Прилог Извјештају табела број 1.

Економски код	Назив економског кода	Планирани износ	Извршени износ	% Извршења	Прекорачење
611100	Бруто плате и накнаде	1.295.559,00	1.223.484,92	94,43	-
611200	Накнаде тр. зап. и скупштин. посл.	693.060,00	508.751,00	73,40	-
613000	Издаци за материја и услуге	1.450.450,00	929.372,06	64,07	-
613100	Путни трошкови	92.000,00	41.775,42	45,40	-
613200	Издаци за енергију	70.000,00	29.400,00	42,00	-
613300	Издаци за ком. услуге	63.000,00	42.109,86	66,84	-
613400	Набавка материјала	306.000,00	178.097,41	58,20	-
613500	Издаци за усл. превоза и гор.	39.000,00	21.765,04	55,80	-
613600	Унајмљ. имовине и опреме	19.500,00	2.719,80	13,94	-
613700	Издаци за текуће одржавање	195.000,00	163.604,16	83,89	-
613800	Издаци осиг. банк. усл. плат. пр.	14.700,00	5.636,59	38,34	-
613900	Уговорене услуге	651.250,00	444.263,78	68,21	-
614000	Текући грантови	478.000,00	477.499,94	99,89	-
614200	Грантови појединцима	8.000,00	8.000,00	100	-
614300	Грантови непроф. организацијама	470.000,00	469.499,94	99,89	-
Укупно текући идаци – расходи		3.917.069,00	3.139.107,92	80,13	-

Прилог Извјештају табела број 2.

Табела број 2

Ред. број	Назив органа	Мјесец	Планирани број радника по буџету	Планирани износ новчаних средстава за бруто плате по буџету	Број запослених по исплатним списковима	Износ новчаних средстава за бруто плате и по испл. списковима
1.	Скупштина Брчко дистрикта БиХ	I	46	107.963,25	39	87.729,95
2.	-//-	II	46	107.963,25	39	89.367,60
3.	-//-	III	46	107.963,25	45	95.347,40
4.	-//-	IV	46	107.963,25	46	101.974,57
5.	-//-	V	46	107.963,25	46	102.705,55
6.	-//-	VI	46	107.963,25	47	106.096,20
7.	-//-	VII	46	107.963,25	46	105.033,37

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

8.	-//-	VIII	46	107.963,25	46	106.258,65
9.	-//-	IX	46	107.963,25	46	106.024,80
10.	-//-	X	46	107.963,25	46	105.916,52
11.	-//-	XI	46	107.963,25	47	107.003,50
12.	-//-	XII	46	107.963,25	47	110.026,80
Укупно:				1.295.559,00		1.223.484,92

Прилог Извјештају табела број 3.

Р/Б	Врста накнаде	Број извршилаца	Прималац накнаде	Износ
1.	Накнаде скупштинским посланицима	15	Посланици Скупштине Брчко дистрикта БиХ	393.645,00
2.	Накнада за привремене и повремене послове	3	Чланови Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ	84.434,00
3.	Отпремнина по основу добровољног иступања из ЈС	1	Радник Стручне службе Брчко дистрикта БиХ	30.672,00
УКУПНО:				508.751,00

Прилог Извјештају табела број 4.

Р/Б	ГОДИНА	ПРЕНОС ИЗ РАНИЈИХ ГОД.	ПЛАНИРАНО	ИЗВРШЕНО	ОСТАТАК – НЕУТРОШЕНО
1.	2003	...	150.000,00	129.682,00	20.318,00
2.	2004	20.318,00	20.318,00
3.	2005	20.318,00	198.000,00	71.659,00	146.659,00
4.	2006	146.659,00	200.000,00	284.770,24	61.888,76
УКУПНО:		...	548.000,00	486.111,24	61.888,76

5.13. 20 – Управа прихода Брчко дистрикта

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КОД УПРАВЕ ПРИХОДА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Управе прихода Брчко дистрикта БиХ у сегменту издатака – расхода за период од 1. јануара 2006. до 31. децембра 2006. године. За финансијско пословање одговоран је директор Управе прихода Брчко дистрикта БиХ, а наша одговорност се своди на давање препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 21/05) и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања, аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших препорука и закључака.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. јануара 2006. до 31. децембра 2006. године, скрећемо пажњу на следеће:
 - Систем интерних контрола, код Управе прихода Брчко дистрикта БиХ није успостављен. То се огледа у непостојању правилника, упутстава и инструкција којима би се извршиле детаљне расподеле дужности и одговорности за финансијско пословање сегмента издатака – расхода, као и уочених пропуста у трошењу буџетских средстава.
 - Није извршена измјена и допуна Правилника о организацији и систематизацији позиција администрације Управе прихода Брчко дистрикта БиХ, којим је предвиђено 39 радника, без Сектора за фактурисање, а планом буџета су предвиђена 72 радника, док су стварне исплате на име плата и накнада биле за 68 радника у 2006. години.
 - Уговори о дјелу сачињавани су са лицима која су обављала послове континуирано током године, за које је исплаћено у бруто износу 5.483,35 КМ.
 - Уговор о обављању привремених и повремених послова у износу од 1.650,00 КМ склопљен је са лицем које ће организовати, пратити и усмјеравати рад Централне пописне комисије (оправданост ангажмана).
 - Издаци за репрезентацију, рекламни материјал и поклоне у износу од 10.034,60 КМ потписани су и одобрени од овлашћеног лица, али не постоје правила или ограничења трошења од стране овлашћених лица у погледу појединачног и укупног износа рачуна.
 - Исплата путних трошкова – дневница: у већини случајева је вршено правдањеведеног времена на путу, које је на граници остварења права наплате пола или једне дневнице, а постоји и неусаглашеностведеног времена код путних налога који се односе на исто путовање више лица.

4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, у сегменту издатака – расхода осим за наведено у претходној тачки нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета Управе прихода за буџетску 2006. годину.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СЕГМЕНТА ИЗДАТАКА – РАСХОДА УПРАВЕ ПРИХОДА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006.ГОДИНУ

1. УВОД

У складу са члановима 23 и 42 Статута Брчко дистрикта БиХ, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је усвојила Закон о Управи прихода којим се одређује оснивање и дјелокруг рада, чија је организација одређена чланом 2 Правилника о измјенама и допунама Правилника о организацији и систематизацији позиција администрације Управе прихода Брчко дистрикта БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 20/03) од 30. септембра 2003. године којим су утврђене сљедеће организационе јединице:

- Сектор за финансијске трансакције –убирање прихода;
- Сектор за надзор и унутрашњу контролу трансакција над управљањем прихода и расхода институција буџета Дистрикта;
- Сектор за информатичко-аналитичке и статистичке послове;
- Сектор за рачуноводство Управе прихода и општих послова;
- Сектор – Статистички биро Брчко дистрикта БиХ.

Унутрашња организација Управе прихода утврђена је ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Управе прихода, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћење њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења као и сарадње са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Просјечан број запослених у Управи прихода у току 2006. године је 68,58.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања сегмента издатака – расхода Управе прихода Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање сегмента издатака – расхода обављено у складу с важећим законским прописима буџета Брчко дистрикта БиХ. Ревизија је планирана и извршена са циљем давања реалне оцјене да ли су предузете све мјере за намјенско трошење позиција издатака – расхода у односу на позиције планираних издатака – расхода буџетом за 2006. годину, као и давање налаза и препорука за даљи рад с посебним освртом на економичнију и ефикаснију заштиту имовине и трошење буџетских средстава путем јачања система интерних контрола.

3. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је утврђивање стварно извршених издатака – расхода текућег буџета Управе прихода по аналитикама издатака – расхода, да ли се слажу с планираним издацима – расходима буџета за 2006. годину, као и да ли постоје прекорачења по одређеним позицијама издатка – расхода.

4. НАЛАЗИ ПРЕПОРУКЕ

4.1 Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Управе прихода и система интерних контрола, ревизијски тим је у складу са ИНТОСАИ стандардима тачком 142 извршио процјену да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског пословања код Управе прихода.

Управа прихода није извршила обавезе из Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се контролни поступци и процедуре свели на ниво радног мјеста и укључили у опис послова као свакодневна обавезујућа активност запослених.

Систем интерних контрола успоставити у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

4.2. Текући издаци – расходи

Евидентирање издатака – расхода по показатељима из ГИБ-а (годишњи извјештај о извршењу буџета) код Управе прихода врши се аналитички по врстама издатка у књиговодству и контима како слиједи у табеларном прегледу.

Економски код	Назив економског кода	Планирани износ	Извршени износ	% Извршења	Прекорачење
611100	Бруто плате и накнаде	1.270.171,00	1.225.398,98	96,47	-
613000	Издаци за материјал и услуге	344.100,00	247.965,86	72,06	-
613100	Путни трошкови	18.000,00	15.522,90	102,90	522,90
613200	Издаци за енергију	56.000,00	29.871,46	53,34	-
613300	Издаци за ком. услуге	32.600,00	23.222,24	71,23	-
613400	Набавка материјала	81.400,00	77.389,93	95,07	-
613500	Издаци за усл. превоза и гор.	9.600,00	6.562,35	68,83	-
613700	Издаци за текуће одржавање	24.000,00	25.604,81	106,68	1.604,81
613800	Издаци осиг. банк. усл. плат. пр.	4.000,00	4.237,71	105,94	237,71
613900	Уговорене услуге	118.500,00	62.554,46	52,78	-
	Укупно текући издаци – расходи	1.614.271,00	1.473.364,84	91,27	2.365,42

Из наведене табеле је видљиво да поједине позиције текућих издатака нису реално планиране, јер су прецијењене с малим процентом извршења, док су неке позиције издатака мање планиране те су прекорачена извршења у односу према планираним позицијама буџета Управе прихода за 2006. годину.

Позиције текућег буџета Управе прихода за наредну буџетску годину планирати на основу извршења позиција буџета текуће године ради што реалнијих приближних износа планираних и извршених позиција без вирманизација или ребаланса текућег буџета у текућој години, а што се огледа у малом проценту извршења као и прекорачења одређених позиција буџета Управе прихода за 2006. годину.

4.2.1. Бруто плате и накнаде

Структура планираних и извршених бруто плата и накнада Управе прихода за 2006. годину по мјесецима.

Ред. број	Назив органа	Мјесец	Планирано по буџету	Планирани износ по буџету	Број по испл. списковима	Износ по испл. списковима
1.	Управа прихода	I	72	105.847,58	69	105.414,73
2.	„	II	72	105.847,58	69	106.558,66
3.	„	III	72	105.847,58	69	102.472,27
4.	„	IV	72	105.847,58	69	101.767,40
5.	„	V	72	105.847,58	69	102.448,78
6.	„	VI	72	105.847,58	69	102.653,31
7.	„	VII	72	105.847,58	69	102.153,48
8.	„	VIII	72	105.847,58	69	102.703,62
9.	„	IX	72	105.847,58	69	100.683,74
10.	„	X	72	105.847,58	68	100.341,89
11.	„	XI	72	105.847,58	67	99.904,29
12.	„	XII	72	105.847,58	67	98.296,82
	Укупно:			1.270.171,00		1.225.398,96

У наведеној табели су приказани планирани број запослених по буџету и стварни број запослених по платним списковима по мјесецима и износима гдје није дошло до прекорачења планираних средстава по буџету за 2006. годину на позицији бруто плата и накнада.

Управа прихода је у току 2006. године имала просјечан број запослених према списковима за плате 68,58 радника, а према Правилнику о организацији и систематизацији 39 запослених, а планом текућег буџета за плате и накнаде предвиђена су 72 радника, док је по Одлуци о измјенама организационог плана управе Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-009081/06 од 10. јула 2006. године предвиђено 73 запослених.

Средства за плате и накнаде планирати у текућем буџету за наредну буџетску годину на основу организационог плана Управе прихода и стварно запослених радника који су примали плате по списковима.

4.2.2. Издаци за материјал и услуге

Ревизијом издатака за материјал и услуге, а на основу узорака утврдили смо да рачуни који су запримљени на име испоручене робе и услуга нису протоколирани нити завођени у књиге примљене поште, као ни у интерне доставне књиге. Потписивала су их овлашћена лица као доказ да је роба набављена или услуга извршена за Управу прихода Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да сву улазну документацију која се заприма а односи се на Управу прихода потпише овлашћено лице које је одговорно за намјенско трошење буџетских средстава и да буде проведена кроз књигу примљене поште, протокол и интерне доставне књиге.

4.2.3. Путни трошкови

Ревизијом путних трошкова који се односе на путовања у земљи и иностранству, смјештај у земљи и иностранству и дневнице у земљи и иностранству уочено је да су вршене исплате путних налога који нису потпуно попуњавани и потписивани од лица које су га морала овјеравати. У већина путних налога, када је у питању вријеме проведено на путу, уписивано је вријеме на граници остварења права наплате пола или једне дневнице, а уочена је и неусаглашеностведеног времена у путним налозима који се односе на исто путовање више лица. Одобрена буџетска средства у 2006. години износе 18.000,00 КМ за путне трошкове а њихово извршење је било 18.522,90 КМ или 102,90%.

Потребно је потпуно и истинито попуњавати и потписивати путне налоге за службена путовања на која запослени имају право, те исплате вршити у складу с чланом 6 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, у дијелу писменог извјештаја о обављеном путовању.

4.2.4. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање планирани су буџетом у износу од 24.000,00 КМ, а њихово извршење износи 25.604,81 КМ, или 106,68% од средстава планираних буџетом. Ревизијом узорка КУФ-а број: 12271 и број: 10613 утврдили смо да су на издатке – расходе књижени цјелокупни износи са рачуна, а ради се о ситном инвентару – ЦД-плејер радио за који је требало задужити возача, а услугу за уградњу књижити на издатке – расходе. Када је у питању набавка резервних дијелова или фарбање моторних возила код којих се продужава вијек трајања потребно је износе резервних дијелова и материјала књижити у повећање вриједности опреме, а услуге књижити на издатке – расходе.

Потребно је текуће одржавање, које у себи има и капитални дио повећања опреме, осим услуге, књижити у складу са МРС 16, а потребне износе планирати у капиталном дијелу буџета.

4.2.5. Уговорене услуге

Услуге репрезентације извршене су у износу од 7.559,60 КМ. Увидом у документацију утврдили смо да по издатим рачунима за репрезентацију по уговорима број: 01-014-00-7132/06 од 22. фебруару 2006. године, недостају спецификације испоручених количина јела и пића у складу с чланом 2 ставом 2 наведеног уговора. Такође, у осталим рачунима од угоститељских објеката недостају спецификације јела и пића за издате рачуне.

Трошкови рекламног материјала и поклона извршени су у износу од 2.475,00 КМ. Поклони за Осми март – дан жена, износе 1.700,00 КМ – парфимеријски производи од „АД СТАРС“ по рачуну број 1/06 од 9. марта 2006. године.

Издатке за репрезентацију, рекламни материјал и поклоне одобравати од стране овлашћених лица и признавати у складу са Упутством о успостављању и раду главне и порто благајне у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ и Инструкцијом о начину евидентирања и плаћања улазних рачуна.

Услуге уговора о дјелу, које се односе на послове фактурисања и чишћења просторија, извршене су у износу од 5.483,35 КМ, а ради се о континуираном послу током буџетске године.

Уговори о дјелу могу се склапати с даваоцем услуга само за одређени конкретан и једнократан посао. Ревизијом смо утврдили да су уговори о дјелу сачињавани током цијеле 2006. године са истим даваоцима услуга.

У току 2006. године преко Одјељења за стручне и административне послове – Пододјељења за људске ресурсе исплаћена су средства на име накнада за уговоре о дјелу која се односе на Управу прихода у износу од 7.104,17 КМ.

Уговоре о дјелу у цјелости планирати у текућем буџету Управе прихода, те их склапати са даваоцима услуга само за конкретне и једнократне послове који немају континуирани карактер у складу са Законом о облигационим односима.

Услуге за привремене и повремене послове извршене су у износу од 1.650,00 КМ, као услуге организације, праћења и усмјеравања рада Централне пописне комисије. Управа прихода је ангажовала лице – даваоца услуге, које ће организовати, усмјеравати и пратити рад Централне пописне комисије.

За интелектуалне и стручне услуге може се ангажовати стручњак за ту област ,уколико институција не посједује стручњака, те с њим склопити уговор о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.

Остале накнаде које су исплаћене са Одјељења за стручне и административне послове – Пододјељења за људске ресурсе, а односе се на запослене у Управи прихода су:

- отпремнине за добровољно иступање из органа управе275.320,00 КМ;
- накнаде за боловања.....2.572,00 КМ.

Остале накнаде у цјелости планирати у текућем буџету Управе прихода ради лакшег праћења издатака по врстама трошкова у текућој буџетској години.

Компјутерске услуге су извршене у износу од 10.108,80 КМ, као превентивно одржавање софтвера у трезору Брчко дистрикта БиХ. Чланом 6 уговора, закљученог са д. о. о.“Оптима ИТ“- Сарајево, подружница Тузла, предвиђено је да је наведена фирма обавезана уз извршену услугу издати записник у форми налога за извршене услуге. Увидом у ревидиране рачуне утврдили смо да недостају записници у форми налога за извршене услуге.

Потребно је уз испостављене рачуне за превентивно одржавања софтвера приложити и записник у форми налога за одржавање како је то предвиђено закљученим уговором.

ЗАКЉУЧАК:

Ревизијом финансијског пословања издатака – расхода сегмента ревизије Управе прихода за 2006. годину, уочени су недостаци у систему успостављања и функционисања система интерних контрола.

Чланом 36 тачком 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да интерну контролу врше сви буџетски корисници. Чланом 54 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и чланом 14 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ, прописано је да интерни рачуноводствени надзор (интерна контрола) прати да ли су финансијске трансакције извршене у складу са финансијским прописима, те да ли постоји адекватна рачуноводствена документација по позицијама насталих пословних догађаја која пружа комплетне, поуздане и вјеродостојне информације. Према Одлуци о утврђивању рачуноводствених политика за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ – руководиоци буџетских корисника – институција дужни су да надзиру законитост, благовременост и правилност рада службеника и намјештеника запослених код наведеног буџетског корисника.

Потребно је да Управа прихода предузме адекватне активности како би се отклонили наведени недостаци у дијелу издатака – расхода, чиме би се омогућило спречавање неправилности и погрешака, самим тим и презентовање рачуноводствених евиденција било би у складу са МРС (Међународним рачуноводственим стандардима) а ради реалног и правовременог финансијског извјештавања.

КОМЕНТАР:

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснила о Нацрту извјештаја ревизије финансијског пословања Управе прихода за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, дописом број: 04/1-052-573/07 од 7. новембра 2007. године. Примједба везана за подтачку 3 – за извршене издатке на име плата и накнада прихваћена је с обзиром да се ради о сегменту ревизије издатака, а ревизијом кроз јавни извјештај биће обухваћене исплате по основу плата и накнада. Извршена је допуна извјештаја у дијелу који се односи на уговоре о дјелу и остале накнаде.

Остале примједбе и образложења нису прихваћени, зато што није презентована релевантна документација и образложења на основу којих би се оне могле и прихватити.

Вођа тима за ревизију:
2. Некир Суљагић, дипл.ек.

Члан тима за ревизију:
2. Саво Грујић, дипл.ек.

5.14. 21 – Полиција Брчко дистрикта

НАЛАЗ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОД ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ исказаног на страницама од 4 до 9, на дан 31. 12. 2006. године. За овај извјештај одговоран је шеф Полиције Брчко дистрикта БиХ. Наша одговорност се своди на изражавање мишљења, давању препорука и закључака на основу проведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05) и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе има ли у финансијским извјештајима значајних погрешака као и да ли су финансијске трансакције извршене у складу са законским прописима. Ревизија је укључивала испитивања, тестирање и прикупљање доказа који поткрепљују износе и објаве у извршењу одобреног буџета као и оцјену примјене законских прописа у пословању Полиције Брчко дистрикта БиХ.
Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање нашег мишљења.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. 1. до 31. 12. 2006. године утврђено је сљедеће:
 - Систем интерних контрола није у потпуности функционисао у свим сегментима рада Полиције Брчко дистрикта БиХ што је имало за посљедицу недосљедну примјену законских прописа код издатака за резервне дијелове, средства за оправку и одржавање возила, контроле утрошка горива, контроле трошкова писмоносних пошиљки, као и заштите расходованих средстава од даљег пропадања.
 - За учињени издатак у износу од 182.887,51 КМ, а који се односи на трошење средстава за оправку и одржавање возила није организовано материјално пословање у магацину и радионици нити адекватна контрола услуга пружених од добављача.
 - За издатке по основу утрошеног горива, у износу од 143.123,90 КМ, нису донесени нормативи утрошка по појединачним аутомобилима, како би се обезбиједило праћење трошкова горива за сваки аутомобил појединачно, а што је била обавеза у складу с Правилником о кориштењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ.
 - Издатак по основу услуга писмоносних пошиљки у износу од 8.448,70 КМ је начињен без спроведених процедура избора најповољнијег понуђача, а што је супротно са Законом о јавним набавкама БиХ.
 - Није обезбијеђена адекватна пратећа документација код ликвидирања и плаћања рачуна (спецификација пошиљки) у складу са инструкцијом о

начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале документације.

- Нису предузете потребне активности за заштиту расходованих сталних средстава (аутомобила) од даљег пропадања као и њихова продаја.

4. По нашем мишљењу, финансијско пословање за годину која се завршава 31. 12. 2006. године код Полиције Брчко дистрикта БиХ, изузев за наведено под тачком 3, одражава фер и поуздане информације релевантне за доношење одлука ради успјешног пословања.

Главни ревизор

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Цевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006. ГОДИНУ

1. УВОД

Полиција Брчко дистрикта БиХ, у складу са Статутом Брчко дистрикта, Законом о Полицији и другим законским и подзаконским актима обавља послове из своје надлежности.

Унутрашња организација и начин рада уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији (у даљем тексту: Правилник).

У складу с наведеним Правилником послови из надлежности Полиције Брчко дистрикта БиХ врше се у оквиру организационих јединица:

- Кабинета шефа Полиције;
- Јединице опште полиције;
- Јединице саобраћајне полиције;
- Јединице криминалистичке полиције;
- Јединице за подршку;
- Јединице за професионалне стандарде;
- Јединице за административне послове.

У складу са Законом о полицији Брчко дистрикта БиХ и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Полицијом руководи шеф Полиције. Замјеник шефа Полиције замјењује шефа Полиције у случајевима предвиђеним Правилником.

Буџетом за 2006. годину одобрени број запослених је 299, на дан 31. 12. 2006. године било је запослених 291.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања је да омогући ревизору да изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође ћемо процијенити да ли менаџмент Полиције Брчко дистрикта БиХ примјењује законе и прописе, да ли користи средства на одговарајући начин и извршити оцјену функционисања система унутрашњих контрола. Утврдићемо постизање транспарентности у раду, као и јавне одговорности менаџмента за законитост рада, успјешност и ефикасно спровођење постављених циљева у складу са законским и осталим прописима.

Ревизија такође укључује давање препорука за даљи рад, с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење средстава, као и стварање претпоставки за што ефикаснији рад интерних контрола.

3. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Планирани задаци Полиције Брчко дистрикта БиХ извршавани су кроз оперативне, стручне, административне, правне и друге активности, кроз праћење текућих издатака за бруто плате и накнаде, издатке за материјал и услуге и капиталне трансфере а којима се обезбјењује:

- заштита живота и лична безбједност;
- спровођење Устава и закона БиХ, Статута Брчко дистрикта као и других закона Брчко дистрикта БиХ;
- одржавање јавног реда и мира;
- спречавање криминала, заштита имовине и заштита људских права и слобода;
- откривање кривичних дјела, прекршаја, спровођење истрага и др.;

- контрола куповине, посједовања и ношења оружја и муниције;
- заштита одређених личности;
- контрола на путевима и безбједност саобраћаја;
- регистрација моторних возила и
- обављање и других активности које су одређене Законом о Полицији Брчко дистрикта БиХ.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Управљање и руковођење Полицијом Брчко дистрикта БиХ уређено је Законом о Полицији Брчко дистрикта БиХ, а унутрашња организација и начин рада регулисани су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Полиције Брчко дистрикта БиХ.

У Полицији Брчко дистрикта БиХ нису поступили по донесеним Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерних контрола, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се контролни поступци уградиле у свако радно мјесто и унијели у опис послова као обавезујућа активност.

У току ревизије констатовали смо недовољно функционисање система интерних контрола, што је имало за посљедицу недоследну примјену законских прописа. Невођење обавезних помоћних књига буџетског корисника (књига складишта и инвентара) утицало је, да у овом дијелу, није поступљено у складу с Правилником о књиговодству буџета, тако да смо утврдили да се у властитој радионици за оправку возила налази неутврђена количина резервних дијелова, ауто гума и других средстава, а да за њих одговорна особа није задужена, нити води било какве евиденције о набављеним и утрошеним количинама резервних дијелова, што ствара могућности намјерних и случајних погрешака у дијелу пословања са овим материјалима.

Код трошења средстава за посебне намјене у 2006. години нису успостављене процедуре њиховог трошења што је у супротности са Упутством за коришћење благајне и порто благајни.

У 2005. години расходовано је пет моторних возила због дотрајалости, али се она до момента ревизије налазе у посједу Полиције Брчко дистрикта БиХ, не воде се на помоћним евиденцијама за 2006. годину нити је извршена процјена њихове преостале вриједности.

Потребно је успоставити ефикасан систем интерних контрола ради заштите имовине у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерних контрола.

Потребно је водити обавезне помоћне књиге (књига складишта и инвентара) у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

4.2. Планирање и извршење буџета за 2006. годину

У годишњем извршењу буџета за 2006. годину исказани су укупни издаци у износу од 7.567.050,40 КМ, што је у односу на планиране издатке у износу од 7.798.845,73 КМ, мање за 231.795,33 КМ или 2,98% извршења.

На уговореним услугама, дошло је до прекорачења буџета у износу од 3.059,35 КМ, из разлога што је на наведеној позицији извршено евидентирање по основу испоручених оброка за притворена лица.

Потребно је у току реализације оперативног буџета, континуирано пратити извршење буџета, како би се обезбиједило терећење насталих издатака на за то предвиђене позиције, у складу са одобреним буџетом за 2006. годину.

Преглед одобреног и извршеног буџета у 2006. години приказан је у сљедећој табели:

Табела бр.ој 1

Екон. код	Назив економског Кода	Планирани износ	Реализовани износ	% реализације	Прекора чење
600000	Расходи	7.798.845,73	7.567.050,40	97,02%	-
610000	Текући издаци	7.798.845,73	7.567.050,40	97,02%	-
611000	Бруто плате и накнаде	6.634.460,73	6.495.734,47	97,90%	-
611100	Бруто плате и накнаде	6.634.460,73	6.495.734,47	97,90%	-
611200	Накнада трошкова запослених	0,00	0,00	0,00	0,00
613000	Издаци за мат. и услуге	1.164.385,00	1.071.315,93	92,00%	-
613100	Путни трошкови	67.000,00	57.548,13	85,89%	-
613200	Издаци за енергију	95.000,00	89.242,27	93,93%	-
613300	Издаци за комуналне услуге	105.000,00	101.944,58	97,08%	-
613400	Набавка материјала	376.885,00	350.041,97	92,87%	-
613500	Издаци за услуге превоза и горива	159.500,00	155.357,25	97,40%	-
613600	Изнајмљивање имовине и опреме	4.000,00	3.510,00	87,75%	-
613700	Издаци за текуће одржавање	289.300,00	249.248,38	86,15%	-
613800	Издаци осигур., банк. услуга и усл. платног промета	30.000,00	23.664,00	78,88%	-
613900	Уговорене услуге	37.700,00	40.759,35	108,20%	3.059.35

Издаци за материјал и услуге исказани су у износу од 1.071.315,93 КМ, што је у односу на средства одобрена буџетом мање за 8%. Од ових издатака најзначајније ставке се односе на материјал за оправку и одржавање возила (182.887,51 КМ). У оквиру ових издатака постоје издаци за резервне дијелове и друге материјале који се уграђују у склопу оправке возила у радионицама ван Полиције, с којима постоји уговор постигнут по спроведеној процедури на основу одредаба Закона о јавним набавкама БиХ. Недостају утврђене методе контроле уградње материјала у возила од стране Полиције, већ контроле врши Одјељење за јавне послове преко свог Пододјељења за одржавање возног парка. Такође, у оквиру ових издатака, дио материјала се набавља и за властиту радионицу за оправку и одржавање возила у саставу Полиције. У располагању овим материјалима није уведено магацинско пословање, тако да лице које располаже резервним дијеловима и другим материјалима није задужено за њих, нити се раздужује на начин који би објезбиједио да не дође до злоупотребе у њиховом коришћењу. У току ревизије на стању је нађена неутврђена количина резервних дијелова и других материјала. На крају године није вршен њихов попис. У моменту набавке лице које заприма резервне дијелове и други материјал не сачињава докуменат којим би било задужено за њих. Овакав начин рада не пружа довољну заштиту, нити увјерење да се буџетска средства, за ове намјене, троше у складу с постојећим прописима.

Потребно је обезбиједити ефикасну контролу над издацима за оправку и одржавање возила у радионицама ван Полиције Брчко дистрикта БиХ, а у властитој радионици и магацину организовати материјално пословање како би била успостављена одговорност у располагању резервним дијеловима и другим материјалима.

Увидом у издатке за набавку горива (бензин и дизел у износу од 143.123,90 КМ) ревизорски тим је констатовао да се води утрошак горива по возилима, али да није донесен акт којим би се утврдио норматив утрошка горива по возилима и на основу којег би се вршила контрола утрошка горива у складу с Правилником о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се донесе норматив утрошка горива по сваком возилу појединачно и да се на основу њега врши контрола утрошка горива.

Издаци за телефонске и поштанске услуге у износу од 82.303,00 КМ састоје се од трошкова телефона и поштанских услуга отпреме писмоносних пошиљки. Услуге отпреме писмоносних пошиљки врше „Поште српске“. Фактурисање за извршене услуге врши се једном мјесечно. Ревизијом испостављених фактура констатовали смо да уз фактуре недостају прилози из којих би било могуће сагледати количину и цијену пружених услуга, а што је у супротности са Инструкцијом о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале документације, број: 01-014-0101149/06 од 26. јула 2006. године, и члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ. Такође, с добављачем није сачињен уговор, нити је спроведена процедура избора најповољнијег понуђача. Није нам стављен на увид цјеновник добављача, на основу којег би било могуће утврдити исправност испостављених фактура.

Потребно је спровести процедуру избора најповољнијег понуђача у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и вршити редовну контролу исправност испостављених фактура.

У оквиру уговорених обавеза вршене су исплате средстава за специјалне намјене, а да при томе није сачињен акт којим би се утврдили критеријуми за наведене издатке. У 2007. години сачињен је Правилник о трошењу средстава за специјалне намјене којим су одређени критеријуми за наведене издатке.

Ревизијом смо утврдили да се у кругу Полиције налазе расходована возила која су намијењена продаји путем јавног надметања или замјени возила по принципу старо за ново. Возила нису заштићена од атмосферских падавина, те су изложена даљем пропадању. Није именована комисија за процјену преостале вриједности возила те тиме нису створене претпоставке за њихову продају.

Потребно је, на посебну пописну листу пописати расходована возила, као стална средства намијењена за даљу продају, именовати комисију за процјену преостале тржишне вриједности и извршити потребне припреме за продају возила.

4.3. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Дајемо приказ пренесених средстава за капиталне пројекте, као и планирана и извршена средства капиталног буџета за 2004, 2005. и 2006. годину.

Табела бр. 2

Р/Б	Година	Пренос из 2004. и 2005. године	Планирано	Извршено	Остатак
1.	2004		298.800,00	275.776,00	23.024,00
2.	2005	23.024,00	404.004,00	241.265,68	185.762,32
3.	2006	185.762,32	279.927,15	44.427,15	421.262,32
	Укупно	-	982.731,15	561.468,83	-

У периоду 2004, 2005. и 2006. године укупно одобрена средства за буџет капиталних потреба су 982.731,15 КМ, а реализација у истом периоду је 561.468,83 КМ што је мање за 421.262,32 КМ или 57,13% извршења. Наведени подаци указују да се не посвећује довољна пажња планирању буџета капиталних потреба, те се непотребно вежу средства за пројекте које није било могуће реализовати или они нису представљали приоритете у капиталном улагању.

Потребно је више пажње посветити планирању и реализацији буџета капиталних потреба да се не би беспотребно задржавала новчана средства за капиталне потребе.

5. ЗАКЉУЧАК

Након извршене ревизије финансијског пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину ради сагледавања законитости рада, успјешности и ефикасности постављених циљева, констатован је одређени број пропуста, за које смо дали препоруке са циљем њиховог отклањања.

Прије свега истичемо да је потребно, ради заштите буџетских средстава, увести магацинско пословање у радионици и магацину за оправку и одржавање властитог возног парка, спровести ефикасне методе контроле оправке и одржавања возила у радионицама изван Полиције, донијети потребне нормативе за утрошак горива по возилима, спровести процедуре за избор најповољнијег понуђача за писмоносне пошилике, те досљедно спровести мјере за успостављање и јачање интерних контрола према Смјерницама градоначелника.

У овом извјештају о обављеној ревизији, менаџменту Полиције се дају препоруке, по којима би требало поступати ради отклањања уочених пропуста и успоставе и јачања система интерних контрола, а све ради законитости у раду, као и успјешности и ефикасности у спровођењу постављених циљева, те поузданости и објективности извјештаја о пословању.

6. КОМЕНТАР

Полиција Брчко дистрикта БиХ у остављеном року се изјаснила на Нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања на дан 31. 12. 2006. године, Дописом број: 14-05-2991/07 од 26. децембра 2007. године.

У наведеном изјашњавању Полиција Брчко дистрикта БиХ је прихватила налазе ревизије и већ су предузете одређене радње и активности на отклањању недостатака и прихватању препорука извршене ревизије.

Тим ревизије:

1. Томо Возетић, вођа тима

2. Божо Зимоњић, члан тима

3. Беган Чаушевић, члан тима

5.15. 22 – Судство Брчко дистрикта

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРАВОСУЂЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ за период **1. 1 – 31. 12. 2006.** године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 10. За финансијско пословање одговоран је предсједник Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ. Наша одговорност се своди на давање закључака и препорука на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05), и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се обезбиједиле поуздане основе за изражавање наших закључака и препорука.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:
 - Нису донесени правилници, упутства и процедуре за успостављање и јачање система интерних контрола (*члан 36 став 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ*), што је имало за посљедицу одређене пропусте у финансијском пословању у дијелу располагања и коришћења буџетских средстава (недоследна примјена Закона о јавним набавкама, пропусти у дијелу трошења средстава за репрезентацију те исплата накнада и награда судским вјештацима, тумачима и свједоцима).
 - Правосуђе Брчко дистрикта БиХ није сачињавало детаљан план активности набавке робе и услуга, нису благовремено покретане активности око израде тендерске документације и расписивања јавног огласа како би се са реализацијом капиталних пројеката започело почетком буџетске године. Из наведених разлога планирани буџет капиталних потреба за 2006. годину у износу од 5.040,89 КМ указује на чињеницу да планирана средства за капиталне потребе нису ефикасно коришћена.
 - Нису донесени прописи којима се регулишу услови и начин утврђивања накнада и награда за судске вјештаке, судске тумаче и свједоке, у складу с чланом 12 ставом 1 тачком 18 Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ, чланом 185 ставом 3 и чланом 192 Закона о кривичном поступку Брчко дистрикта БиХ.
 - Издаци за репрезентацију су исплаћивани а за њих нису донесена упутства нити правила која би прописивала ограничења овлашћења по питању висине износа појединачних рачуна. Такође у прилогу рачуна за репрезентацију не постоје спецификације утрошеног јела и пића.
 - Успостављањем система јавних набавки правосуђе Брчко дистрикта БиХ није спровело процедуре предвиђене члановима 1, 10 и 11 Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине за избор најповољнијег добављача и није предузело све потребне мјере како би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности.

4. По нашем мишљењу финансијско пословање правосуђа Брчко дистрикта БиХ у периоду **1. 1 – 31. 12. 2006.** године, осим навода у тачки **3**, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимонић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2006. ГОДИНУ ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

1. УВОД

Устав Босне и Херцеговине и Статут Брчко дистрикта БиХ предвиђају владавину закона у Брчко дистрикту БиХ. Они обавезују Дистрикт да обезбиједи највиши ниво међународно признатих људских права и основних слобода. Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је предано у остваривању наведених циљева кроз стварање независног и ефикасног правосудног система.

У складу с Налогом супервизора о именовану чланова правосуђа Брчко дистрикта БиХ од 8. марта 2001. године, правосуђе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине састоји се од:

- Основног и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ;
- Јавног тужилаштва Брчко дистрикта БиХ;
- Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ и
- Канцеларије за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ.

Основни и Апелациони суд Брчко дистрикта БиХ

Брчко дистрикт БиХ има самостално и независно судство које чине Основни суд Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Основни суд) и Апелациони суд Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Апелациони суд).

Судови суде и штите људска права и основне слободе грађана зајамчене Уставом Босне и Херцеговине, законима Босне и Херцеговине, законима и Статутом Брчко дистрикта Босне и Херцеговине. Судови такође оцјењују да ли су одредбе закона Дистрикта у складу са одговарајућим одредбама Устава и закона Босне и Херцеговине а у складу с чланом 6 ставом 3 тачком ц Устава Босне и Херцеговине. Осим тога судови имају надлежност да одлучују да ли су одредбе закона Дистрикта у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Основни суд одлучује и суди по предметима у којима треба донијети судску одлуку по законима Брчко дистрикта БиХ. У Основном суду се рјешавају кривични, парнични, привредни, прекршајни, ванпарнични и извршни поступци, а такође Суд је одговоран за регистар земљишта, привредних субјеката и предузећа.

Апелациони суд има другостепену надлежност. Он одлучује о редовним и ванредним правним лијековима изјављеним на одлуку Основног суда.

Јавно тужилаштво Брчко дистрикта БиХ

Јавно тужилаштво је независан орган Брчко дистрикта БиХ који своју функцију обавља непристрасно у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Дистрикта. Јавно тужилаштво гони починиоце кривичних дјела и усмјерава Полицију Брчко дистрикта БиХ у истраживању кривичних дјела. Јавно тужилаштво такође, прима, прегледа и поступа по пријавама поднесеним од стране органа Дистрикта и других правних и физичких лица.

Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ

Правосудна комисија је самостално и од других органа власти Брчко дистрикта БиХ независно тијело које своје послове обавља у оквиру дјелокурга утврђеног Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Дистрикта. Правосудна комисија обезбјеђује највише професионалне стандарде при именовану и разрјешењу адвоката у Канцеларији за правну помоћ, обезбјеђује спровођење закона и других прописа и мјера које се односе на организацију и рад адвоката Канцеларије за правну помоћ и Судске полиције Брчко дистрикта БиХ, те даје сагласност на правилнике о њиховој унутрашњој организацији.

Канцеларија за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ

Канцеларија за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ је независан орган Брчко дистрикта БиХ. Канцеларија је одговорна за пружање правних савјета и правне помоћи физичким лицима лошег имовног стања на високо професионалан начин као што је одобрила Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ у складу са Законом о Канцеларији за правну помоћ. Канцеларија своју функцију обавља непристрасно у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Дистрикта. Канцеларија је независна од судова и Јавног тужилаштва Брчко дистрикта.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је на бази стања крајем мјесеца током **2006.** године имало просјечно **153** запослена, што је за **13** мање у односу на број запослених по правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за **2006.** годину, који је износио **166.**

Упоредни преглед планираног броја запослених и просјечног броја запослених на бази стања крајем мјесеца за буџетску **2006.** годину дат је у **табели број 1**, а она се налази у прилогу овог извјештаја.

Сједиште правосуђа Брчко дистрикта БиХ је Трг правде, Брчко.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ, први пут врши ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе да ли финансијско пословање правосуђа Брчко дистрикта Босне и Херцеговине одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности предсједника појединих организационих цјелина правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Тим за ревизију је извршио испитивање система интерних контрола правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у складу са ИНТОСАИ стандардима, тачком 142, те је извршио процјену да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског пословања, те колико су поуздани подаци на којима су засновани извјештаји о финансијском пословању и да ли је финансијско пословање у складу с постојећим прописима.

Спроведеном ревизијом извршено је сагледавање рада са аспекта:

- система интерних контрола и резултата финансијског пословања;
- организације рада и ефикасности пословања и
- поузданости информација о финансијском пословању.

Ревизијом су утврђене одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у сљедећем:

- организацији рада и пословања;
- недоследној примјени одредби Закона о јавним набавкама;
- поузданости информација о утрошеним финансијским средствима.

Спроведеном ревизијом установили смо да слабости интерне контроле произлазе из чињенице да правосуђе Брчко дистрикта БиХ није донијело прописане правилнике, упутства и процедуре на основу члана 36 става 2 Закона о буџету Брчко Дистрикта БиХ, а све у вези с унапређивањем организације и пословања правосудног система.

Потребно је да правосуђе Брчко дистрикта БиХ на свим нивоима идентификује и анализира значајније процесе пословања и одреди ризике материјалне грешке за све анализирание процесе, те у складу с процијењеним ризицима пословања донесе правилнике, упутства и процедуре ради успостављања и јачања система интерних контрола.

4.2. Планирање и извршење буџета за 2006. годину

Планом буџета за 2006. годину правосуђа Брчко дистрикта БиХ, одобрен је укупан износ текућег и капиталног буџета од **8.251.882,00 КМ**. Од тога буџет текућих издатака износи **7.506.882,00 КМ**, а буџет капиталних потреба износи **745.000,00 КМ**. Тридесетог новембра 2006. године, Одлуком Скупштине Брчко дистрикта, извршен је ребаланс текућег буџета, којим је умањена позиција бруто плата за **326.211,00 КМ**, тако да одобрени буџет за текуће потребе износи **7.180.671,00 КМ**. Након усаглашавања укупан буџет (текући и капитални) износи **7.925.671,00 КМ**.

Структура буџета планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2006. годину правосуђа Брчко дистрикта БиХ приказана је у табели број 2 која се налази у прилогу овог извјештаја. Износ одобрених средства за капиталне потребе у периоду од 2005. до 2006. године износио је **1.619.671,00 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **675.759,90 КМ**, што чини **41,72%** од планираних капиталних потреба (табела број 3 у прилогу овог извјештаја). Планирани буџет капиталних потреба за 2006. годину износи **745.000,00 КМ**, а извршење капиталних издатака за 2006. годину износи **5.040,89 КМ**, што чини **0,68%**.

Увидом у документацију и анализом предузетих активности везаних за реализацију капиталних пројеката планираних у 2005. години а реализованих у 2006. години установили смо да правосуђе Брчко дистрикта БиХ није сачињавало план активности утрошка средстава капиталног буџета, што је имало негативног утицаја на ефикасност трошења средстава.

Активности око покретања процеса набавке, односно обавјештење о набавци за извођење радова на унутрашњем уређењу и опремању судница број 1, 12, 13, 15 и 47 у Основном и Апелационом суду Брчко дистрикта БиХ, као јединог пројекта који је планиран у 2006. години, објављено је **20. новембра 2006. године**, што значи да се касно започело с покретањем процеса набавке.

Потребно је сачинити детаљан план активности набавке робе и услуга који ће обезбједити ефикасну реализацију буџетом предвиђених капиталних пројеката.

Потребно је на вријеме покренути активности око тендерске документације и расписивања јавног огласа како би планирана средства за капиталне потребе била утрошена у складу с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

4.3. Текући издаци

Утрошена текућа средства буџета за период **1. 1 – 31. 12. 2006.** године износе **6.355.334,99 КМ**, што у односу на планирани текући буџет представља **88,51%** извршења (табела број 4 која се налази се у прилогу овог извјештаја).

У складу с правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста по појединим организационим цјелинама, правосуђе Брчко дистрикта БиХ, закључно са **31. 12. 2006.** године, имало је **166** планираних радника. Увидом у документацију правосудних институција Брчко дистрикта БиХ утврдили смо да је током **2006.** године просјечно било запослено **153** радника, што је за **13** запослених мање од планираног. Одлуком скупштине Брчко дистрикта БиХ о усвајању амандмана за пренос средстава – ребаланс буџета за 2006. годину – («Службени гласник Брчко дистрикта» број 39/06), на име нереализованих бруто плата одобрени буџет је умањен за **326.211,00 КМ** тако да су одобрени издаци за бруто плате и накнаде у износу од **4.833.678,00 КМ** а остварени издаци за бруто плате и накнаде у **2006.** години износе **4.405.753,47 КМ**, што чини **91,15%** извршења. Процент неизвршења издатака за бруто плате и накнаде је резултат непопуњености позиција предвиђених правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста по појединим организационим цјелинама правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је планирање издатака за бруто плате вршити на основу постојећег броја запослених и плана попуњавања упражњених радних мјеста предвиђених правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста по појединим организационим цјелинама правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у години за коју се доноси буџет, у складу а чланом 20 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за услуге по уговорима о дјелу који се односе на исплате накнада судским вјештацима у буџетској 2006. години реализовани су у износу од **205.636,69 КМ**. Издаци настали по основу исплате накнада свједоцима у **2006.** години износили су **54.621,67 КМ**.

Ревизијом смо установили да Правосудна комисија није донијела пропис који регулише начин утврђивања накнада и награда за судске вјештаке, судске тумаче и свједоке, како је прописано чланом 12 ставом 1 тачком 18 Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ, члана 185 става 3 и члана 192 Закона о кривичном поступку Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ донесе пропис који ће регулисати услове и висину накнада и награда за судске тумаче, судске вјештаке и свједоке у складу Законом о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ и Законом о кривичном поступку Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за поштанске услуге у **2006.** години износили су **120.624,40 КМ**. Ревизијом смо установили да уз рачуне добављача не постоје прилози, односно спецификације извршених услуга по врти и количини из којих би се могао утврдити стварно извршени обим услуга.

Потребно је, у складу с члановима 51, 52 и 54 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, појачати интерни рачуноводствени надзор, како би књиговодствене исправе биле вјеродостојне, истините и уредне и како би се могло недвсмислено закључити и без сумње сазнати о природи учињене финансијске трансакције.

Издаци за репрезентацију у буџетској **2006.** години реализовани су у износу од **24.119,24 КМ.** Увидом у документацију установили смо да рачуни за репрезентацију не садрже спецификације утрошеног јела и пића. Такође смо установили да не постоје упутства нити правила која би прописивала ограничења у погледу висине износа рачуна за репрезентацију.

Потребно је да правосуђе Брчко дистрикта БиХ донесе правила и упутства која ће прописивати ограничења по питању овлашћења и висине износа појединачних рачуна за репрезентацију. Спецификације утрошеног јела и пића по рачунима морају бити у прилогу појединачно уз примљене рачуне.

Издаци за трошкове службеног пута у земљи и иностранству реализовани су у износу од **80.455,85 КМ** што чини **76,26%** од планираног износа. Ревизијом смо установили да извјештаји о извршеном службеном путовању не садрже сврху и циљ путовања, а што није у складу с чланом 6 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

Потребно је да се налози за службено путовање у дијелу извјештавања попуњавају детаљније како би се из извјештаја могао сазнати циљ и сврха путовања.

5. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од **216.000,00 КМ** а реализовани у износу од **181.022,10 КМ** што чини **83,81%** остварења. Најзначајнија ставка су издаци за телефонске и поштанске услуге који износе **157.094,92 КМ.** Добављач за поштанске услуге је ЈОДП за поштански саобраћај РС, Бања Лука, Радна јединица за поштански саобраћај Брчко, са којим је закључен Уговор о преносу поштанских пошиљака и начину плаћања поштарине, број 6-02-258/2002 од 18. марта 2002. године, на неодређено вријеме и који је још увијек на снази. Увидом у расположиву документацију установили смо да корисник услуга (правосуђе Брчко дистрикта БиХ), ступањем на снагу Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 49 од 2. новембра 2004. године), није извршио избор добављача путем једног од поступака предвиђених чланом 10, а према условима наведеним у члану 11 Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине.

Потребно је да правосуђе Брчко дистрикта БиХс проведе процедуре предвиђене Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине за избор најповољнијег добављача и да предузме све потребне мјере како би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности.

Увидом у документацију (фактуре добављача и налози за плаћање добављачу) утврдили смо да је плаћање добављачу «Поште Српске» АД Бања Лука, извршено у складу с чланом 11 тачком 4 ставом 3 Закона о јавним набавкама БиХ, који се позива на случајеве додјеле уговора без објављивања обавјештења о набавци “када само одређени добављачи могу извршити набавку и пружити услуге и када не постоји друга могућност избора”. Цитирани члан Закона се не односи на наведени случај плаћања, с обзиром да на територији Брчко дистрикта БиХ поред «Поште Српске» АД Бања Лука,, послују још најмање двије поште.

Потребно је да правосуђе Брчко дистрикта БиХ досљедно примјењује Закон о јавним набавкама БиХ, како приликом избора добављача тако и приликом издавања налога за плаћање.

8. ЗАКЉУЧАК

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ извршила је ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину. Ревизија је утврдила одређени број неправилности и недостатака како слиједи:

- *Правосуђе Брчко дистрикта БиХ није донијело правилнике, упутства и процедуре за јачање система интерних контрола ради идентификације и анализирања значајнијих процеса пословања и одређивања материјалне грешке у складу с чланом 36 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Правосуђе Брчко Дистрикта БиХ није сачинило детаљан план активности набавке робе и услуга који би обезбиједио ефикасну реализацију планом предвиђених капиталних пројеката. Правосуђе Брчко дистрикта БиХ, такође није на вријеме покренуло активности око тендерске документације и расписивања јавног огласа како би планирана средства за капиталне потребе била утрошена у складу с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Ревизијом планирања и извршења текућег буџета утврђено је да правосуђе Брчко дистрикта БиХ није реално планирало средства за бруто плате што показује проценат извршења и ребаланс буџета за 2006. годину.*
- *Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ није донијела пропис којим ће регулисати услове и висину накнада и награда за судске тумаче, судске вјештаке и свједоке у складу с чланом 12 ставом 1 тачком 18 Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ, чланом 185 ставом 3 и чланом 192 Закона о кривичном поступку Брчко дистрикта БиХ.*
- *Правосуђе Брчко дистрикта је исплаћивало издатке за поштанске услуге на основу рачуна који нису имали спецификације из којих би се могло закључити о обиму и природи извршене финансијске трансакције (чланови 51, 52 и 54 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ).*
- *Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је исплаћивало издатке за репрезентацију, а за њих не постоје упутства нити правила која би прописивала ограничења по питању овлашћења и висине појединачних рачуна. Спецификације утрошеног јела и пића нису у прилогу примљених рачуна за репрезентацију.*
- *Избор најповољнијег добављача за поштанске услуге није извршен у складу с процедурама предвиђеним Законом о јавним набавкама БиХ.*

9. Коментар

У остављеном року Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ се изјаснила на Нацрт извјештаја о спроведеној ревизији финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину, број: 01-02-03-13-37/08 од 7. фебруара 2008. године.

Примједбе дате од Правосудне комисије су размотрене и нису укључене у коначну верзију Извјештаја из разлога што нису достављени одговарајући докази који би утицали на промјену налаза.

Тим за ревизију:

Башић Авдија, дипл. ек.

Мехић Амра, дипл. ек.

Павловић-Клашнић Татјана дипл. прав.

Прилози уз Извјештај о финансијском пословању

1. Упоредни преглед планираног броја запослених у правосуђу Брчко дистрикта БиХ и просјечног броја запослених на бази стања крајем мјесеца за буџетску 2006. годину

Табела број 1

КОД	Назив пододјелења	Планирани број запослених за 2006. годину по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста	Просјечан број запослених на бази стања крајем мјесеца 2006. године
221	Основни и Апелациони суд	87	82
222	Јавно тужилаштво	17	16
223	Правосудна комисија	50	44
224	Канцеларија за правну помоћ	12	11
	УКУПНО:	166	153

2. Структура буџетом планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2006. годину правосуђа Брчко дистрикта БиХ је сљедећа:

Табела број 2

р/бр	Опис	Планирано	Извршено	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	Текући буџет (брutto плате и накнаде, материја тр. и услуге и текући грантови)	7.180.671,00	6.355.334,99	88,51
2.	Буџет капиталних потреба	745.000,00	5.040,89	0,68
	Укупан буџет	7.925.671,00	6.360.375,88	80,25

3. Приказ пренесених буџетских средстава за капиталне потребе из 2005. године, као и приказ планираних и извршених средства капиталног буџета за 2005. и 2006. годину дајемо у сљедећој табели:

Табела број 3

Година	Пренос неизвршења планираних средстава	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета 2005.	Извршење капиталног буџета 2006.	Укупно извршење (3+4)	Неизвршено на дан 31. 12. 2006.
	1	2	3	4	5	6
2005.	-	874.671,00	604.001,02	66.717,99	670.719,01	203.951,99
2006.	203.951,99	745.000,00	-	5.040,89	5.040,89	739.959,11
Укупно	203.951,99	1.619.671,00	604.001,02	71.758,88	675.759,90	943.911,10

4. Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ приказана је у сљедећој табели:

Табела број 4

Екон. код	Назив економског кода	Текући буџет за 2006. год.	Извршење текућег буџета 2006. год.	% извршења	Одступање (3-4)
1	2	3	4	5	6
600000	Расходи	7.180.671,00	6.355.334,99	88,51	825.336,01
610000	Текући издаци	7.180.671,00	6.355.334,99	88,51	825.336,01
611	Бруто плате и накнаде	4.833.678,00	4.405.753,74	91,15	427.924,26
611100	Бруто плате	4.659.508,00	4.326.887,80	92,86	332.620,20
611200	Накнада трошкова запослених и скупштинских посланика	174.170,00	78.865,94	45,28	95.304,06
613	Издаци за мат. и услуге	2.346.993,00	1.949.581,25	83,07	397.411,75
613100	Путни трошкови	105.500,00	80.455,85	76,26	25.044,15
613200	Издаци за енергију	187.000,00	142.545,87	76,23	44.454,13
613300	Издаци за комуналне услуге	216.000,00	181.022,10	83,81	34.977,90
613400	Набавка материјала	211.000,00	194.264,61	92,07	16.735,39
613500	Издаци за услуге превоза и горива	54.000,00	37.514,99	69,47	16.485,01
613700	Издаци за текуће одржавање	155.993,00	130.939,47	83,94	25.053,53
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	29.500,00	15.396,89	52,19	14.103,11
613900	Уговорене услуге	1.388.000,00	1.167.441,47	84,11	220.558,53

5.16. 29 – Одјељење за расељена лица

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА БРЧКО
ДИСТРИКТА БиХ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године, исказану на страницама 1 – 13. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ. Наша одговорност се своди на изражавање мишљења о финансијском пословању на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 21/05) и ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружи разумно увјерење о томе има ли у финансијском пословању значајних погрешака, као и да ли су финансијске трансакције извршене у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирања и аналитичке процедуре одобрених позиција буџета са извршеним позицијама и прикупљање доказа који поткрепљују одступања од буџетом одобрених позиција. Вјерујемо да је ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање нашег мишљења.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године скрећемо пажњу на следеће:
 - Систем интерних контрола није у потпуности успостављен у дијелу писаних процедура о значајним подручјима рада Одјељења (утврђивање статусних права расељених лица, вођење евиденције о избјеглим и расељеним лицима, стамбени односи, имовинска и стамбена питања избјеглих и расељених лица, рјешавање имовинских питања власника и носилаца станарских права и права привремених станара, избјеглих и расељених лица, увођење у посјед власника и носилаца станарских права).
 - Не постоје писани критеријуми распореда броја корисника по мјесним подручјима, док одређивање приоритета у избору корисника утврђује гласањем комисија за утврђивање прелиминарних листа, без примјене система бодовања.
 - Не постоје писани критеријуми којима би се детаљно регулисали одређени издаци (реклама, репрезентација, ...) у смислу трошења и одобравања трошкова осим укупног одобреног износа у току буџетског периода.
 - Постојећа евиденција о расељеним лицима, избјеглицама и повратницима, није довољно поуздана с обзиром да постојећи софтвер дозвољава накнадне измјене података.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

4. По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2006. године, осим навода у тачки 3, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл.ек.

Џевида Хоџић, дипл.ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006. ГОДИНУ

I. УВОД

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ задужено за спровођење закона и прописа надлежних органа и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ из области стамбених односа, имовинских и стамбених питања избјеглих и расељених лица, рјешавање имовинских питања власника и носилаца станарских права и права привремених станара, избјеглих и расељених лица, увођење у посјед власника и носилаца станарских права, вођење евиденције о избјеглим и расељеним лицима, те утврђивање статусних права расељених лица.

Унутрашња организација Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања утврђена је Организационим планом, а ради законитог, потпуног, ефикасног и рационалног рјешавања послова из оквира права и дужности овог одјељења, остваривања потпуне запослености и максималног коришћења стручног знања запослених, те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, системског унапређивања рада и сарадње са другим органима.

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања има следећа пододјељења:

1. Пододјељење за стамбена и статусна питања расељених лица, избјеглица и повратника;
2. Канцеларију за управно-правне послове;
3. Канцеларију за санацију, реконструкцију и изградњу стамбених јединица.

На дан 31. 12. 2006. године Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања у складу са Организационим планом имало је тридесет девет (39) запослених, а предвиђено је четрдесет (40) запослених.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања.

II. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА ПРЕТХОДНИХ РЕВИЗИЈА

На основу спроведене ревизије финансијског пословања за 2006. годину констатовали смо да Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања није поступило по препорукама претходне ревизије, и то:

- У процедури пријема документације, одређивања приоритета и избора корисника помоћи која је дефинисана Пословником о раду комисије који је донесен 5. јуна 2006. године, није коришћен систем бодовања у примјени посебних критеријума за одређивање приоритета за коришћење помоћи.
- Комплетирање базе података о расељеним лицима, избјеглицама и повратницима није довршено на адекватан начин јер није искључена могућност накнадне неовлашћене измјене података тако да подаци нису у потпуности усклађени с планом и извјештајем о раду.
- Побољшање информационог система није извршено у мјери да задовољава све потребе Одјељења.

III. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли финансијско пословање Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе издатака за које је дато овлашћење доношењем буџета, као и постизање транспарентности у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ, законитости рада за што успјешније и ефикасније обављање, односно спровођење постављених циљева.

Ревизија такође укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

IV. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола¹

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ у 2006. години није имало статусних нити значајних кадровских промјена. Одјељење је одговарајуће кадровски попуњено за извршење планираних задатака.

Увидом у донесене акте и процедуре утврдили смо да Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ није донијело своје прописане процедуре у складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника које је донио градоначелник Брчко дистрикта БиХ, број: 01-052-004714/06 од 20. јуна 2006. године. Наложено је успостављање двадесет три (23) процедуре са роком до 30. јуна 2006. године.

Потребно је систем интерних контрола успоставити у складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника које је донио градоначелник Брчко дистрикта БиХ.

У Одјељењу се редовно израђују извјештаји о реализацији програмских активности тако што се врше упоређивања садашњег стања с пословним планом за 2006. годину, како у дијелу финансијског извршења тако и у дијелу осталих програмских задатака.

Ревизијом смо установили да се врши стална контрола утрошка средстава у односу на одобрена и расположива средства с обзиром да су све позиције издатака у границама одобрених. Не постоје правила нити критеријуми који као писане процедуре регулишу право и висину појединих издатака којима се постиже економичност и ефикасност у трошењу јавног новца (Правилник о издацима за репрезентацију, гориво, телефонске услуге и сл.).

Потребно је донијети правила за регулисање појединих издатака како би се повећала економичност трошења и ефикасност у обављању планских задатака. Наведена правила треба да детаљно дефинишу поступке којима се стиче право на остваривање

¹ Интерне контроле представљају јединствен процес који уводи организација као скуп поступака и мјера који обезбјеђују тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност с прописима и економично, ефикасно и ефективно трошење јавног новца.

појединих издатака и прецизира начин одобравања насталих трошкова од стране овлашћених лица.

Ревизијом презентованих извјештаја о извршеној контроли намјенског утрошка донираних средстава увјерили смо се да се она врши плански у пет (5) кругова провјере, уз предузимање неопходних мјера за кориснике који из оправданих или неоправданих разлога нису искористили примљена донирана средства или су их искористили ненамјенски. Не постоје писане процедуре – упутства које би детаљно утврдиле обим и начин провјере, као и поступке у различитим случајевима непоштовања обавеза из уговора о донацији. Сматрамо да би доношење тих процедура интерне контроле и упознавање корисника донираних средстава с њима смањило покушаје ненамјенског утрошка и олакшало имплементацију планираних пројеката.

Потребно је донијети детаљно упутство на нивоу Одјељења о начину и процедурама контроле утрошка донираних средстава чиме би се повећала транспарентност и ефикасност у раду и повећало повјерење јавности у органе управе Брчко дистрикта БиХ.

Информациони систем Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ

У свакодневном пословању у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ користе се рачунари који су међусобно повезани у локалну мрежу (ЛАН) и имају излаз на интернет. Рачунари користе оперативни систем Windows XP. Податке уносе и исправљају само лица задужена за поједине послове а остали корисници могу им приступити само са статусом прегледа. Постојећи софтвер омогућава накнадну измјену и брисање података о чему не постоје електронски трагови. Заштита података врши се директним стварањем копије података на додатном хард диску на серверу. Сервер се налази у канцеларији лица задуженог за информатику и сматрамо да је извршена довољна физичка заштита од неовлашћеног приступа серверу и подацима, од стране трећих лица. Не постоји заштита података од њихове накнадне измјене и брисања од стране оператора на рачунару, што због изражене флукуације категорија избјеглих и расељених лица ствара проблеме у ажурирању и поузданости података. Ревизијом је утврђено да кумулативни подаци одражавају стање на дан исписа, али се због недовољног посвећивања пажње разграничењу података по извјештајним периодима не могу ускладити подаци с подацима у плановима и извјештајима за извјештајни период – буџетску година.

Потребно је извршити дораду апликативног софтвера која би омогућила лакше разграничавање података или прилагодити организацију уноса података како не би долазило до неподударности, као и елиминисати могућност исправке једном унесених података без трагова о ранијем уносу и документације којом се оправдава таква измјена.

Одјељење располаже копијама документације која је основ за књижење издатака у сврху контроле утрошка буџетских средстава.

4.2. Обављање законом утврђене дјелатности

Дјелатност Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ је спровођење закона и прописа надлежних органа и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ из области стамбених односа, имовинских и стамбених питања избјеглих и расељених лица, рјешавање имовинских питања власника и носилаца станарских права и права привремених станара, избјеглих и расељених лица, увођење у посјед власника и носилаца станарских права, вођење евиденције о избјеглим и расељеним лицима, те утврђивање статусних права расељених лица.

У Одјељењу је на дан 1. 1. 2006. године према извјештају шефа Одјељења било запримљено 2.756 захтјева од којих се 1.677 односи на санацију и 1.079 на реконструкцију. Захтјеви се односе на лица која живе ван мјеста пребивалишта, који су исказали намјеру да се врате на пријератна пребивалишта, а чија је имовина оштећена или уништена у току ратних дејстава. Ревизијом је утврђено да је број запримљених предмета у 2006. години 541, а број ријешених захтјева у 2006. години финансиран програмом Владе Брчко дистрикта БиХ 574 предмета. Пројектом УНДП „СУТРА II“ ријешено је седамнаест (17) корисника, а путем пројекта „ПОВРАТАК“ преко Министарства за људска права и избјеглице (МЉПИ) БиХ петнаест (15) корисника. Обављене су припремне радње за реализацију програма Развојне банке Савјета Европе ЦЕБ пројекат који се треба завршити у наредној години.

Стање захтјева према подацима извјештаја о раду Одјељења за 2006. годину достављеног Влади Брчко дистрикта, главном координатору Владе актом број 77/07 ос 17. 1. 2007. године на дан 31. 12. 2006. године износи 2.704. Ревизијом се нисмо увјерили у поузданост података с обзиром да смо на основу аналитичке евиденције Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ добили податак 2.656 захтјева од чега се на реконструкцију односи 1.022, а на санацију 1.634 захтјева. Уочена одступања су образложена накнадним брисањем из базе података лица која су укључена у програм довршетка кућа из 2003. године који је ишао преко Одјељења, а није у дјелатности рада Одјељења. О извршеној исправци не постоје писани електронски трагови у бази података нити документација којом се налаже унос и измјена података.

Потребно је податке о расељеним лицима и другим корисницима уносити и мијењати на основу прописане документације Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ.

У поступку реализације избора корисника и реализације програма помоћи у реконструкцији и санацији уочено је следеће:

Број потенцијалних корисника, по мјесним подручјима, утврђује се сразмјерно броју поднесених захтјева који испуњавају опште критеријуме за додјелу помоћи. Избор потенцијалних кандидата за додјелу помоћи на комисији се према Пословнику о раду комисије врши гласањем на основу чега се формира прелиминарна листа.

Потребно је на основу смјерница из Упутства о спровођењу процедура за избор корисника програма помоћи у обнови стамбених јединица у сврху повратка Министарства за људска права и избјеглице БиХ («Службени гласник БиХ» бројеви 25/04 и 48/06) у Одјељењу донијети властити акт који ће прописати критеријуме и процедуре који потврђују процедуре које се обављају у процесу избора корисника помоћи.

Након формирања прелиминарне листе врши се провјера података о евентуалном ранијем коришћењу донаторских средстава преко базе података у МЉПИ БиХ. Провјера је до 2006. године вршена упућивањем дописа са списком имена корисника, а у 2006. години слањем електронског облика прелиминарних листа. С обзиром да су подаци у бази података Министарства за људска права и избјеглице БиХ неформални, састављени од података различитих имплементатора пројеката они дају само индиције о коришћењу донација, јер не садрже податке о износу, имплементатору пројекта помоћи, а често ни периоду реализације тако да се не може утврдити о којој се донацији ради и да ли је она одобрена у складу са општим критеријумима. По нашем мишљењу расположиви подаци нису довољни за елиминацију потенцијалног корисника.

Потребно је провјере ранијих корисника детаљно документовати прије доношења коначних листа одабраних корисника, те иницирати убрзање активности на довршетку базе података корисника донација на нивоу БиХ која би садржавала довољно података о корисницима, на основу којих би се сматрали ријешеним случајевима.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

Одступања броја корисника у току рјешавања пројекта рјешавају се корекцијом уговора о испоруци или замјеном корисника који не прихвата облик помоћи са другим кандидатима са листе. О корекцији уговора сачињавају се службене забиљешке које се евидентирају у окончаној ситуацији испоручиоца, а замјена корисника врши се без спровођења нове процедуре избора.

Потребно је замјену корисника обавити по процедури за избор корисника помоћи или одговарајућим актом прецизирати начин попуњења мјеста корисника.

Систем управљања буџетом – планирање и извршење буџета за 2006. годину

Ревизија је извршила испитивање финансијских показатеља извјештаја о раду Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ, и то текућих издатака, текућих грантова за програме избјеглица, расељених лица и повратника, капиталних издатака и програма посебних намјена и прибавила довољно доказа за њихову оцјену.

Текући издаци

Износи у КМ

Економски код	Назив економског кода	Одо-брено буџетом 2006.	Аман-дмани	1. вирмани-зација	2. вирмани-зација	Планирани износ за 2006. г	Реализовани износ	Разлика	% извршења
600000	Расходи					9.404.424	9.377.439	-26.985	99,71
610000	Текући издаци					9.404.424	9.377.439	-26.985	99,71
611000	Плате и накнаде трошк. запослених	640.318	-6.000			634.318	631.316	-3.002	99,53
611100	Бруто плате и накнаде	640.318	-6.000			634.318	631.316	-3.002	99,53
613000	Издаци за матер. и услуге					235.036	210.390	-24.646	89,51
613100	Путни трошкови	7.820				7.820	7.401	-419	94,64
613200	Издаци за енергију	30.640			-12.000	18.640	17.934	-706	96,21
613300	Издаци за комуналне услуге	27.200			-13.000	14.200	12.979	-1.222	91,40
613400	Набавка материјала	34.432				45.432	44.863	-569	98,75
613500	Издаци за услуге превоза и горива	20.296			-4.000	16.296	14.608	-1.688	89,64
613600	Изнајмљивање имовине и опеме	151.100		-83.000	-40.000	17.100	16.570	-531	96,90
613700	Издаци за текуће одржавање	104.160			-30.000	74.160	57.496	-16.664	77,53
613800	Издаци за осигурања, банкарске	3.348		3.000		6.348	4.622	-1.726	72,81

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

	услуге и услуге платног промета								
613900	Уговорене услуге	35.040				35.040	33.917	-1.123	96,80
614000	Текући грантови	8.356.070	112.700	80.000	99.000	8.535.070	8.535.733	663	100,01
614200	Грантови појединцима	8.356.070	112.700	80.000	99.000	8.535.070	8.535.733	663	100,01

Текући грантови појединцима планирани су за буџетску 2006. годину у износу од **8.535,070,00 КМ**, а исказани у извршењу у износу од **8.535.732,93 КМ** што представља извршење **100,01%**, односно више за **662,93 КМ**. Од остварених издатака за програм санације 2.277.789,92 КМ а програм реконструкције 5.538.695,11 КМ, за заједнички пројекат Повратак у БиХ 650.000,00 КМ, изградња кућа за породице погинулих Бошњака 6.250,00 КМ, изградња за породице погинулих Хрвата и РВИ програм 62.997,90 КМ.

Ревизијом је утврђено да су издаци за реконструкцију приказани у износу који је за **15.831,42 КМ** већи од остварених, а односе се на задржани износ по првој привременој ситуацији “Nepo-cop” д. о. о. Брчко (**КУФ 7563**) и окончаној ситуацији (КУФ 8589). Наведени износ је у издацима приказан у привременој и окончаној ситуацији тако да су у финансијским извјештајима за 2006. годину за исти износ увећани издаци и остала разграничења. На захтјев шефа Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ директор Трезора Брчко дистрикта БиХ је дописом број: 07/2-40-770/07 од 3. јула 2007. године образложио узрок уочене грешке и начин њене исправке, тако да је остварење издатака за текуће грантове појединцима у 2006. години у границама одобреног буџета и мање је за **15.168,49 КМ**.

Потребно је приликом састављања годишњег обрачуна извршити савјештање аналитичких евиденција Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ са евиденцијама у Одјељењу за буџет и финансије како не би долазило до поменутих грешака.

Капитални издаци Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину планирани су у износу **12.388,00 КМ** а остварени су у износу **7.754,05 КМ** или **62,6%** и односе се на набавку опреме за обављање дјелатности Одјељења. Неутрошена средства у износу од 4.633,95 КМ пренесена су у 2007. годину. Ревизијом је уочено да пописне листе сталних средства (путнички аутомобили) нису усклађене с књиговодственим стањем. У листама је одвојено исказан порез на промет што ствара погрешну представу вриједности и може проузроковати штетне посљедице приликом процјењивања вриједности возила.

Потребно је да се стална средства књиговодствено евидентирају у складу с Међународним рачуноводственим стандардом 16 и код почетног признавања мјере по набавној вриједности, тачка 16 стандарда а након почетног признавања може по набавној умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке, тачка 30 истог стандарда. Пописне листе одражавају стварно стање и требају бити усклађене с књиговодственим стањем.

4.3. Поступање у складу са ЗЈН

Ревизијом набавки утврдили смо да су набавке вршене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Одјељење је покретало захтјев за набавку на основу указаних потреба приликом реализације годишњег програма рада и расположивих средстава. У дијелу набавке грађевинског материјала на име донација за реконструкцију порушених и оштећених објеката уочена су неслагања броја корисника на позивима на тендер, одлукама о додјели уговора и уговора о испоруци материјала који је Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикт БиХ закључивало са испоручиоцима материјала и корисницима донација. Ревизијом уочених случајева увјерили смо се да су одступања једним дијелом резултат техничке грешке у креирању докумената, а у другом дијелу одустајања корисника донација у поступку уговарања или након тога, као и елиминисања са листе корисника за које је накнадном провјером установљено да су користили средства из других програма. Техничке грешке указују на пропусте у систему интерних контрола у процесу набавке с обзиром да су неисправни документи прошли више фаза провјере а нису уочени или исправљени.

Потребно је у систему интерних контрола јасно прецизирати и разграничити одговорност свих запослених у свакој фази процеса набавки како би се неправилности на вријеме уочиле и предузеле мјере за њихово отклањање и спречавање штетних посљедица по средства одобрена буџетом.

Остали битни налази

Програм СУТРА II

Програм СУТРА II представља пројекат Владе Краљевине Холандије и УНДП-а за помоћ у обнови порушених и оштећених објеката реализује се преко Министарства за људска права и избјеглице Савјета министара БиХ. Тим пројектом реализовано је 274.320,16 КМ ријешено је 17 корисника од чега 13 по програму „СУТРА II“, а 4 корисника уштедама приликом реализације прве фазе пројекта. Комисија за избор корисника помоћи за реконструкцију и санацију стамбених објеката је утврдила прелиминарне и коначне листе док се улога Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ огледала у техничкој подршци у имплементацији пројекта. У току реализације програма било је замјена корисника донација, али су оне извршене по прописаној процедури преко Комисије и уз сагласност МЉПИ и УНДП-а.

Заједнички пројекти

Програм повратак тридесет (30) општина

Програм Повратак преко Министарства за људска права и избјеглице БиХ реализован је на основу Споразума о удруживању и начину реализације средстава за реконструкцију стамбених јединица повратника у 2006. години закљученог између Фонда за повратак БиХ, Федералног министарства расељених лица и избјеглица, Министарства за избјеглице и расељена лица РС и Владе Брчко дистрикта БиХ уз учешће Министарства за људска права и избјеглице БиХ. Вриједност пројекта износила је 9.450.000,00 КМ. Тим споразумом Влада Брчко дистрикта БиХ обавезала се на учешће у износу од 650.000,00 КМ што је и реализовано са двије уплате 16. августа 2006. 433.333,36 КМ и 27. новембра 2006. године 216.666,64 КМ.

Меморандумом о разумијевању закљученим између Министарства за људска права и избјеглице БиХ, Федералног министарства расељених лица и избјеглица, Министарства за избјеглице и расељена лица РС, Владе Брчко дистрикта БиХ, Фонда за повратак и општина (Маглај, Јајце, Вишеград, Вареш, Велика Кладуша, Сански Мост, Босанска Крупа, Коњиц, Кључ, Босански Петровац, Нови Град, Тузла, Доњи Вакуф, Мркоњић Град, Шамац, Приједор, Гламоч, Кладањ, Бугојно, Завидовићи, Чајничке, Олово, Столац, Бања Лука, Грачаница, Прозор-Рама, Оцак, Сарајево-Илијаш и Нови Травник) дефинисане су обавезе свих потписника у реализацији споразума. Брчко

дистрикту је из тих средстава одобрено 332.620,00 КМ. Реализована је реконструкција петнаест (15) кућа и искоришћено је 289.749,63 КМ док је 42.870,37 КМ пренесено у 2007. годину.

Програм ЦЕБ

Пилот пројекат Развојне банке Савјета Европе представља програм помоћи на кредитној основи у реконструкцији 1.100 кућа у БиХ од чега се 100 кућа односи на Брчко дистрикт БиХ у укупној вриједности од 913.732,19 КМ, а у вези с тим програмом извршен је избор тридесет седам (37) корисника, чија реализација се очекује у наредној години.

Тужбе

Према евиденцији у Одјелењу у току је поступак по основу тужби четири (4) корисника помоћи МЗ Кланац чији је исход неизвјестан. Узимајући у обзир потенцијалне износе мислимо да они неће узроковати обављање дјелатности Одјелења у наредној години.

Жалбе

Ревизијом поднесених жалби утврдили смо да је у периоду 1. 1 – 31. 12. 2006. године укупно поднесено осамдесет четири (84) жалбе на прелиминарне листе програма реконструкције, од којих је петнаест (15) уважено као основане, шездесет шест (66) одбијено као неосноване, а три (3) подносиоца су одустала од жалби. У програму санације поднесено је укупно 153 жалбе од којих је двадесет осам (28) уважено као основано а 125 одбијено као неосновано. О поднесеним жалбама и одговорима по жалбама води се помоћна евиденција која садржи датум жалбе, име подносиоца, датум и врсту одговора. Ревизијом узорка предмета узетих са сва три (3) исхода установили смо да се уважене жалбе углавном односе на захтјеве који у првом степену нису имали одговарајућу документацију којом доказују испуњавање општих критеријума потенцијалних корисника а иста је достављена уз жалбу; неосноване жалбе су резултат неиспуњавања општих критеријума потенцијалних корисника или ранијег коришћења донација по основу других програма, док су одустајања углавном резултат укључивања у друге програме чија реализација није била синхронизирана с прелиминарним листама програма реконструкције.

V. ЗАКЉУЧАК

Током ревизије уочени су одређени недостаци у Одјелењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ који се тичу система интерних контрола. Одјелење није донијело властита правила према смјерницама градоначелника Брчко дистрикта БиХ. У дијелу одређивања статуса и приоритета расељених лица, избјеглица и повратника Одјелење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ је директно примјењивало законе и правила МЉПИ БиХ. Планови и извршење контроле намјенског утрошка средстава вршени су без унапријед писаних процедура.

Апликативни софтвер који је у употреби треба доградити у смислу спречавања могућности накнадних измјена и брисања података без писаних налога и електронских трагова у бази података.

На основу смјерница из Упутства о спровођењу процедура за избор корисника програма помоћи у обнови стамбених јединица у сврху повратка МЉПИ БиХ у Одјелењу би требало донијети властити акт који ће прописати критеријуме и процедуре који потврђују процедуре које се обављају у процесу избора корисника помоћи.

Ревизијом извршења буџета, без обзира што нису прекорачене поједине ставке нити укупан буџет за 2006. годину, утврђено је да Одјелење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко

дистрикта БиХ није адекватно планирало средства за изнајмљивање што показују двије вирманизације. Средства су намјенски искоришћена за текуће грантове појединцима за реконструкцију и санацију кућа у складу с дјелатношћу Одјељења.

Вриједност сталних средстава књижити по историјском трошком стицања, тј. примјеном конта средстава у припреми приписивати порез и друге зависне трошкове средству којем припадају.

Замјену корисника помоћи треба спроводити по процедури за избор корисника помоћи.

Појачати интерну контролу процеса набавки приликом објаве обавјештења и евалуација понуда који врши комисија за набавку с обзиром да у крајњем случају овлашћена лица Одјељења имају одговорност за правилност набавки која произлази из закључених уговора о набавкама.

VI. КОМЕНТАР

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснило о Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, дописом број: 1349/07 од 19. октобра 2007. године. Образложење и примједбе на дио налаза прихваћене су и уграђене у Извјештај.

Нишић Сафет, дипл. ек., вођа тима

Илић Амра, дипл. ек., члан тима

5.17. 31 – Пореска управа Брчко дистрикта

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОРЕСКЕ УПРАВЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Пореске управе Брчко дистрикта БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 16. За финансијско пословање одговоран је директор Пореске управе Брчко дистрикта БиХ. Наша одговорност се своди на давање препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05) и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају да ревизију извршимо у складу са етичким стандардима и да планирање и обављање ревизије обавимо тако да нам пружи разумно увјерење о томе да ли у финансијском пословању има значајних погрешака, као и да ли су финансијске трансакције у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирања и аналитичке процедуре одобрених позиција буџета са извршеним позицијама и прикупљање доказа који поткрепљују одступања од буџетом одобрених позиција. Вјерујемо да је ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање наших препорука и закључака.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године, скрећемо пажњу на следеће:
 - Неустављен систем интерних контрола имао је за посљедицу недоследну примјену законских и других прописа у финансијском пословању, у дијелу утврђивања пореских обавеза, праћења текућих и акумулираних пореских дуговања, благовременом спровођењу мјера принудне наплате, располагања и коришћења одобрених буџетских средстава, а посебно у дијелу издатака за репрезентацију и рекламни материјал, исплата услуга оправки и одржавања опреме.
 - Дуговања на име пореских обавеза непререгистрованих пореских обвезника износе 15.119.183,14 КМ и дуговања пререгистрованих пореских обвезника износе 36.647.401,89 КМ, што укупно износи 51.766.585,03 КМ. Пореска управа код значајног броја пореских обвезника није покренула поступак принудне наплате, а што је била дужна, сагласно члану 45 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ. Код покренутих поступака, нису спроведене све мјере принудне наплате, а што је била обавеза, сагласно члановима од 47 до 50 истог закона.
 - Дугови пореских обвезника, исказаних у пореским евиденцијама, нису поуздани због неспровођења рјешења о прекњижавању средстава, незадуживања пореских обвезника порезима и доприносима на плате (изузимајући обавезе утврђене контролом), путарином, порезом од приређивања игара на срећу, прихода од пореских маркица, порезом на доходак и добит због неподношења пореских пријава и порезом на промет због неподношења мјесечних и коначног обрачуна акциза и пореза на промет, и слично.
 - Пореска управа Брчко дистрикта БиХ није се придржавала донесеног Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији Пореске управе када су у питању попуњавања упражњених позиција.
 - Нису реално планиране бруто плате, а што је супротно члану 20 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

- Недоследна примјена Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ, за 2006. годину код уговора о дјелу у износу од 8.185,00 КМ, чиме је нарушено начело модификованог настанка догађаја, што значи да су мање приказани издаци код извршења буџета за 2006. годину.
 - Вршени су издаци по основу услуга писмоносних пошиљки у износу од 20.553,09 КМ и услуга оправки и одржавања опреме у износу од 12.048,93 КМ, а да није спроведен поступак по члану 11 Закона о јавним набавкама БиХ.
 - За издатке по основу утрошеног горива, у износу од 12.338,23 КМ, нису донесени нормативи утрошка горива по возилима, како би се обезбиједило праћење и контрола утрошка горива по возилима.
 - Издаци за репрезентацију, рекламу и пропаганду у износу од 9.770,49 КМ, вршени су без претходно прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима.
 - Нису благовремено покретане активности око израде тендерске документације и расписивања јавног огласа како би се у реализацију капиталних пројеката ушло почетком буџетске године.
4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године код Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, не одржава поуздане информације које су релевантне за доношење одлука ради успјешног пословања Пореске управе Брчко дистрикта БиХ.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОРЕСКЕ УПРАВЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006. ГОДИНУ

1. УВОД

Пореска управа је успостављена Законом о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 3/02, 42/04 и 8/06).

Пореска управа обавља сљедеће послове: утврђује пореску обавезу, израђује и води регистар пореских обвезника на основу идентификационих бројева пореских обвезника, спроводи пореску контролу, спроводи принудну наплату, врши претрес пословних просторија или стана пореских обвезника у складу са законом, прикупља доказе о потенцијалним криминалним активностима и обавјештава Јавно тужилаштво о кривичним дјелима, спроводи прекршајни поступак, захтијева од судова да предузму радње ради омогућавања спровођења пореских закона, доноси правилнике ради спровођења пореских закона у складу са овим законом, позива пореског обвезника или било које друго лице да да изјаву и предочи књиге, евиденцију и другу документацију у вези са спровођењем пореског закона, спроводи друге активности утврђене овим законом.

Радам Пореске управе руководи директор. Директора у вршењу његових дужности мијења замјеник, а који је шеф сектора и који у његовој одсутности обавља дужност директора.

Директор доноси Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Пореске управе, уз претходну сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Послови Пореске управе се обављају у оквиру три сектора, и то:

- Сектора правних и општих послова;
- Сектора канцеларијске контроле, принудне наплате и рачуноводства и
- Сектора екстерне контроле.

На дан 31. 12. 2006. године Пореска управа Брчко дистрикта БиХ имала је 67 запослених, а према Правилнику предвиђено је 73.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију финансијског пословања Пореске управе Брчко дистрикта БиХ.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Пореске управе Брчко дистрикта БиХ је:

- да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета;

- постизање транспарентности у раду, као и јавне одговорности директора Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, законитости рада и што успјешније и ефикасније обављање, односно спровођење постављених циљева;

- оцјена функционисања интерних контрола, провјера да ли су интерне контроле прикладно постављене, да ли функционишу, те да ли су адекватне за откривање намјерних или случајних погрешака.

Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли финансијско пословање Пореске управе Брчко дистрикта БиХ одражава реалну слику пословања током године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета.

Ревизија такође, укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Пореске управе и система интерних контрола, ревизијски тим је у складу са ИНТОСАИ стандардом, тачком 142, извршио процјену да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског пословања у Пореској управи. Спроведеном ревизијом закључили смо да Пореска управа није развила систем интерних контрола, као мјеру за спречавање и заштиту од погрешака и неправилности при трошењу и прикупљању буџетских средстава.

Пореска управа није успоставила систем интерне контроле сагласно Правилнику о интерној контроли прихода и расхода у органима и институцијама Брчко дистрикта БиХ и Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава којима би се контролни поступци и процедуре свеле на прецизирање одговорности за свако радно мјесто посебно и укључили их у опис послова као свакодневну обавезујућу активност запослених.

Није нам презентован детаљан захтјев за буџет (образац број 2) који је повезан са задатком, циљевима и планом рада Пореске управе и сектора, а што је дефинисано чланом 20 тачком д Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ. Надаље, није нам презентован аналитички и динамички план, те стога нисмо били у могућности да извршимо увид у издатке Пореске управе и сектора тј. у њихове категорије и подкатегорије, како је дефинисано чланом 18 наведеног правилника.

Пореска управа је вршила књиговодствено евидентирање издатака у јануару 2007. године, члановима Комисије за утврђивање пореске основице у висини тржишне вриједности некретнина у Брчко дистрикту БиХ, а на основу закључених уговора о дјелу и извршених послова за мјесеце октобар, новембар и децембар 2006. године. Не- евидентирањем текућих издатака у моменту настанка обавезе у износу од 8.185,00 КМ нарушена је акруална основа исказивања издатака и погрешно исказивање извршења наведене ставке буџета, а што је супротно члану 16 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Ревизији није стављен на увид 1 предмет из марта 2006. године и 13 записника из октобра, новембра и децембра 2006. године о утврђивању тржишне вриједности непокретности.

Ревизијом смо утврдили да не постоје правила у погледу ограничења начина и висине располагања финансијским средствима од стране лица одговорних за одобравање издатака по основу услуга репрезентације и трошкова рекламног материјала и поклона.

Потребно је да Пореска управа донесе све прописане процедуре из Смјерница за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, које је донио градоначелник, као и да се сви запослени придржавају процедура и аката везаних за успостављање и јачање интерних контрола.

3.2. Законска основа за обављање дјелатности

Сагласно члану 41 Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 12/03 и 13/03) и члановима 73 и 74 Општег правилника о спровођењу Закона о порезу на доходак („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 4/05) порески обвезници су били дужни за свој опорезиви доходак да поднесу пореску пријаву најкасније два мјесеца након истека периода утврђивања. Увидом у поднесене пореске пријаве пореза на доходак и добит од стране пореских обвезника у 2006. години за 2005. годину, утврђено је да 2.213 пореских

обвезника није поднијело пореску пријаву од укупног броја од 5.555 пореских обвезника који су били обавезни (табела број 5 из прилога).

Сагласно члану 78 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ, Пореска управа је била дужна да предузме законом предвиђене мјере против пореских обвезника који нису поднијели пореске пријаве. Увидом у прекршајне предмете из 2005. и 2006. године утврђено је да су од 1.110 заведених захтјева за покретање прекршајног поступка ријешена 442 захтјева односно 40% и наплаћена санкција је 288 од ријешених захтјева, односно 65% (табела број 7 из прилога).

С обзиром да 2.213 пореских обвезника није поднијело пореску пријаву, а да су 442 ријешена захтјева од 1.110 заведених захтјева, сматрамо, да није довољан број поднесених, ријешених и наплаћених санкција по ријешеним захтјевима за покретање прекршајног поступка, што указује на недовољну ефикасност Пореске управе.

Увидом у поднесене пријаве коначног обрачуна пореза на промет у 2006. години за 2005. годину, утврђено је да 1.298 пореских обвезника није поднијело коначан обрачун пореза на промет за 2005. годину од укупног броја од 5.197 пореских обвезника (табела број 5 из прилога), а били су обавезни, сагласно члану 27 Закона о порезу на промет производа и услуга („Службени гласник БиХ“ број: 62/04).

Пореска управа је сагласно члану 88 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ издавала мишљења пореским обвезницима. У опису послова помоћника директора – шефа Сектора за опште и правне послове – пореског савјетника је давање стручних објашњења примјене прописа из области пореза, финансија и доприноса. Издата мишљења су потписана од наведеног службеника без писменог овлашћења директора.

Спровodeћи пореску контролу, сагласно члану 9 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ, Пореска управа била је мање ефикасна у броју извршених контрола у 2006. у односу на 2005. годину (табеле број 4 и 3 из прилога).

3.3. Планирање и извршење буџета текућих издатака за 2006. годину

Скупштина Дистрикта донијела је Одлуку о привременом финансирању институција Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2006. године до 31. марта 2006. године, број: 0-02-022-373/05 од 31. децембра 2005. године. На 24. сједници Скупштина Дистрикта донијела је Одлуку о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2006. годину, број: 0-02-022-374/06 од 12. јануара 2006. године, чиме је стављена ван снаге горенаведена одлука. Скупштина усваја буџет Дистрикта најмање тридесет (30) дана прије истека сваке фискалне године, сагласно члану 43 ставу 2 Статута Брчко дистрикта БиХ. Дакле, Скупштина Дистрикта каснила је са усвајањем буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2006. годину, чиме су прекршене одредбе Статута Брчко дистрикта БиХ.

Планом буџета за 2006. годину одобрена средства текућих издатака у буџету износе 1.745.677,00 КМ, а извршење текућих издатака износи 1.723.274,93 КМ или 98,72% извршења.

Бруто плате и накнаде планиране су у износу од 1.473.656,00 КМ, а остварене у износу од 1.456.247,70 КМ, што чини 98,82 % извршења.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Пореске управе, на дан 31. 12. 2006. године, Пореска управа требала је имати 73 запослена. Ревизијом је утврђено да је на дан 31. 12. 2006. године било 67 запослених, а што је за 6 запослених мање од планираног (табела број 3 из прилога).

Међутим, Ребалансом буџета за 2006. годину, на основу Одлуке Скупштине Дистрикта, број: 0-02-022-130/06 од 30. новембра 2006. године, дошло је до умањења на позицији бруто плате у износу од 80.626,00 КМ што указује да није вршено реално планирање издатака за бруто плате, у смислу више планирање средстава на име доприноса на терет послодавца и неизостављања плата запослених којима је радно мјесто непопуњено или неће бити попуњено одређен број мјесеци у току године, а што је супротно члану 20 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Ревизијом смо утврдили да су бруто плате одобрене првобитним буџетом, за 2006. фискалну годину, у износу од 1.554.282,00 КМ.

Непопуњеност позиција из Правилника утиче на организацију посла и извршење законом утврђених задатака.

Реално планирати средства за бруто плате, у складу с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извршити попуњавање позиција утврђених Правилником.

Путни трошкови планирани су у износу од 18.000,00 КМ, а остварени су износу од 12.816,10 КМ, што чини 71,20 % извршења. Увидом у налоге за службена путовања и налоге благајне о исплати од 16. фебруара, 6. марта, 7. марта и 23. јуна 2006. године утврђено је погрешно обрачунавање и исплата (навише и наниже) дневница за службена путовања, а што је супротно члану 4 Одлуке о накнадама, број: 01-014-014539/04 од 29. децембра 2004. године и Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 од 3. јула 2006. године.

Досљедно спроводити одредбе одлуке о накнадама и одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

Издаци за енергију планирани су у износу од 36.000,00 КМ, а остварени у износу од 37.289,50 КМ, што чини 103,58% извршења. Прекорачење одобрених средстава је 1.289,50 КМ. Нисмо могли утврдити на којим аналитичким издацима су била прекорачења из разлога што нам није стављен на увид аналитички и динамички план Пореске управе, а што није у складу с чланом 18 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ. У оквиру ових средстава вршена је исплата средстава за набавку уља за ложење за 2006. годину у износу од 15.300,00 КМ. Ревизијом је утврђено да не постоје процедуре праћења утрошка уља за ложење.

Потребно је планирати послове и вршити набавке у оквиру додијељених средстава, сагласно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је донијети процедуре праћења утрошка горива.

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од 53.051,00 КМ, а остварени у износу од 51.679,34 КМ, што чини 97,41% извршења. У оквиру ових услуга су поштанске услуге и остварене су у износу од 20.553,09 КМ. Није нам стављена на увид документација како бисмо се увјерили да је спроведен преговарачки поступак, те додијељен уговор по члану 11 тачки 4 става 3 Закона о јавним набавкама БиХ, како је писано на налозима за пренос средстава да је законски основ за плаћање поштанских услуга. Уз фактуре за поштанске услуге не постоји прилог – спецификација услуга по врсти и количини из којих би се могао утврдити стварно извршени обим услуга.

Потребно је, у складу с члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, појачати интерни рачуноводствени надзор, како би се на вријеме уочиле и отклониле неправилности и пропусти у трошењу одобрених буџетских средстава.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о јавним набавкама БиХ.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 14.000,00 КМ, а остварени у износу од 12.978,63 КМ, што чини 92,70% извршења. У оквиру ових издатака вршена је исплата средстава за набавку горива за моторна возила у износу од 12.338,23 КМ. Вођена је евиденција о пређеним километрима и утрошку горива по возилима, сагласно Правилнику о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 32/06). Нису утврђени нормативи утрошка горива по возилима.

Потребно је донијети нормативе утрошка горива по возилима ради праћења и контроле утрошка горива по возилима.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 27.000,00 КМ, а остварени у износу од 28.033,46 КМ, што чини 103,83% извршења. Прекорачење одобрених средстава је 1.033,46 КМ. Нисмо могли утврдити на којим аналитичким издацима су била прекорачења из разлога што нам није стављен на увид аналитички и динамички план Пореске управе, а што није у складу с чланом 18 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

За услуге оправки и одржавања опреме вршене су исплате добављачима у износу од 12.048,93 КМ, а да није спроведен поступак за додјелу уговора у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је планирати послове и врши набавке у оквиру додијељених средстава, сагласно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити Правилник о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је досљедно примијенити Закон о јавним набавкама БиХ.

Услуге репрезентације остварене су у износу од 3.207,86 КМ и **издаци за рекламу и пропаганду** остварени су у износу од 6.562,63 КМ.

Увидом у расположиву документацију утврдили смо да су услуге репрезентације и издаци за рекламу и пропаганду извршени без претходно прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима.

Потребно је да се издаци за репрезентацију, рекламу и пропаганду одобравају у складу с процедурама које је донио градоначелник.

Услуге по уговорима о дјелу остварене су у износу од 20.072,08 КМ за девет лица ангажованих током 2006. године и 4.601,00 КМ преко Омладинске задруге. У Комисији за утврђивање пореске основе у висини тржишне вриједности некретнина у Брчко дистрикту БиХ ангажовано је шест лица по уговору о дјелу којима је исплаћено 13.690,92 КМ и три лица која су радила текуће послове и којима је исплаћено 6.381,16 КМ. Са два лица понављани су четири пута мјесечно закључивани уговори о дјелу.

Сматрамо да се уговори о дјелу закључују с даваоцима услуга за конкретан посао у одређеном временском периоду, док се закљученим уговорима о дјелу са два службеника ради о обнављању уговора у дјелу са истим даваоцима услуга за исте послове и представља континуирани рад даваоца услуге, а у супротности је с позитивним законским прописима.

Уговоре о дјелу закључивати с даваоцима услуга само за конкретне и једнократне послове, у складу са Законом о облигационим односима.

Попуњавање упражњених радних мјеста вршити путем јавних огласа или конкурса с циљем јачања законитости и транспарентности.

3.4. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2005–2006. године износе 150.000,00 КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи 14.717,49 КМ, што чини 9,81% од планираних капиталних потреба (табела број 1 из прилога).

Планирани буџет капиталних потреба за 2006. годину износи 60.000,00 КМ, а извршење износи 643,50 КМ, што чини 1,07%. Низак проценат извршења буџета капиталних потреба посљедица је неефикасне реализације планираних капиталних потреба.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши благовремено тј. на вријеме покренути активности око израде тендерске документације и расписивања јавног огласа како би се у реализацију капиталних пројеката ушло почетком буџетске године.

Потребно је да менаџмент сачињава детаљан план активности набавке робе и услуга који ће обезбиједити ефикаснију реализацију планом предвиђених капиталних пројеката.

3.5. Кумулативни приказ дуговања пореских обвезника

Евиденције о пореским обвезницима и дуговањима пореских обвезника (по основу издатих рјешења и задужења по основу пореских пријава), воде се у облику пореских евиденција и служе за извјештавање о раду Пореске управе Брчко дистрикта БиХ.

Дугови непререгистрованих пореских обвезника према **кумулативи пореских обвезника** износе **15.119.183,14 КМ** (порески обвезници који су обављали дјелатност, а нису извршили пререгистрацију код надлежног суда у Брчко дистрикту БиХ у складу са Законом о предузећима и Законом о регистру предузећа Брчко дистрикта БиХ).

Ревидирана су 33 предмета са дугом од 9.283.902,64 КМ од укупног износа дуга од 15.119.183,14 КМ или 61,40%.

Ревизијом непререгистрованих пореских обвезника, утврдили смо да је против одређеног броја пореских обвезника покренут кривични поступак, поступак принудне наплате (нису спроведене све мјере принудне наплате), као и да против одређеног броја пореских обвезника није покренут поступак принудне наплате.

Затим, код једног пореског обвезника стање дуга износило је **3.375.692,91 КМ** да би се пресудом Основног суда Брчко дистрикта БиХ смањило на **74.623,00 КМ**, што указује на значајну разлику у пореској обавези. Затим, измјене дужних обавеза са 3.375.692,91 КМ на **2.251.509,34 КМ** није пратило сачињавање налога за књижење, како би било реално исказано стање дуга пореског обвезника на финансијској картици.

Увидом у пореску картицу утврдили смо да је порески обвезник задужен у износу од **149.778,94 КМ** пореским дугом другог пореског обвезника.

Такође, код пореског обвезника није правилно исказан дуг на синтетичкој картици, тако што је на једној аналитичкој картици евидентиран дуг у износу од **25.147,59 КМ**, а на другој евидентиран износ од **22.414,58 КМ** више уплаћеног дуга, што упућује на непоузданост пореских евиденција.

Ревизијом **пореза на доходак** утврдили смо да је за 17 пореских обвезника вршено задужење порезом на доходак грађана за 2000, 2001. и 2002. годину, а да рјешења нису уручена или су уручена другом лицу, што значи да није могло ни доћи до задужења пореском обавезом.

Евидентираним дуговима из 2000, 2001. и 2002. године временски рок за наплату је истекао, те сматрамо да **мјере принудне наплате нису обезбиједиле да рок за примјену мјера принудне наплате не истекне**, а што је била обавеза, сагласно члану 86 Правилника. Нису отписивани дугови којима је временски рок у којем се наплата може извршити истекао, а што није у складу с чланом 69 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и чланом 87 Правилника.

Дугови пререгистрованих пореских обвезника према кумулативи пореских обвезника износе **36.647.401,89 КМ**, а према Извјештају о раду Пореске управе Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године (у даљем тексту: Извјештај), износе **36.211.859,00 КМ**, што нас упућује да пореске евиденције нису усклађене.

Ревидирано је 29 предмета с дугом од 35.860.493,00 КМ од укупног износа дуга од 36.647.401,89 КМ или 97,85%.

Ревизијом пререгистрованих пореских обвезника утврдили смо да је против одређеног броја пореских обвезника покренут поступак принудне наплате (нису спроведене све мјере принудне наплате), а против одређеног броја пореских обвезника није покренут поступак принудне наплате.

За пореске обавезе које нису плаћене у вријеме доспјелости Пореска управа **није покренула поступак принудне наплате**, а што је била дужна, сагласно члану 45 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ”, бројеви 3/02, 42/04 и 8/06) и члану 17 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 23/05). У покренутим поступцима принудне наплате **нису спроведене све мјере принудне наплате** (обуставања трансакција преко рачуна, извршење пљенидбом новчаних средстава са рачуна, принудном наплатом пореске обавезе из вриједносних хартија и извршење на покретним стварима), а што је обавеза, сагласно члановима од 47 до 50 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

Нисмо се увјерили да је Пореска управа једном годишње провјеравала све дугове који се наплаћују да би се процијенило да ли се још увијек могу наплатити, или је временски рок у

којем се наплата може извршити истекао, а што је била обавеза, сагласно члану 87 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза (у даљем тексту: Правилник).

Износ од **22.971.314,00 КМ**, из Извјештаја, односи се на 4 правна лица која су акцизу на нафту и нафтне деривате уплатила на рачун Републике Српске, по налогу Царине РС, увећан за припадајуће камате, а обавеза је требала бити уплаћена на јединствени рачун Дистрикта.

Пореска управа је по налогу Тужилаштва Босне и Херцеговине утврдила обавезу у износу од **7.417.000,00 КМ**, а односи се на три правна лица која су се бавила прометом нафте и једног обвезника који се бавио прометом робе која је била опорезована по вишој стопи пореза на промет производа (подаци из Извјештаја). Против једног пореског обвезника је покренут поступак принудне наплате, међутим, нису предузете све мјере принудне наплате. Према ријечима одговорног лица Пореске управе порески обвезници су покренули судске спорове и чека се исход судског поступка. Није нам стављена на увид сва документација на основу које би се утврдило који порески обвезници су покренули судски спор и у којој фази рјешавања су сви предмети.

У пореској евиденцији евидентиран је износ од **268.786,53 КМ** више уплаћене обавезе по основу пореза на промет. Наведени износ није реалан из разлога што се порески обвезник није обраћао са захтјевом за поврат више уплаћених обавеза по основу пореза на промет и неподношења кумулативног обрачуна акцизе и пореза на промет. Евидентирани износ упућује да се није књижило задужење по кумулативном обрачуну акцизе и пореза на промет.

На картици кумулативне пореских обвезника: ЈИБ 4600082130006 – Брчко дистрикт БиХ – евидентиран је дуг по основу пореза на промет у износу од **4.588.473,80 КМ** и више уплаћена обавеза по основу пореза на промет у износу од **2.546.152,63 КМ** на ЈИБ 4600082210000 – Влада Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом наведених износа, утврдили смо да нису спроведена сва рјешења Управе прихода о прекњижавању средстава уплаћених на ЈРД на име пореза на промет током 2005. године.

Ревизијом пореских пријава пореза на доходак и добит, утврђено је да **значајан број пореских обвезника није поднио пореску пријаву, нити је Пореска управа поднијела такву пријаву у име пореског обвезника**, а што је била дужна у року од тридесет (30) дана након истека прописаног рока за подношење такве пријаве, сагласно члану 21 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ. Све наведено упућује да Пореска управа није правилно исказивала задуживања пореза на доходак и добит.

Такође, **значајан број пореских обвезника није поднио кумулативни обрачун акцизе и пореза на промет, те Пореска управа није вршила задуживања пореских обвезника порезом на промет**, што упућује да се није правилно исказивало задуживање пореза на промет.

Пореска управа није вршила задуживање пореских обвезника порезима и доприносима на плате (изузимајући обавезе утврђене контролом), путарином, порезом од приређивања игара на срећу, прихода од пореских маркица, порезом на доходак и добит због неподношења пореских пријава и порезом на промет због неподношења мјесечних и коначног обрачуна пореза на промет, што је довело до нереалног исказивања стања у евиденцијама, односно до непоузданости у стања на пореским картицама значајног броја пореских обвезника.

Ускладити стања у ванкњиговодственим евиденцијама пореских обвезника са стварним стањем.

Установити поуздане пореске евиденције о дуговима пореских обвезника.

Интензивирати активности на досљедној примјени прописа које Пореска управа Брчко дистрикта БиХ користи у пословању, а посебно Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате, у дијелу:

- *подношења пореских пријава пореза на доходак и добит у име пореских обвезника који нису поднијели пореске пријаве у прописаном року;*
- *пореских обавеза које нису плаћене у вријеме доспјелости покренути поступак принудне наплате;*
- *спровођења свих мјера принудне наплате и осигурати да рок за примјену мјера принудне наплате не истекне;*

- *провјеравања свих дугова једном годишње који се наплаћују ради процјене да ли се могу наплатити;*
- *предузимања законом предвиђених мјера против пореских обвезника који нису поднијели пореске пријаве;*
- *отписивања свих дугова којима је временски рок у којем се наплата може извршити истекао.*

Пратити судске поступке ради предузимања мјера за наплату пореских дугова.

ЗАКЉУЧАК

Није успостављен систем интерне контроле – политике и поступци од стране менаџмента Пореске управе који би помогли у остваривању циљева везано за ефикасно и успјешно пословање, поуздано финансијско извјештавање, сагласност с постојећим законима и процесима, заштита имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења и отуђења.

Код значајног броја пореских обвезника није покренут поступак принудне наплате, а код покренутих поступака нису спроведени сви поступци принудне наплате.

Дугови пореских обвезника исказани у пореским картицама, не могу бити поуздан податак због грешака и пропуста у књижењима пореских обавеза.

Нису реално планирана средства за бруто плате што показује извршење и ребаланс буџета за 2006. годину.

Обавезе према Комисији за утврђивање пореске основице у висини тржишне вриједности некретнина у Брчко дистрикту БиХ нису књиговодствено евидентирани у моменту настанка догађаја у 2006. години.

Нису попуњене предвиђене позиције по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији Пореске управе, како би учиниле Пореску управу ефикаснијом.

Нису досљедно примијењене одредбе члана 11 Закона о јавним набавкама БиХ код услуга писмоносних пошиљки и услуга оправки и одржавања опреме.

Низак проценат извршења буџета капиталних потреба је из разлога неблаговременог покретања поступка набавки.

Очекујемо да ће наше препоруке допринијети знатном побољшању финансијског пословања Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у наредном периоду.

КОМЕНТАР

Пореска управа Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснила на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, дописом број: 04/3-48-602/08 од 5. марта 2008. године. Дио аргументованих примједби је прихваћен и уграђен у коначну верзију Извјештаја.

Тим ревизије:

Божо Зимоњић

Томо Возетић

Беган Чаушевић

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

Прилози уз извјештај о финансијском пословању

1. Приказ планираних и извршених средстава Буџета капиталних потреба

Табела број 1

Година	Планирани буџет капиталних потреба	Извршење буџета капиталних потреба 2005. године	Извршење буџета капиталних потреба 2006. године	Укупно извршење (3 + 4)	Неизвршено на дан 31.12.2006. године
1	2	3	4	5	6
2005.	90.000,00	10.604,00	3.469,99	14.073,99	75.926,01
2006.	60.000,00	-	643,50	643,50	59.356,50
Укупно	150.000,00	10.604,00	4.113,49	14.717,49	135.282,51

2. Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 2

Екон. код	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	% реализације	Прекорачење
600000	Расходи	1.745.677,00	1.723.274,93	98,72	-
610000	Текући издаци	1.745.677,00	1.723.274,93	98,72	-
611000	Бруто плате и накнаде	1.473.656,00	1.456.247,70	98,82	-
611100	Бруто плате и накнаде	1.473.656,00	1.456.247,70	98,82	-
613000	Издаци за мат. и услуге	272.021,00	267.027,23	98,16	-
613100	Путни трошкови	18.000,00	12.816,10	71,20	-
613200	Издаци за енергију	36.000,00	37.289,50	103,58	1.289,50
613300	Издаци за комуналне услуге	53.051,00	51.679,34	97,41	-
613400	Набавка материјала	58.606,00	58.787,99	100,31	181,99
613500	Издаци за услуге превоза и горива	14.000,00	12.978,63	92,70	-
613700	Издаци за текуће одржавање	27.000,00	28.033,46	103,83	1.033,46
613800	Издаци осигур., банк. услуга и усл. платног промета	4.500,00	4.446,00	98,80	-
613900	Уговорене услуге	60.864,00	60.996,21	100,22	132,21

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

3. Позиције по Правилнику и Будету за фискалну 2006. годину које су непопуњене са стањем на дан 31.12.2006. године

Табела број 3

Р/Б	Позиција	Мјесечна бруто плата	Број позиција	Укупно	Годишња бруто плата
1.	Инспектор	1.980,00	2	3.960,00	47.520,00
2.	Стручни сарадник за раз. пореза	1.656,00	2	3.312,00	39.744,00
3.	Остали референти	1.026,00	1	1.026,00	12.312,00
4.	Радник на обезбјеђењу	828,00	1	828,00	9.936,00
5.	Референт за скенирање	1.026,00	1	1.026,00	12.312,00
-	Укупно	-	7	10.152,00	121.824,00

Напомена: Позиција под бројем 5 није предвиђена у Правилнику, а одобрена је буџетом за фискалну 2006. годину.

4. Број извршених контрола

Табела

број 4

Р/Б	Лица	2005. година (са 69 запослених)	2006. година (са 67 запослених)	Индекс (4:3) X 100
1	2	3	4	5
1	Правна лица	514	509	99
2.	Педузетници	911	532	58
-	Укупно	1.425	1.041	73

Напомена: По процедурама у раду екстерне контроле Пореске управе предвиђени су критеријуми за одређивање пореских обвезника за контролу, случајеви у којима се врше непланиране контроле, издавање налога за контролу, састављање налога за књижење и провођење управног поступка. Према изјави помоћника директора – шефа екстерне контроле, горенаведене процедуре се користе, иако нису донесене од стране директора Пореске управе.

5. Пореске пријаве пореза на добит и доходак за 2005. годину (поднесене до 28. фебруара 2006. године)

Табела број 5

Р/Б	Опис	Правна лица	Предузетници	Физичка лица	Укупно
1.	Регистрован број обвезника	-	-	-	6.116
2.	Нису обвезници	-	-	-	561
3.	Порески обвезници који су дужни да поднесу пореске пријаве	1.503	3.197	855	5.555
4.	Број поднесених пореских пријава	893	2.254	195	3.342
5.	Није поднесено	610	943	660	2.213

Напомена: Р/Б 2 (мјесне заједнице, пословне јединице у ентитетима, политичке странке, спортска друштва и Владине организације)

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

6. Кумулативни обрачун акциза и пореза на промет (поднесен до 28. фебруара 2006. године)

Табела број 6

Р/Б	Опис	Правна лица	Предузетници	Укупно
1.	Регистрована правна лица с пореским бројем	-	-	5.580
2.	Нису обвезници	-	-	383
3.	Број пореских обвезника који су дужни да поднесу	1.705	3.492	5.197
4.	Поднесено	1.293	2.606	3.899
5.	Није поднесено	412	886	1.298

7. Поднесени захтјеви за покретање прекршајног поступка, број ријешених предмета и наплата санкција

Табела број 7

Р/Б	Опис	Заведени захтјеви за покретање прекршајног поступка	Ријешени захтјеви	Наплаћена санкција од ријешених захтјева
1.	Предмети из 2005. године који су рјешавани у 2006. години	487	183	122
2.	2006. година	623	259	166
3.	Укупно	1.110	442	288

Напомена: Поднесени захтјеви за покретање прекршајног поступка из 2005. године нису заведени у Уписник предмета о прекршајима и нису рјешавани у 2005. години, већ у 2006. години.

5.18. 33 – Одјељење за јавну безбједност

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОД ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност Владе Брчко дистрикта БиХ исказаног на страницама од 4 до 9, за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године. За финансијско пословање Одјељења за јавну безбједност одговоран је шеф Одјељења за јавну безбједност. Наша одговорност је на изражавању мишљења, давању препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05) и ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе има ли у финансијском пословању значајних погрешака, као и да ли су финансијске трансакције извршене у складу са законским прописима. Ревизија је укључивала испитивања, тестирања и прикупљање доказа који потврђују износе и објављене податке о извршењу одобреног буџета као и оцјену примјене законских прописа у пословању Одјељења.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године скрећемо пажњу на следеће:
 - Одјељење за јавну безбједност у једном дијелу свог пословања није успоставило адекватан систем интерних контрола, а што се огледа у недоношењу и имплементирању интерних аката у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање система интерних контрола код буџетских корисника, а посебно у примјени законских прописа у дијелу планирања радних задатака по обиму и динамици реализације, издатака за резервне дијелове, оправку и одржавање возила и других радних машина, издатака за гориво као и издатака за уговорене услуге.
 - Издаци по уговорима о дјелу који износе 552.241,84 КМ трошени су за ангажовање лица на пословима који су се континуирано обављали, а што је супротно Закону о јавним службеницима и намјештеницима и Закону о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
 - Издаци за уговорене услуге рушења објеката у износу од 18.714,14 КМ, извршени су без потребне пропратне документације (рјешење о рушењу, закључак о извршењу, записник о изведеним радовима и др.) супротно Закону о просторном уређењу и Уговору о продаји права градње на грађевинском земљишту, у дијелу рушења постојећих објеката.
 - Одузетом робом по инспекцијским ријешењима не располаже се у складу с Правилником о књиговодству (складишно евидентирање и располагање). Вршена је расподјела дијела одузете робе без претходно донесених критеријума и правила која обезбјеђују транспарентност у расподјели.

4. По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ у периоду
1. 1 – 31. 12. 2006. године, изузев наведеног под тачком 3, нема значајних неусаглашености с
важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2006. ГОДИНУ

1. УВОД

Одјељење за јавну безбједност Владе Брчко дистрикта БиХ обавља послове из своје надлежности, у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и другим законским и подзаконским актима који регулишу дјелатности којима се бави Одјељење.

Унутрашња организација и начин рада уређени су Организационим планом којим је дјелатност Одјељења организована кроз следеће организационе јединице:

- Пододјељење за инспекцијске послове;
- Пододјељење за издавање грађевинских дозвола и дозвола за рад;
- Пододјељење за јавну безбједност.

У складу са Организационим планом Одјељење за јавну безбједност извршава стручне, административне и друге послове из надлежност Владе Брчко дистрикта БиХ који се односе на:

- инспекцијски надзор у надлежност Владе Брчко дистрикта БиХ уз непосредно извршавање и спровођење закона, других прописа и општих аката надлежних органа и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ;
- издавање грађевинских и радних дозвола;
- планирање и организовање цивилне заштите, заштите од пожара и заштите од природних непогода;
- означавање минираних подручја, планирање и спровођење јавних кампања обавјештавања грађана о подручјима контаминираним минско експлозивним средствима, деминирање територије Брчко дистрикта БиХ као и сарадња у тој области са другим службама и институцијама у БиХ;
- обављање и других активности у складу са Статутом, Организационим планом и одлукама градоначелника Брчко дистрикта БиХ.

На дан 31. 12. 2006. године Одјељење за јавну безбједност запошљавало је 171 радника, а према Организационом плану требало је да запошљава 174 радника.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију пословања Одјељења за јавну безбједност .

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија пословања Одјељења за јавну безбједност треба да омогући ревизору да изрази мишљење о томе да ли су извјештаји о пословању поуздани и да ли одражавају извршење буџета у складу са циљевима и задацима ревидираног субјекта. Процијенићемо да ли менаџмент Одјељења за јавну безбједност примјењује и спроводи законске прописе и да ли користи ресурсе на одговарајући начин, а са циљем ефикасног извршења својих функција. Утврдићемо ефикасност функционисања интерних контрола, као система који успоставља менаџмент, ради заштите од случајних и намјерних погрешака. Оцијенићемо транспарентност и јавну одговорност менаџмента за законитост у раду.

Као резултат ревизорских налаза даћемо препоруке за даљи рад, с посебним нагласком на ефикасну заштиту имовине и економично трошење буџетских средстава.

3. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су планирани задаци Одјељења за јавну безбједност Владе Брчко дистрикта БиХ, који се огледају у стручним, административним и другим пословима из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, а који се односе на планирање и извршење буџета у односу на планиране циљеве и остварене резултате, трошење и заштиту буџетских средстава и мјере које се предузимају ради ефикасног, економичног и ефективног извршења постављених задатака.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивања система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета пословања и управљања у Одјељењу за јавну безбједност. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су поуздани подаци на којима се базирају извјештаји о пословању и да ли је пословање и управљање у складу с постојећим прописима.

Одјељење за јавну безбједност није до сада предузело активности на примјени налога из донесених Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерних контрола, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у дијелу доношења правилника, процедура и упутстава који би омогућили примјену модела интерних контрола. Ефикасно функционисање одјељења подразумијева и обавезу менаџмента у вези с преузимањем израде програма, надзирањем и извјештавањем о постигнутим резултатима, што није случај код Одјељења за јавну безбједност.

Организационом структуром нису прецизиране одговорности и границе овлашћења, односно конкретизоване улоге свих руководећих радника и запослених, нарочито у дијелу инспекцијског надзора и пословима деминирања.

Одјељење није успоставило праћење прекршајних поступака које покрећу инспекције, у смислу организованог приступа кроз софтверска рјешења, већ се то оставља појединачној иницијативи запослених.

Одјељење за јавну безбједност није донијело критеријуме о располагању одузетом робом, а коју је према Упутству о располагању робом, број: 01-014-007353/05 од 1. августа 2005. године, могуће продати путем лицитације, уступити некој организацији или удружењу или уништити ако није за употребу. Дио робе је уступљен хуманитарним организацијама без критеријума и без транспарентног приступа који би омогућио и другима да учествују у расподјели одузете робе.

Потребно је да менаџмент Одјељења за јавну безбједност, поступи у складу са Смјерницама градоначелника за успоставу и јачање система интерних контрола, односно да предузме активности на изради правилника и других аката, а ради заштите имовине, поштовања законских прописа и поузданости финансијског пословања.

Потребно је, у дијелу инспекцијског надзора, успоставити систем израде планских докумената (годишњи план рада) и тиме створити могућност контроле извршења постављених планских задатака.

4.2. Законска основа за обављање дјелатности Одјељењу за јавну безбједност

Инспекцијски надзор у Одјељењу за јавну безбједност обавља се посредством 19 инспекција и 55 инспектора. Законска регулатива за обављање инспекцијског надзора до 4. августа 2006. године били су закони Брчко дистрикта БиХ, закони БиХ и закони ентитета по разграничењу ентитетских линија.

Налогом супервизора од 4. августа 2006. године један дио закона ентитета је преузет као закони Брчко дистрикта БиХ. Организацију послова инспекцијског надзора врши шеф пододјељења и три главна инспектора.

Ревизијом комплетног процеса утврдили смо да недостају годишњи планови којим би се утврдили укупни задаци појединих инспекција разрађени динамички. Такође недостаје основна база података из које би било могуће сагледати који субјекти су предмет контроле за поједине инспекције и који би послужили као основ за планирање.

Као последица тога није могуће утврдити стварне обавезе инспекцијског надзора нити процјенити у ком проценту су извршени задаци постављени пред пододјелење за инспекцијски надзор. У процесу управљања непосредним извршењем послова нема утврђених преоцедура у смислу одређивања задатака за појединачне извршиоце већ је то остављено као иницијатива инспектора.

Потребно је у Одјељењу за јавну безбједности успоставити базу података субјеката који су предмет контроле, урадити план контрола разрађен динамички по одређеним временским периодима, како би се могли пратити остварени резултати на основу планираних задатака.

За један дио инспекцијског надзора недостају законски акти који би регулисали комплетну област. Тако инспекција за шумарство своју дјелатност обавља на основу Закона о шумарству Тузланског кантона, за који недостају подзаконски акти. За тржишну инспекцију у примјени је закон Федерације БиХ. Такође у дијелу ловства недостаје Закон о ловству, у примјени је Закон о ловству Републике Српске, за инспекцију рада у примјени је такође закон Републике Српске, као и за промет експлозивним материјалима.

Потребно је да Одјељење за јавну безбједност иницира активности око доношења закона о инспекцијама Брчко дистрикта БиХ како би било могуће до краја уредити ове области.

Као резултат инспекцијског надзора једно од могућих ријешења је одузимање робе у складу са Законом о тржишној инспекцији Федерације БиХ и Законом о трговини Брчко дистрикта БиХ. На дан 31. 12. 2006. године стање залиха одузе робе је износило 161.177,53 КМ, од тога 109.899,53 КМ чије је одузимање потврђено правоснажним рјешењем и 51.278,00 КМ робе чије одузимање није потврђено правоснажним рјешењем.. Одузетом робом се располаже према Упутству о располагању робом, број: 01-014-007353/05 од 1. августа 2005. године.

Одузета роба је ускладиштена у магацину бившег предузећа „Младост“ Брчко. Роба није правилно ускладиштена те није обезбијеђена од пропадања. Такође није успостављено складно евидентирање робе како би се обезбиједила заштита од евентуалног отуђивања и пропадања.

Дио робе, чију вриједност нисмо били у могућности да утврдимо из разлога недостатка појединачних цијена, уступљен је хуманитарним организацијама и Одјељењу за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ (за болницу). За уступање робе нису утврђене процедуре и критеријуми како би се обезбиједила транспарентност и пружила шанса свим потенцијалним корисницима да учествују у расподјели. На залихама је такође присутна знатна количина цигарета и алкохолних пића који се не могу уступити нити продати, из разлога што немају поријекла, а није приступљено њиховом уништавању што отвара могућност злоупотреба.

Потребно је обезбиједити адекватно складиштење и чување одузете робе како би била заштићена од пропадања и отуђивања.

У Одјељењу за јавну безбједност потребно је донијети процедуре и критеријуме при располагању одузетом робом, како би се читав процес учинио транспарентним.

Ревизијом функционисања деминерског тима утврдили смо неколико недостатака који битно утичу на ефикасност рада овог тима. Деминерски тим ради без конкретног годишњег плана који би био конкретизован по количинама, времену и простору деминирања и уништавања неексплодираних убојитих средстава. Из тог разлога није могуће утврдити у којој мјери су остварени циљеви због којих је формиран тим а што посебно истичемо због присуства великог броја минских поља и неексплодираних убојитих средстава на подручју Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је годишњим планом утврдити обавезе деминерског тима разрађене динамички и просторно како би се прецизно утврдиле обавезе и задаци деминерског тима.

4.3. Планирање и извршење текућег буџета за 2006. годину

У годишњем извршењу текућег буџета за 2006. годину исказани су укупни издаци у износу од 5.456.173,22 КМ, што је у односу на планиране издатке у износу од 5.814.059,00 КМ мање за 357.885,78 КМ или 6,15% мање извршења, што је приказано у табели број 1 која се налази у прилогу овог извјештаја.

Извршење буџета капиталних потреба за 2006. годину износи 300.321,14 КМ, што чини 29,16% извршења од планираних 1.030.000,00 КМ капиталних потреба за 2006. годину.

Структура буџета планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2006. годину Одјељења за јавну безбједност приказана је у табели број 3 која се налази у прилогу овог извјештаја.

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су у износу од 3.429.459,00 КМ, а извршење је у износу од 3.401.987,11 КМ што чини 99,20% извршења. Предвиђена динамика запошљавања није остварена, тако да је на крају 2006. године остварен број запослених 171 (три мање од организационог плана), или 98,27%.

Потребно је да Одјељење за јавну безбједност Организационим планом предвиди потребан број извршилаца за обављање редовних дјелатности.

Издаци за материјал и услуге реализовани су у износу од 2.054.186,11 КМ, што је у односу на планирана средства од 2.384.600,00 КМ мање за 205.180,15 КМ или 13,86%. У оквир ових издатака издаци за одржавање возила износе 17.763,22 КМ. Ревизијом наведених издатака утврдили смо да се са сигурношћу не може установити да су фактурисани дијелови и уграђени. У процесу одобравања рачуна овлашћени радници Одјељења за јавну безбједност нису директно укључени у контролу уградње, већ то за цијелу Владу Брчко дистрикта БиХ обавља Одјељење за јавне послове, што оцјењујемо као посебан ризик за могуће погрешке.

У Одјељењу за јавну безбједност потребно је створити претпоставке за ефикасну контролу над издацима за оправку и одржавање возила како би се спријечили евентуални ризици.

Издаци за бензин и дизел-гориво реализовани су у износу од 39.910,67 КМ. Утрошак горива по појединачним возилима прати се у Одјељењу за јавне послове, у складу са одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и других машина у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да Одјељење за јавну безбједност није анализирано наведене издатке. Не постоје нормативи о утрошку горива по појединим возилима, што значи да ревидирано Одјељење нема стварну контролу над овим издацима.

Потребно је да се донесе норматив утрошка горива по сваком возилу појединачно и да се на основу његавриши контрола утрошка горива.

Уговорене услуге реализоване су у износу од 1.622.335,99 КМ. У оквиру ових издатака за уговоре о дјелу утрошено је 427.795,52 КМ на терет Одјељења за јавну безбједност и 124.446,32 КМ на терет Пододјељења за људске ресурсе.

Ревизијом смо утврдили, да су издаци за уговоре о дјелу настали исплатама за извршавање послова из редовне дјелатности Одјељења, што значи да је Организационим планом предвиђен неодговарајући број извршилаца на појединим радним мјестима. Ревизијом података о

непопуњеним позицијама по Организационом плану и ангажованим лицима по уговору о дјелу утврдили смо да нису ангажовани на пословима непопуњених позиција, већ на пословима и позицијама који нису, по броју радника, предвиђени Организационом планом. Нисмо се могли увјерити у оправданост ангажовања лица по уговорима о дјелу, а за потребе предвиђене законским прописима јер је такав вид запошљавања супротан одредбама Закона о јавним службеницима и намјештеницима као и Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да у Одјељењу за јавну безбједност ангажовање лица по уговорима о дјелу чине искључиво за послове који немају континуирани карактер, у складу са Законом о облигационим односима. Средства за ове намјене је потребно планирати у текућем буџету и трошити у складу са циљевима и планираним задацима.

У оквиру уговорених услуга вршена је исплата за рушење бесправно изграђених објеката и рушење објеката за потребе Владе Брчко дистрикта БиХ, у износу од 35.271,79 КМ. Од тога, износ од 18.714,14 КМ односи се на рушење објеката на локалитету између Телекома Републике Српске и Четврте основне школе, а на парцели на којој је Брчко дистрикт БиХ продао право градње. Ревизијом документације утврдили смо да за порушене објекте није издато ријешење о рушењу, закључак о извршењу рушења, нити нам стављен на увид записник о извршеним – изведеним радовима а што није у складу с чланом 111 Закона о просторном уређењу Брчко дистрикта БиХ. Рушење постојећих објеката вршило је Одјељење за јавну безбједност и поред тога што је према члану 7 Уговора о продаји права градње то била обавеза купца. За ове послове Одјељење за јавну безбједност је исплатило износ од 18.714,14 КМ, а што је довело до ненамјенског трошења средстава одобрених буџетом Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о просторном уређењу Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење за јавну безбједност придржава Уговора о продаји права градње у дијелу рушења постојећих објеката.

4.4. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Усвојени буџет капиталних потреба за 2006. годину износи 1.030.000,00 КМ., а извршење буџета капиталних потреба износи 300.321,14 КМ, што чини 29,16% извршења.

У табели број 2, која се налази у прилогу овог извјештаја, дајемо приказ пренесених средстава за капиталне пројекте, као и планирана и извршена средства капиталног буџета за 2004, 2005. и 2006. годину.

Одобрена средства буџета капиталних потреба за 2005. и 2006. годину износе 1.780.668,00 КМ. Извршење капиталних пројеката за 2005. и 2006. годину износи 941.072,80 КМ, што чини 52,85% извршења.

У 2006. години планирана је набавка комбинованог ватрогасног возила, ВПС. Набавка није реализована у току 2006. године и узроковала је мали проценат извршења буџета капиталних потреба, што сматрамо за беспотребно задржавање буџетских средстава.

Потребно је реалнијим планирањем и реализацијом буџета капиталних потреба створити претпоставке за економично планирање и трошење буџетских средстава, како не би долазило до блокирања средстава која би се могла искористити за неки други пројекат.

5. ЗАКЉУЧАК

У Одјељењу за јавну безбједност није се поступио по донесеним Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање система интерних контрола. У извјештају о обављеној ревизији менаџменту се дају јасне препоруке, по којима б он требало да поступи и у потпуности примијени процедуре за успоставу система интерних контрола, а ради суштинске контроле рада ревидираног Одјељења.

У Пододјељењу за инспекцијске послове нису постојали плански документи, нити се радило на изради аналитичког и динамичког програма рада инспекцијских служби а што је довело до немогућности поређења остварених резултата рада у односу на обим остварених послова. Овом пододјељењу су дате препоруке да посвети дужну пажњу планирању активности и динамичкој разради планова и програма рада, што ће створити претпоставке за ефикасну контролу планираних и остварених планских задатака.

Менаџмент ревидираног субјекта треба више пажње да посвети планирању појединих буџетских позиција. Реалним планирањем стварају се претпоставке за економично располагање и трошење одобрених буџетских средстава. У извјештају је евидентирана и одређена неусклађеност у односу на важеће законске регулативе, чиме су у одређеном броју случајева нарушени принципи економичног трошења јавног новца и заштите имовине.

Очекујемо да ће препоруке које смо дали у извјештају допринијети побољшању финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ.

6. КОМЕНТАР

Одјељење за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ у остављеном року се изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године дописом број: 12-48-009567/08 од 26. фебруара 2008. године. За примједбе које су дате на Нацрт извјештаја нису достављени валидни доказни материјали, те стога нису инкорпориране у коначну верзију извјештаја.

Тим ревизије:

1. Беган Чаушевић, вођа тима

2. Томо Возетић, члан тима

3. Божо Зимоњић, члан тима

Прилози уз Извјештај о финансијском пословању

1. Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења за јавну безбједност приказана је у сљедећој табели.

Табела 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	% реализације	Прекорачење
600000	РАСХОДИ	5.814.059,00	5.456.173,22	93,84	-
610000	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ	5.814.059,00	5.456.173,22	93,84	-
611000	ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	3.429.459,00	3.401.987,11	99,20	-
611100	БРУТО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	3.429.459,00	3.401.987,11	99,20	-
613000	ИЗДАЦИ ЗА МАТЕР. УСЛУГЕ	2.384.600,00	2.054.186,11	86,14	-
613100	ПУТНИ ТРОШКОВИ	29.500,00	25.243,50	85,56	-
613200	ИЗДАЦИ ЗА ЕНЕРГИЈУ	28.000,00	25.625,58	91,51	-
613300	ИЗДАЦИ ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ	31.000,00	26.250,27	84,67	-
613400	НАБАВКА МАТЕРИЈАЛА	153.164,00	143.380,61	93,61	-
613500	ИЗДАЦИ ЗА ПРЕВОЗ	50.500,00	43.909,97	86,94	-
613600	УНАЈМ. ОПРЕМЕ	10.000,00	9.113,48	91,13	-
613700	ИЗДАЦИ ЗА ТЕКУЋЕ ОДРЖАВАЊЕ.	399.000,00	132.698,91	33,25	-
613800	ИЗДАЦИ ЗА ОСИГ. И БАНКАРСКЕ УСЛУГЕ.	28.000,00	25.627,80	91,52	-
613900	УГОВОРЕНЕ УСЛУГЕ	1.655.436,00	1.622.335,99	98,00	-

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

2. Приказ пренесених средстава за капиталне пројекте, као и планирана и извршена средства капиталног буџета за 2004, 2005. и 2006. годину.

Табела број 2

Р/Б	Година	Пренос из 2004. и 2005. године	Планирано	Извршено	Остатак
1.	2004	-	-	-	-
2.	2005	-	750.668,00	640.751,66	109.916,34
3.	2006	109.916,34	1.030.000,00	300.321,14	839.595,20
	Укупно	-	1.780.668,00	941.072,80	-

3. Структура буџетом планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2006. годину
Одјељења за јавну безбједност је сљедећа:

Табела број 3

Р.бр.	Опис	Планирано	Извршено	Процент реализације
1.	Текући буџет (брuto плате и накнаде, материјал и услуге и текући грантови)	5.814.059,00	5.456.173,22	93,84%
2.	Буџет капиталних потреба	1.030.000,00	300.321,14	29,16%
	Укупан буџет	6.844.059,00	5.576.494,36	84,11%

5.19. – Ревизија непореских прихода за 2006. годину (специјална)

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију сегмента – специјалну ревизију остварених непореских прихода исказаних кроз финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године. За остварене непореске приходе исказане кроз финансијске извјештаје одговорни су Управа прихода и Одјељење за буџет и финансије Брчко дистрикта БиХ. Наша одговорност се своди на изражавање мишљења те давање препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05), и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у финансијским извјештајима и финансијском пословању има значајних погрешака и неправилности, као и да ли је финансијско пословање и извјештавање извршено у складу са законским прописима. Ревизија је укључила припремне радње испитивања, аналитичке процедуре тестирања на планираним и оствареним непореским приходима по врстама прихода које је усвојила буџетом Скупштина Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину, с посебним освртом на остварење непореских прихода који се фактуришу са ПДВ-ом корисницима услуга, правним и физичким лицима, од стране буџета Брчко дистрикта БиХ. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створио поуздан основ за изражавање нашег мишљења о спроведеној ревизији.
3. Након обављене ревизије сегмента – специјалне ревизије остварења непореских прихода кроз финансијске извјештаје за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године, дајемо сљедеће мишљење:
 - **Исказани остварени непорески приходи кроз финансијске извјештаје (биланс успјеха и ГИБ – годишњи извјештај о извршењу буџета) за 2006. годину, не дају стварно остварење јер су прецијењени за износ од 3.481.882,12 КМ садржаног ПДВ-а, који је наплаћен на ЈРД.**
 - **Текућа и акумулирана потраживања нису исказана у књиговодственим евиденцијама кроз главну књигу и финансијске извјештаје активе (биланс стања), чиме је потцијењена актива тј. имовина буџета Брчко дистрикта БиХ у износу од 55.371.937,53КМ.**
 - **Књиговодствено евидентирање на аналитичким одговарајућим контима по основу издатих фактура КИФ-а као излазни ПДВ (обавезе) и улазног ПДВ-а по основу улазних фактура КУФ-а (потраживања), за која се има право одбитка нису правилно исказана, тако да је прецијењена актива (биланс стања) у износу од 4.982.641,00 КМ.**
 - **Управа за индиректно опорезивање Тузла, по Рјешењу број: 04/5-3/ИИ-17-УП-И-216-2/06 од 25. децембра 2006. године, утврдила је додатну обавезу по основу ПДВ-а у износу од 929.253,00 КМ, те да исте нису књижене као обавезе за ПДВ са 31. децембром 2006. године, чиме су потцијењене обавезе у пасиви (биланс стања).**
 - **Интерни надзор (систем интерних контрола и интерна ревизија) чији дјелокруг рада је прописан чланом 7 Закона о Управи прихода, као и чланом 2 Правилника о организацији и систематизацији позиција администрације Управе прихода, те чланом 2 Правилника о измјенама и допунама**

Правилника о организацији и систематизацији позиција администрације Управе прихода није успостављен на ефикасан начин како би уочене погрешке и неправилности код непореских прихода који се фактуришу могли дати препоруке и начине књижења као и заштиту информационог система због могућности неовлашћеног коришћења базе података.

- ИТ систем (информациона технологија) с постојећим софтвером на којем се врши евидентирање фактурисаних и остварених непореских прихода не даје поуздану заштиту података на аналитичким картицама, када је у питању помоћна евиденција која није у евиденцији главне књиге фактурисаних, наплаћених текућих и акумулираних потраживања непореских прихода.
4. По нашем мишљењу остварени непорески приходи исказани кроз финансијске извјештаје (биланс стања, биланс успјеха, ГИБ), не дају тачне показатеље који служе за доношење одлука ради успјешног пословања буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ СЕГМЕНТА
РЕВИЗИЈЕ О ОСТВАРЕЊУ НЕПОРЕСКИХ ПРИХОДА
за 2006. годину

1. УВОД

Извршили смо ревизију непореских прихода за период од 1. 1.2006 до 31. 12. 2006. године по Одлуци Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-69/07 од 26. јуна 2007. године.

Наведена ревизија је сложена, захтјевна и темељита, те је тим за ревизију имао низ припремних радњи из разлога што је буџет Брчко дистрикта БиХ управо због непореских прихода регистрован као обвезник ПДВ-а под бројем: 600082130006 од 11. новембра 2005. године како је прописано чланом 12 ставовима 6 и 7 Закона о ПДВ-у («Службени гласник БиХ» број 9/05). Наведени члан је неодређен с обзиром да је ставом 6 регулисано да се органи сматрају обвезницима ако обављају промет добара и услуга који чине конкуренцију фирмама у приватном власништву, а није регулисао статус привредних друштва и јавних предузећа чије је власник управо држава а имају профитабилан карактер пословања и остварују добит.

Одлука о измјенама и допунама одлуке о уплатним рачунима прихода буџета и фондова Брчко дистрикта БиХ, начину уплаћивања тих прихода и начину и роковима извјештавања корисника прихода, број 25/06 од 4. септембра 2006. године као јавних прихода дискутабилна је. С обзиром да буџет Брчко дистрикта БиХ остварује дијелом непореске приходе на тржишту издавањем фактура са ПДВ-ом и без ПДВ-а, што чини облигациони однос с корисницима услуга те исти чине буџетски а не јавни приход.

Тим за ревизију је кроз припремне радње ревизије непореских прихода спровео анализу постојећег информационог система – софтвера код Управе прихода и буџета Брчко дистрикта БиХ, а на основу чега се вршило евидентирање фактурисаних непореских прихода који подлијежу обрачуна ПДВ-а и који не подлијежу обрачуна ПДВ-а. Да ли постојећи модули омогућавају истовремено евидентирање фактурисаних непореских прихода, наплата текућих и акумулираних потраживања (ненаплаћена реализација за добра и услуге) кроз главну књигу буџета Брчко дистрикта БиХ, као и да ли су благовремено предузимане мјере Управе прихода око наплате акумулираних потраживања, те да ли је интерни надзор (систем интерних контрола и интерна ревизија) идентификовао евентуалне неправилности и погрешке с давањем препорука за њихово отклањање?

Након обављених припремних радњи, тим за ревизију је приступио ревизији непореских прихода професионално и темељито, користећи доказе и аналитичке процедуре ревизије, како би изразили мишљење о обављеној ревизији непореских прихода, из разлога што рачуноводство буџета Брчко дистрикта БиХ представља јединствен и специфичан примјер комбинације привредног и буџетског рачуноводственог евидентирања насталих пословних промјена у односу на друге буџете у БиХ на свим нивоима власти па и шире.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије непореских прихода је да се утврди да ли непорески приходи буџета Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2006. до 31. децембра 2006. године дају реалне и истините показатеље кроз финансијске извјештаје (биланс стања, биланс успеха и ГИБ – годишњи извјештај о извршењу буџета) за 2006. годину у смислу фактурисаних, наплаћених текућих и акумулираних потраживања непореских прихода, као и начин њиховог евидентирања у помоћним евиденцијама и главној књизи буџета Брчко дистрикта БиХ, када су у питању текућа и акумулирана потраживања за фактурисане непореске приходе.

3. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је утврђивање основа за фактурисање непореских прихода, њихова наплата као и евидентирање текућих и акумулираних потраживања за период од 1. јануара 2006. до 31. децембра 2006. године по врстама прихода – аналитикама (електрична енергија, вода и канализација, одвоз смећа, закупнине, станарине, уређење ГГЗ-а, ренте и остали непорески приходи.), те на којим се евиденцијама заснива књиговодствено евидентирање непореских прихода и да ли имају утицаја на финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта БиХ.

4. УПРАВА ПРИХОДА

Чланом 42 Статута («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 1/00), те члановима 1, 4, 5 и 16 Закона о Управи прихода («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 31/06) од 13. октобра 2006. године као и чланом 2 Правилника о организацији и систематизацији позиција администрације Управе прихода Брчко дистрикта БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 6/01) од 17. маја 2001. године, те чланом 2 Правилника о измјенама и допунама Правилника о организацији и систематизацији позиција администрације Управе прихода Брчко дистрикта БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 20/03) од 30. септембра 2003. године, регулисане су надлежности и одговорности Управе прихода, као независног органа у погледу квалитетног убирања свих прихода и надзора убирања предвиђених прихода по изворима, па тиме и непореских прихода у Брчко дистрикту БиХ, као и Инструкцији градоначелника, број:

- 01-014-007616/06 од 14. јуна 2006. године,

и Одлуци градоначелника број:

- 01-014-012569/05 од 14. новембра 2005. године.

По наведеној инструкцији и одлуци дефинисана је надлежност одјелења, пододјелења, Управе прихода итд. у погледу фактурисања, упућивања опомена, сачињавања налога за искључење за нередовно измирење обавеза, вршење искључења, утуживање, одговорност појединих лица за настало стање и прикупљање новчаних средстава остварених продајом електричне енергије, воде и одвозом смећа, те извјештавање градоначелника о спровођењу инструкције и одлуке од стране Управе прихода Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 2 Правилника о измјенама и допунама Правилника о организацији и систематизацији позиција администрације Управе прихода Брчко дистрикта БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 20/03) од 30. септембра 2003. године утврђене су сљедеће организационе јединице:

- Сектор за финансијске трансакције –убирање прихода;
- Сектор за надзор и унутрашњу контролу трансакција над управљањем прихода и расхода институција буџета Дистрикта;
- Сектор за информатичко-аналитичке и статистичке послове;
- Сектор за рачуноводство Управе прихода и општих послова;
- Сектор – Статистички биро Брчко дистрикта БиХ.

Прикупљање јавних непореских прихода Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1. 2006 – 31. 12. 2006. године вршено је преко два депозитна рачуна отворена код сљедећих банака:

- УНИКРЕДИТ ЗАГРЕБАЧКА БАНКА ДД МОСТАР – ПОСЛОВНИЦА БРЧКО, број рачуна: 3380002200050379;
- ХВБ-ЦЕНТРАЛ ПРОФИТ БАНКА ДД САРАЈЕВО, ФИЛИЈАЛА БРЧКО, број рачуна: 1290079404545811.

Буџет Брчко дистрикта БиХ посједује и два трансакциона рачуна отворена код следећих банака:

- ХИПО АЛПЕ-АДРИА - БАНКА АД БАЊА ЛУКА, ФИЛИЈАЛА БРЧКО, број рачуна: 5520250000433010 са укупним прометом до 100 мил. КМ;
- ПРОКРЕДИТ БАНКА ДД САРАЈЕВО, ФИЛИЈАЛА БРЧКО, број рачуна: 1941081974700145 са укупним прометом до 80 мил. КМ.

4.1. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

Депозитни и трансакциони рачуни буџета Брчко дистрикта БиХ су отворени у складу са Одлуком градоначелника о уплатним рачунима прихода буџета и фондова Брчко дистрикта БиХ, број: 25/06 од 4. септембра 2006. године.

Депозитни рачуни су служили за прикупљане јавних непореских прихода и нису пражњени свакодневно него по потреби плаћања издатака буџета Брчко дистрикта БиХ тј. када се укаже потреба плаћања неког издатка тада је вршен пренос прикупљених новчаних средстава с депозитног рачуна на трансакциони рачун ради плаћања насталих обавеза што је у складу с чланом 9 ставовима 1 и 2 Закона о Управи прихода Брчко дистрикта БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 31/06) од 13. октобра 2006. године.

Планирани непорески приходи буџетом за 2006. годину износе 44.770.000,00 КМ а њихово остварење у 2006. години износи 43.960.728,10 КМ или 98,19% остварења од плана. Евидентирање остварених непореских прихода током 2006. године вршено је преко депозитног рачуна за непореске приходе, број: 1290079404545811 отвореног код ХВБ-ЦЕНТРАЛ ПРОФИТ БАНКЕ ДД САРАЈЕВО, ФИЛИЈАЛА БРЧКО.

- *Тим за ревизију мисли да трезорски начин пословања буџета подразумијева прикупљање јавних прихода на јединствени депозитни рачун буџета који се празни свакодневно на трансакционе рачуне буџета којих може бити више, а стање депозитног рачуна свакодневно мора бити нула послије пражњења ради једноставнијег праћења на годишњем нивоу прикупљених прихода и издатака с трансакционих рачуна.*

У прилогу дајемо табеларни преглед планираних и остварених непореских прихода по врстама прихода буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину.

ПЛАНИРАНИ И ОСТВАРЕНИ НЕПОРЕЗНИ ПРИХОДИ У БУЏЕТСКОЈ 2006. ГОДИНИ					
ВРСТА ПРИХОДА ЗА ГРУПУ	ВРСТА ПРИХОДА ПО АНАЛИТИКАМА	НАЗИВ ПРИХОДА	ПЛАНИРАНИ БУЏЕТОМ	ОСТВАРЕНИ БУЏЕТОМ	%
721100		Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција	1.655.000,00	2.002.156,87	120,98
	721121	Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта	330.000,00	130.263,44	39,47
	721122	Приходи од изнајмљивања пословних простора	1.050.000,00	904.614,90	86,15
	721123	Приходи од коришћења права грађења на градском грађевинском земљишту	0,00	743.417,07	
	721124	Приходи од преузете тендерске документације	30.000,00	87.421,67	291,41
	721129	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине	40.000,00	74.170,36	185,43
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		1.450.000,00	1.939.887,44	133,78
		Приходи од осталих активности Одјељења за јавну безбједност			
	721131	Приходи од извршених прегледа о испуњавању минималних хигијенско-техничких услова	200.000,00	38.850,00	19,43
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		200.000,00	38.850,00	19,43
		Приходи од осталих активности Одјељења за урбанизам			
	721132	Приходи од издатих сагласности на техничку документацију из области заштите на раду	5.000,00	240,00	4,80
	721134	Приходи од продаје одузете робе по поступку тржишне инспекције	0,00	23.174,43	
	721135	Приходи по основу мандатних казни	0,00	5,00	
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		5.000,00	23.419,43	468,38
721200		Остали приходи од имовине – земљишне ренте и изнајмљивања	2.800.000,00	2.970.381,41	106,09
	721211	Приходи од камате за депозите у банци	2.200.000,00	2.549.756,34	115,89
	721219	Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине	350.000,00	400,00	0,11
	721221	Остали приходи од земљишне ренте	250.000,00	420.175,07	168,07
	721231	Остали приходи од имовине	0,00	50,00	
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		2.800.000,00	2.970.381,41	106,08

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

721500		Приходи од позитивних курсних разлика	5.000,00	9,63	0,19
721600		Приход од приватизације	2.050.000,00	1.002.108,19	48,88
	721611	Приходи од приватизације станова – фонд становања	600.000,00	599.880,30	99,98
	721612	Приходи од приватизације станова – фонд одржавања	400.000,00	402.129,51	100,53
	721613	Приходи од приватизације банака	0,00	41,48	
	721614	Приходи од приватизације предузећа	100.000,00	0,00	
	721615	Приходи од приватизације пословних простора	950.000,00	36,10	
	721616	Приходи од осталих видова приватизације	0,00	20,80	
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		2.050.000,00	1.002.108,19	48,88
722100		Административне таксе	1.655.000,00	1.124.615,33	67,95
	722111	Таксе за увјерења – полиција	30.000,00	20.621,23	68,74
	722113	Таксе за регистрацију моторних возила – полиција	260.000,00	153.201,47	58,92
	722114	Таксе за рјешења у управном поступку – полиција	10.000,00	6.530,00	65,30
	722115	Такса за регистрацију оружја – полиција	3.000,00	2.085,00	69,50
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		303.000,00	182.437,70	60,21
		Административне таксе Одјељња за урбанизам			
	722122	Такса за издавање урбанистичке сагласности	80.000,00	63.095,67	78,87
	722124	Такса за издавање извода из урбанистичког плана	7.000,00	2.890,00	41,29
	722126	Такса на захтјеве и жалбе из имовинских и правних области	4.000,00	485,00	12,13
	722128	Такса за издавање одобрења за легализацију бесправно изграђених грађевина	0,00	50,00	
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		91.000,00	66.520,67	73,09

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

		Остале административне таксе			
	722112	Таксе за издавање и продужење возачких дозвола	0,00	230,00	
	722116	Таксе за издавање рјешења за рад ауто-школа	1.000,00	197,00	19,70
	722131	Административне таксе Апелационе комисије	3.000,00	1.877,90	62,60
	722132	Административне таксе Пореске управе	90.000,00	38.975,20	43,31
	722133	Такса за држање паса	0,00	43,00	
	722134	Такса за деташмане	0,00	25,00	
	722135	Остале административне таксе	770.000,00	647.465,48	84,09
		УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ	864.000,00	688.813,58	79,72
		Административне таксе Одјељења за јавну безбједност			
	722121	Такса за издавање грађевинских дозвола	100.000,00	50.014,18	50,01
	722123	Такса на захтјеве, рјешења и одобрења за вршење дјелатности	286.000,00	126.072,50	44,08
	722125	Такса за издавање дозвола за употребу	11.000,00	10.756,70	97,79
		УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ	397.000,00	186.843,38	47,06
722200		Судске таксе	2.150.000,00	1.384.001,25	64,37
	722221	Судске таксе Дистрикта	1.950.000,00	1.340.051,15	68,37
	722231	Судске накнаде	200.000,00	43.950,10	21,98
		УКУПНО ЗА ГРУПУ	2.150.000,00	1.384.001,25	64,37
722300		Комуналне таксе	0,00	610.754,75	
	722321	Комуналне таксе	0,00	610.574,75	
	722322	Комуналне таксе за легализацију бесправно изграђених грађевина	0,00	180,00	
		УКУПНО ЗА ГРУПУ	0,00	610.754,75	
722400		Остале буџетске накнаде	2.245.000,00	2.408.468,36	107,28
		Накнаде Дистрикта из области спољнотрговинског промета			
	722411	Таксе и накнде за покр. трошкова контроле квалитета пољопривредних производа у спољ. промету	0,00	99.675,00	
	722412	Накнаде за покр. трошкова и утврђ. здравствене исправности жив. нам. и пред.опште употр. који се увозе	750.000,00	983.216,83	131,1
		УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ	690.000,00	1.082.891,83	144,38

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

		Накнаде Одјељења за јавну безбједност			
	722421	Накнада за контролу техничке документације	17.000,00	18.460,14	108,59
	722422	Накнада за погодност локације	500.000,00	548.800,75	109,76
	722423	Накнада за финансирање премјера земљишта	190.000,00	123.380,10	64,94
	722424	Накнада за технички преглед и пријем грађевинских објеката	16.000,00	31.236,37	195,23
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		723.000,00	721.877,36	99,84
		Остале накнаде			
	722431	Накнаде Дистрикта	70.000,00	42.610,62	60,87
	722432	Накнаде за осигурање од пожара	12.000,00	15.532,70	129,44
	722439	Остале накнаде Дистрикта	690.000,00	525.599,84	76,17
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		772.000,00	583.743,16	75,61
		Накнаде Одјељења за урбанизам			
	722427	Накнаде за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевина	0,00	19.353,02	
	722428	Накнаде за финансирање премјера земљишта у процесу легализације беспр. изграђених грађевина	0,00	602,99	
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		0,00	19.956,01	
722500		Посебне накнаде и таксе	2.990.000,00	2.967.743,99	99,26
	722511	Такса за увјерење о здравственом стању животиња	0,00	5,00	
	722514	Накнада за извршене ветеринарско-санитарне прегледе у земљи	340.000,00	319.972,17	94,11
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		340.000,00	319.977,17	94,11
		Накнада од вода и коришћења вода			
	722521	Посебне водопривредне накнаде за регистрацију моторних возила	240.000,00	239.491,10	99,79
	722522	Посебна водопривредна накнада за искоришћавање вода	5.000,00	2.369,20	47,38
	722523	Посебна водопривредна накнада за заштиту вода	0,00	1.068,10	
	722524	Посебна водопривредна накнада за извађени материјал из водотока	50.000,00	81.535,00	163,07
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		295.000,00	324.463,40	109,98

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

		Накнада за употребу путева			
	722531	Накнада за употребу путева за возила правних лица	210.000,00	483.083,08	230,04
	722532	Накнада за употребу путева за возила грађана	1.800.000,00	1.427.106,30	79,28
	722533	Накнада за путеве из цијене нафтних деривата	0,00	1.648,15	
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		2.010.000,00	1.911.837,53	95,11
		Остале накнаде			
	722591	Накнаде за коришћење шума и шумски допринос	15.000,00	12.679,80	84,53
	722592	Чланарине туристичких заједница	0,00	176,00	
	722593	Боравишна такса	0,00	110,00	
	722594	Накнаде за обрасце које издају капетаније	0,00	20,00	
	722597	Накнада за обрасце које издају органи и институције Дистрикта	330.000,00	398.480,09	120,75
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		345.000,00	411.465,89	119,26
722600		Приходи од пружања јавних услуга	27.100.000,00	27.974.867,74	103,23
	722611	Приходи од накнаде за одвоз смећа – група домаћинства	710.000,00	861.290,49	121,31
	722612	Приходи од накнаде за одвоз смећа – рупа уговорени потрошачи	460.000,00	528.414,32	114,87
	722613	Приходи од накнаде за одвоз смећа – група буџетски потрошачи	620.000,00	300.668,34	48,49
	722615	Приходи од накнаде обављања димњачарске дјелатности	0,00	83,77	
	722616	Приходи од накнаде за издавање комуналне сагласности	0,00	8.729,71	
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		1.790.000,00	1.699.186,63	94,92
		Приходи од пруж. услуга грађ. од стране Одј. за ком.посл. воду и кан.			
	722621	Приходи од продаје воде – категорија привреда	1.650.000,00	713.883,84	43,27
	722622	Приходи од продаје воде – категорија домаћинства	1.700.000,00	1.671.280,53	98,31
	722623	Приходи од услуга канализације – категорија привреда	0,00	1.545,50	
	722625	Приходи од пружања услуга прикљ. на водоводну и канализациону мрежу	200.000,00	187.368,25	93,68
	722626	Приходи од издавања сагласности	15.000,00	19.814,05	132,09
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		3.565.000,00	2.593.892,17	72,75

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

		Приходи од пружања услуга – Електродистрибуција			
	722631	Приходи од испоручене електричне енергије – категорија потрошачи 0,4kw	5.500.000,00	5.744.741,09	104,45
	722632	Приходи од испоручене електричне енергије – категорија потрошачи 10kw	1.900.000,00	681.102,77	35,85
	722633	Приходи од испоручене електричне енергије – категорија домаћинства	9.800.000,00	12.897.135,29	131,6
	722634	Приходи од испоручене електричне енергије – категорија буџетски корисници	1.900.000,00	1.951.852,14	102,73
	722635	Приходи од прикључења на електромережу	25.000,00	15.180,95	60,72
	722636	Приходи од издавања електроенергетске сагласности	200.000,00	230.785,86	115,39
	722637	Приходи од услуга на захтјев грађана	75.000,00	67.770,29	90,36
	722638	Приходи остварени од принудног искљ. и поновног прикључења на електромережу	0,00	598,08	
	722639	Приходи од накнаде за трошкове опомене	0,00	161,62	
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		19.400.000,00	21.589.328,09	111,28
		Приходи од пруж. услуга грађ. од стране Одј. за здравство и јав. си			
	722641	Приходи од здравствених услуга здравств. инстит. ван подручја Дистрикта	200.000,00	422.273,10	211,14
	722642	Приходи од здравствене заштите – партиципација	310.000,00	236.454,90	76,28
	722643	Приходи од здравствене заштите лица која немају здравствено осигурање	600.000,00	476.765,76	79,46
	722644	Приходи од услуга Јавног здравства	300.000,00	239.871,24	79,96
	722645	Остали приходи од здравства	0,00	7.250,00	
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		0,00	1.382.615,00	98,05
		Приходи од пружања усл. грађ. од стране Одјељења за јавне послове			
	722651	Приходи од станарина	100.000,00	42.407,90	42,41
	722652	Приходи од издавања лиценци за превоз лица и ствари	35.000,00	19.930,00	56,94
	722653	Приходи од издавања путних сагласности	100.000,00	51.118,80	51,12
	722654	Приходи од наплате коришћења простора за паркирање	100.000,00	21.484,53	21,48
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		335.000,00	134.941,23	40,28

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

		Приходи од пружања услуга грађанима од стране осталих			
	722661	Приходи од услуга за полагање возачких испита	260.000,00	241.771,38	92,99
	722662	Приходи од услуга дјечјих вртића – обданишта	290.000,00	229.056,18	78,98
	722663	Остали приходи	50.000,00	66.961,21	133,92
	722664	Приходи од продаје дрвета – физичка лица	0,00	22.734,33	
	722666	Средства за просту и проширену репродукцију приватних шума	0,00	9.411,60	
	722667	Средства за просту и проширену репродукцију шума у власништву Дистрикра	0,00	4.969,92	
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		600.000,00	574.904,62	95,81
723100		Новчане казне	2.120.000,00	1.515.620,58	71,49
	723111	Новчане казне за прекршаје и трошкови поступка од физичких лица	100.000,00	96.138,20	96,14
	723112	Новчане казне за прекршаје и трошкови поступка од правних лица	9.000,00	6.340,00	70,44
	723113	Новчане казне за прекршаје и тр. пост. које изричу органи управе Дистрикта	7.000,00	7.409,00	105,84
	723114	Новчане казне за привр. прест. и тр. пост. од правних лица	3.000,00	0,00	
	723115	Новчане казне и тр. поступка за саобр. прекршаје од правних лица	2.000,00	595,00	29,75
	723116	Новчане казне и тр. поступка за саобраћајне прекршаје од физичких лица	850.000,00	694.990,88	81,76
	723117	Новчане казне за кривична дјела и трошкове поступка	460.000,00	227.850,44	49,53
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		1.431.000,00	1.033.323,52	72,20
		Новчане казне и остали приходи Пореске управе			
	723121	Новчане казне и трошкови поступка за прекршаје од физичких лица	65.000,00	33.434,37	51,44
	723122	Новчане казне и трошкови поступка за прекршаје од правних лица	72.000,00	57.061,55	79,25
	723123	Приходи од издатих пореских маркица	0,00	20,00	
	723124	Приходи од продаје одузете робе по поступку Пореске управе	0,00	200,00	
	723125	Остали приходи Пореске управе	42.000,00	101.980,82	242,81
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		179.000,00	192.696,74	107,65
		Остале новчане казне и остали непорески приходи			
	723131	Новчане казне по прописима Дистрикта	0,00	4.068,70	
	723132	Остале новчане казне	0,00	16.250,00	
	723139	Остали непорески приходи	510.000,00	269.281,62	52,80
	УКУПНО ЗА ПОДГРУПУ		510.000,00	289.600,32	56,78
		УКУПНО НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	44.770.000,00	43.960.728,10	98,19

Из наведене табеле може се закључити да поједине позиције планираних непореских прихода нису уопште извршене или постоје позиције остварења непореских прихода које нису уопште планиране буџетом за 2006. годину. Наводимо пар значајних позиција:

721123 – Приход од коришћења права грађења на ГГЗ, планирано 0,00 КМ, остварено 743.417,07 КМ;

721134 – Приход од одузете робе по пост. тржишне инспекције, планирано 0,00 а остварено 23.174,43 КМ;

721614 – Приходи од приватизације предузећа, планирано 100.000,00 КМ, остварено 0,00 КМ;

721615 – Приходи од приватизације пословних простора, планирано 950.000,00 КМ, остварено 36,10 КМ;

72231 – Комуналне таксе, планирано 0,00 КМ а остварено 610.574,75 КМ.

- *Позиције буџета непореских прихода за наредну буџетску годину планирати на основу извршења позиција непореских прихода текуће године како би се избјегла вирманизација или ребаланс буџета током текуће године.*
- *Извршење годишњег буџета без вирманизација и ребаланса огледа се у квалитетном планирању буџета за наредну буџетску годину на основу извршења буџета текуће године; значи на вријеме покренути активности око нацрта буџета и ставити га на јавну расправу корисницима буџета како би се на вријеме уважиле евентуалне примједбе и усвајање буџета на Скупштини Брчко дистрикта БиХ.*

Дајемо табеларни преглед непореских прихода по врстама прихода: фактурисани износи без ПДВ-а, износи ПДВ-а, износи са ПДВ-ом, остварено – наплаћено у текућој години, текућа потраживања, претплате – аванси, акумулирана потраживања. Подаци у наведеној табели су коришћени из мјесечних прегледа фактурисане реализације непореских прихода Сектора за фактурисање према Одјељењу за буџет и финансије, као и података из прегледа фактурисане и наплаћене реализације по основу властитих прихода од 1. јануара 2002. до 31. децембра 2005. године.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja Brčko distrikt BiH

НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ – ФАКТУРИСАНИ – НАПЛАЋЕНИ – ПОТРАЖИВАЊА									
ВРСТА ПРИХОДА	НАЗИВ ПРИХОДА	НАЗИВ ОРГАНА	ФАКТУРИСАНО У ТЕК. ГОДИНИ БЕЗ ПДВ-а	ОБРАЧУНАТИ ПДВ-А	ФАКТУРИСАНО С ПДВ-ом	НАПЛАЋЕНО У ТЕК. ГОДИНИ	ПОТРАЖИВАЊА ЗА ТЕКУЋУ ГОДИНУ	ПРЕПЛАТЕ – АВАНСИ У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ	АКУМУЛИРАНА ПОТРАЖИВАЊА
	ПРИХОДИ ОД ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ	Одј. за ком. посл. - Електродист. Орг. код 183							
722633	Приходи од испор. ел енергије – домаћинства	"	12.567.057,25	2.136.398,19	14.703.455,44	12.897.135,29	1.806.320,15		15.126.820,36
722632	Приходи од испор. ел. енергије 10kw правна лица	"	1.220.195,88	207.433,19	1.427.629,07	681.102,77	746.526,30		6.050.818,41
722631	Приходи од испор. ел. енергије 0,4kw правна лица	"	5.470.582,72	929.999,33	6.400.582,05	5.744.741,09	655.840,96		3.444.051,75
722634	Приходи од испор. ел. енергије – буџетски корисници	"	2.164.365,87	367.941,97	2.532.307,84	1.951.852,14	580.455,70		580.455,79
722631	Приходи од неовл. потрошње ел. енергије	"	17.712,96	3.011,20	20.724,16		20.724,16		
722633	Приходи од неовл. потрошње ел. енергије	"	48.426,76	8.232,55	56.659,31		56.659,31		
722635	Приходи од прикључења на електромеру	"	13.265,69	2.255,17	15.520,86	15.180,95	339,91		
722636	Приходи од издавања ел. енг. сагласности	"	170.505,63	28.985,97	199.491,60	230.785,86		31.294,26	
722637	Приходи од услуга на захтјев грађана	"	45.456,49	7.727,87	53.184,36	67.770,29		14.585,93	
722638	Приходи од прин укљ. и искљ. на ел. мрежу	"	572,64	97,36	670,00	598,08	71,92		
722639	Приходи од накнада за трошкове опомена	"				161,62		161,62	
	УКУПНО ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА		21.718.141,89	3.692.082,80	25.410.224,69	21.589.328,09	3.789.554,94	45.880,19	25.202.146,22
722633	Губици од елетричне нергије	"	242.799,00	41.275,83	284.074,83				

	ПРИХОДИ ОД ВОДЕ И КАНАЛИЗАЦИЈЕ	Одј. за ком. посл. – Вод. и кан. орг. код 182
--	---------------------------------------	---

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

722622	Приходи од продаје воде — категорија домаћинст.	"	1.502.128,05	255.361,80	1.757.489,85	1.671.280,53	86.209,32		3.967.684,68
722621	Приходи од продаје воде — категорија привреда	"	388.385,00	66.025,75	454.410,75	713.883,84	454.410,75	3.858,51	1.349.565,07
722621	Приходи од продаје воде— категорија буџет	"	218.474,04	37.140,54	255.614,58				
722623	Приходи од усл. канализације — катег. привреда	"	4.290,00	729,30	5.019,30	1.545,50	3.473,80		
722625	Прих од пружања усл. прикљ. на вод. и кан . мр.	"	104.344,54	17.738,64	122.083,18	187.368,25		65.285,07	18.138,85
722626	Приходи од издавања сагласности	"	10.930,00	1.858,10	12.788,10	19.814,05		7.025,95	
	УКУПНО ВОДА И КАНАЛИЗАЦИЈА		2.228.551,63	378.854,13	2.607.405,76	2.593.892,17	544.093,87	76.169,53	5.335.388,60
	ПРИХОДИ ОД ОДВОЗА СМЕЋА	Одј. за ком. посл. — Вод. и кан. орг. код. 182							
722611	Приходи од одвоза смећа — група домаћинства	"	1.250.297,72	212.549,61	1.462.847,33	861.290,49	601.556,84		4.041.732,45
722612	Приходи од одвоза смећа — група угов. потрош.	"	502.904,67	85.494,08	588.398,75	528.414,32	59.984,43		664.429,60
722613	Приходи од одвоза смећа — буџет	"	254.815,20	43.318,56	298.133,76	300.668,34		2.534,58	195.499,62
722615	Приходи од обављања димњачарске дјелатности	"				83,77			
722616	Приходи од накнада за издав. ком. сагласности	"				8.729,71			
	УКУПНО ПРИХОДИ ОД СМЕЋА		2.008.017,59	341.362,25	2.349.379,84	1.699.186,63	661.541,27	2.534,58	4.901.661,67
	ПРИХОДИ ОД ЗАКУПНИНА	Одј. за јавне послове орг. код 16							
721122	Приходи од изнајмљивања посл. простора	"	1.093.772,65	185.941,34	1.279.713,99	904.614,90	375.099,09		1.343.123,15
721121	Приходи од кор. градског грађевинског земљиш.	"	177.045,63	30.097,80	207.143,43	130.263,44	76.879,99		434.430,27
721129	Приходи од изнајмљивања ост. мат. имовине	"	61.676,25	10.478,80	72.155,05	74.170,36		2.015,31	1136736,56

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

721123	Приходи од кор. права грађ. на град. грађ. земљ.	"				743.417,07		743.417,07	
721124	Приходи од преузете тендерске документације	"	10.973,51	1.865,50	12.839,01	87.421,67		74.582,66	
	УКУПНО ПРИХОДИ ОД ЗАКУПНИНА		1.343.468,04	228.383,44	1.571.851,48	1.939.887,44	451.979,08	820.015,04	2.914.289,98

	ПРИХОДИ ОД НАКНАДА	Одјељење за јавну безбједност орг. код 33							
722421	Накнаде за контролу техничке докум.	"	16.041,45	2.727,05	18.768,50	18.460,14	308,36		
722423	Накнаде за финансирање премјера земљишта	"	20.345,00	3.458,65	23.803,65	123.380,10		99.576,45	
722424	Накнаде за тех. преглед и пријем грађ. објеката	"	11.526,00	1.959,42	13.485,42	31.236,37		17.750,95	
722422	Накнаде за погодност локације	"				548.800,75		548.800,75	
	УКУПНО ПРИХОДИ ОД НАКНАДА		47.912,45	8.145,12	56.057,57	721.877,36	308,36	666.128,15	
	ПРИХОДИ ОД СЛУЖБЕНОГ ГЛАСНИКА	Скупштина Брчко дистрикта орг. код 19							
722431	Накнаде Дистрикта	"	29.655,00	4.743,00	34.398,00	42.610,62		8.212,62	3.750,00
722432	Накнаде за осигурање од пожара — правна лица	Одјељење за јавну безбједност орг. код 33	6.417,33	1.090,95	7.508,28		7.508,28		13.773,78
722432	Накнаде за осигурање од пожара — буџети	"	17.785,86	3.023,60	20.809,46	15.532,70	19.050,54		
722439	Остале накнаде Дистрикта	"	8.884,60	1.510,41	10.395,01	525.599,84		515.204,83	
	УКУПНО ПРИХ. ОД СЛ. ГЛ. И НАКНАДА		62.742,79	10.367,96	73.110,75	583.743,16	26.558,82	523.417,45	17.523,78
	ПРИХОДИ ОД НАКНАДА								
722427	Накнада за уређ. ГТЗ и лег. бесп. саг. обј.	"				19.353,02		19.353,02	
722428	Накнада за финанс. премј. зем. и лег. из . гр.	"				602,99		602,99	
	УКУПНО ПРИХОДИ ОД НАКНАДА					19.956,01		19.956,01	

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

	ПРИХОДИ ОД ВЕТЕРИНАРСКИХ УСЛУГА	Одј. водопривреде и шумарства орг. код 14							
722514	Накнаде за извршене вет-сан. прегледе у земљи	"	300.675,80	46.085,77	346.761,57	319.972,17	26.789,40		40.564,60
722511	Такса за увјерење о здр. стању животиња	"				5,00			
	УКУПНО ПРИХОДИ ОД ВЕТЕР. УСЛУГА		300.675,80	46.085,77	346.761,57	319.977,17	26.789,40		40.564,60
721221	Остали приходи од земљишне ренте	"	9.611,11	1.633,89	11.245,00	420.175,07		344.787,43	
721221	Остали приходи од земљишне ренте — зак. пољ зе.	"	64.142,64		64.142,64		64.142,64		
721211	Приходи од камата за депозите у банци	"				2.549.756,34			
721219	Остали приходи од фин. и немат. имовине	"				400,00			
721511	Приходи од позитивних курсних разлика	"				9,63			
721231	Остали приходи од имовине	"				50,00			
	УКУПНО ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ		73.753,75	1.633,89	75.387,64	2.970.391,04		344.787,43	
	ПРИХОДИ ОД ОСТАЛИХ АКТИВНОСТИ	Пореска управ Брчко дистрикта орг. код 31							
721131	Приходи од изв. прегл. испуњ. мин. тех. прегл. х. т. у.	"				38.850,00			
721134	Приходи од продаје одуз. робе по пост. трж. инс.	"	23.989,63	4.078,24	28.067,87	23.174,43	4.893,44		
721132	Приходи од изд. саг. на тех. док. из обл. заштите рад.	Одјељење јавне сигурности Орг.код 33				240,00			
721135	Приходи по основу мандатних казни					5,00			
	УКУПНО ОСТАЛИ ПРИХОДИ		23.989,63	4.078,24	28.067,87	62.269,43	4.893,44	0,00	0,00

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

	ПРИХОДИ ОД ПРУЖАЊА УСЛ. ГРАЂАН.	Одјељење за Јавне послове Орг.код 16							
722654	Приходи од наплате кориш. простора за паркирање	"	12.880,35	2.189,66	15.070,01	21.484,53		6.414,52	
722651	Приходи од станарина	"	300.624,10		300.624,10	42.407,90	258.216,20		1.488.097,99
722652	Приходи од издава. лиценци за превоз ств. и лица	"				19.930,00		19.930,00	
722653	Приходи од издавања путних сагласности	"				51.118,80		51.118,80	
722663	Остали приходи		25.352,18	4.309,87	29.662,05	66.961,21		37.299,16	
722661	Приходи од услуга за полагање возачких испита	"				241.771,38			
722662	Приходи од услуга дјечјих вртића	"	246.195,18		246.195,18	229.056,18	17.139,00		67.853,00
722664	Приходи од продаје дрвета — физ. лица	"				22.734,33		22.734,33	
722666	Средст. за просту и прош. репр. приватних шума	"				9.411,60		9.411,60	
722667	Средст. за просту и прош. репр. шума у вл. Дистр.	"				4.969,92		4.969,92	
	УКУПНО ПРИХ. ОД ПРУЖ. УСЛУГА		585.051,81	6.499,53	591.551,34	709.845,85	275.355,20	43.713,68	1.555.950,99
	ОСТАЛИ НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	Порезна управ Б.Д. Орг.код 31							
723139	Остали непорески приходи	"	61.208,53	8.667,86	69.876,39	269.281,62		184.245,23	54.834,35
723139	Остали непорески приходи — новчане пошिल्ке	"	15.160,00		15.160,00		15.160,00		
723131	Новчане казне по прописима Дистрикта	"				4.068,70			
723132	Остале новчане казне	"				16.250,00			
	УКУПНО ОСТАЛИ НЕП. ПРИХОДИ		76.368,53	8.667,86	85.036,39	289.600,32		184.245,23	54.834,35

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

	ПРИХОДИ ОД ЗДРАВСТВЕНИХ УСЛУГА	Одј. за здрав. и ост. услуге орг. код 131							
722644	Приходи од услуга Јавног здравства — прав. лица	"	107.897,01	18.273,99	126.171,00				
722644	Приходи од услуга Јавног здравства — буџ. кор.	"	131.652,35	22.380,91	154.033,26	239.871,24	41.650,62		648.158,77
722644	Таксе	"	1.317,60		1.317,60				
722643	Приходи од здр. зашт. лица која немају здр. осиг.	"	76.261,81	12.963,82	89.225,63	476.765,76		235.259,43	
722643	Приходи од фонда за неосигурана лица	"	152.280,70		152.280,70				
722641	Прих. од здрав зашт. ван подр. Дистрикта	"	242.053,74		242.053,74	422.273,10		178.910,76	1.803.645,46
722641	Прих. од здр. зашт ФЗО Дистрикта	"	6.995.513,06		6.995.130,06		6.995.130,06		42.888.502,21
722641	Приходи од здр.зашт. буџетски кор.	"	1.308,60		1.308,60				
722642	Приходи од здравств. заштите — партиципација	"				236.454,90		236.454,90	
722645	Остали приходи од здравства					7.250,00			
	УКУПНО ПРИХОДИ ОД ЗДРАВ. УСЛУГА		7.708.284,87	53.618,72	7.761.520,59	1.382.615,00	7.036.780,68	650.625,09	43.536.660,98
	ПРИХОДИ ОД ТАКСА	Одјељење за јавне послове орг. код 16							
722122	Таксе за издавање урбан.сагласности	"				63.095,67			
722124	Таксе за издавање извода урбан. сагласности	"				2.890,00			
722126	Таксе на захтјеве и жалбе из имов.-пр. односа	"				485,00			
722128	Таксе за издав. одобрења за лег. бесп. сагр. об.	"				50,00			
	УКУПНО ПРИХОДИ ОД ТАКСА					66.520,67			

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

	ОСТАЛЕ АДМИНИСТРАТИВНЕ ТАКСЕ	Одјељење за јавну безбједност орг. код 33						
722135	Остале админ. таксе	"	130,00		130,00	647.465,48		647.335,48
722112	Такса за издав. и прод. возачких дозвола	"				230,00		
722116	Такса за изд. рјешења за рад ауто-школа	"				197,00		
722131	Административне таксе Апелационе комисије	"				1.877,90		
722132	Административне таксе Пореске управе	"				38.975,20		
722133	Такса за држање паса	"				43,00		
722134	Такса за деташмане	"				25,00		
	УКУПНО ОСТАЛЕ АДМИН. ТАКСЕ		130,00		130,00	688.813,58		647.335,48
	ПРИХОДИ ОД КОМУНАЛНИХ ТАКСА	Одјељење за јавне послове орг. код 16						
722321	Комуналне таксе	"	1.240,00		1.240,00	610.574,75		609.334,75
722322	Ком.таксе за лег. беспр.изграђених грађевина	"				180,00		
	УКУПНО ПРИХ. ОД КОМ. ТАКСА		1.240,00		1.240,00	610.754,75		609.334,75
	ПРИХОДИ ОД ПРИВАТИЗАЦИЈЕ							
721611	Приходи од приватиз. Станова — фонд становања					599.880,30		
721612	Приходи од приватиз. станова — фонд одржавања					402.129,51		
721613	Приходи од приватизације банака					41,48		
721615	Приходи од приватизације посл. простора					36,10		
721616	Приходи од осталих видова приватизације					20,80		
	УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРИВАТИЗАЦИЈЕ					1.002.108,19		

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

	ПРИХОДИ ОД АДМИНСТР.ТАКСИ	Одјељење за јавну безбједност орг. код 33							
722111	Таксе за увјерења — полиција					20.621,23			
722113	Такса за регистрацију мот. возила — полиција					153.201,47			
722114	Такса за рјешења у управном поступку — пол.					6.530,00			
722115	Такса за регистрацију оружја — полиција					2.085,00			
	УКУПНО ПРИХ. ОД АДМИНСТР. ТАКСИ					182.437,70			
	ПРИХОДИ ОД АДМИНСТР. ТАКСИ	Одјељење за јавну безбједност орг. код 33							
722121	Такса за издавање грађевинских дозвола					50.014,18			
722123	Такса на зах. и одобр. за вршење дјелатности					126.072,50			
722125	Такса за издавање дозвола за употребу		1.042,20		1.042,20	10.756,70		9.715,50	
	УКУПНО ПРИХ. ОД АДМИНСТР. ТАКСИ		1.042,20		1.042,20	186.843,38		9.715,50	
	ПРИХОДИ ОД СУДСКИХ ТАКСИ								
722221	Судске таксе Дистрикта					1.340.051,15			
722231	Судске накнаде					43.950,10			
	ПРИХОДИ ОД СУДСКИХ ТАКСИ					1.384.001,25			
	ПРИХОДИ ОД БУЏЕТСКИХ НАКНАДА								
722411	Таксе и накн. за покр. тр. контр. кв. пољ. произ.					99.675,00			
722412	Накнаде за покр. тр. здрав. испр. жив. намирница					983.216,83			
	УКУПНО ПРИХ. ОД БУЏ. НАКНАДА					1.082.891,83			

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

	ПРИХ. ОД НАКН. ВОДА И КОР. ВОДА								
722521	Посебна вод. нак. за регистрацију.мот. возила					239.491,10			
722522	Посебна вод. нак. за искоришћавање вода					2.369,20			
722523	Посебна водоприв. накнада за заштиту вода					1.068,10			
722524	Посебна водоприв. накнада за извађени мат.					81.535,00			
	УКУПНО ПРИХОДИ ОД НАКН. ВОДА					324.463,40			
	ПРИХ. ОД НАК. ЗА УПОТРЕБУ ПУТЕВА								
722531	Накн. за употр. путева возила правних лица					483.083,08			
722532	Накн. за употр. путева возила грађана					1.427.106,30			
722533	Накнада за путеве из цијене нафтних деривата					1.648,15			
	УКУПНО ПРИХ. ОД НАКНАДЕ ПУТЕВА					1.911.837,53			
	ПРИХОДИ ОД ОСТАЛИХ НАКНАДА								
722591	Накнаде за кор. шума и шумски допринос					12.679,80			
722592	Чланарине туристичких заједница					176,00			
722593	Боравишна такса					110,00			
722594	Накнаде за обрасце које издају капетаније					20,00			
722597	Накнада за обрасце које изд.инстит.Дистрикта					398.480,09			
	УКУПНО ПРИХОДА ОД ОСТ. НАКНАДА					411.465,89			

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

	ПРИХОДИ ОД НОВЧАНИХ КАЗНИ								
723111	Прих. од нов. казни и трошкова поступка физ. лица					96.138,20			
723112	Прих. од нов. казни и трошкова поступка пр. лица					6.340,00			
723113	Прих. од нов. казни и трошкова поступка Дистри.					7.409,00			
723115	Прих. од нов. казни и трошкова поступка сао. пр.					595,00			
723116	Прих. од нов. казни и трош. поступка сао. ф. л.					694.990,88			
723117	Новчане казне за крив. дјела и трош. поступка					227.850,44			
	УКУПНО ПРИХОДА ОД НОВЧ. КАЗНИ					1.033.323,52			

	ОСТАЛИ ПРИХОДИ ОД НОВЧ. КАЗНИ								
723121	Новч. казне и тр. пост. за прекр. од физичких лица					33.434,37			
723122	Нов ч. казне и тр. пост. за прекр. од правних лица					57.061,55			
723123	Приходи од издатих пореских маркица					20,00			
723124	Приходи од продаје одузете робе Пор. управе					200,00			
723125	Остали приходи Пореске управе					101.980,82			
	УКУПНО ОСТ. ПРИХ. ОД НОВЧ. КАЗНИ					192.696,74			
	УКУПНО ФАКТУРИСАНИ И НАПЛАЋЕНИ ПРИХОДИ ТЕК. И АК. ПОТРАЖИВАЊА	36.179.370,98	4.779.779,71	40.958.767,69	43.960.728,10	12.895.238,53	4.752.183,38	85.365.201,21	

Наведени показатељи у табели урађени су на бази мјесечних прегледа Сектора за фактурисање по врстама прихода за 2006. годину као и прегледа акумулираних потраживања из пописа са 31. 12. 2005. године. Акумулирана потраживања у табели су добијена тако што је на акумулирана потраживања из пописа – прегледа са 31. 12. 2005. године додата фактурисана реализација у 2006. години па су од тога одузета наплаћена потраживања у 2006. години тако да смо добили акумулирана потраживања са 31. 12. 2006. године.

Инструкцијом градоначелника, број: 01-014-001181/06 од 9. фебруара 2006. године, којом је регулисана координација поступака и процедура између одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради извршавања обавеза прописаних Законом о порезу на додату вриједност задужује се Управа прихода за фактурисање и убирање непореских прихода за 2006. годину. Фактурисање је вршено преко сектора или службе за фактурисање и евидентирање прихода. Свако одјељење (пододјељење) из своје надлежности, које је пружало услуге грађанима и правним лицима крајем мјесеца, достављало је податке о утрошеним количинама струје, воде и канализације и другим пруженим услугама (одвоз смећа, закупнине, здравствене услуге и остале услуге) које подлијежу фактурисању на основу којих је Сектор за фактурисање вршио фактурисање, заводио кроз књиге КИФ-а, те слао фактуре корисницима услуга и књижио њихову наплату кроз изводе пословних банака. **Међутим Правилником о организацији и систематизацији позиција администрације Управе прихода Брчко дистрикта („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 6/01) од 17. маја 2001. године), те Правилником о измјенама и допунама Правилника о организацији и систематизацији позиција администрације Управе прихода Брчко дистрикта („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 20/03) од 30. септембра 2003. године, нису предвиђени нити дефинисани послови запослених у Сектору за фактурисање, а обављали су послове Управе прихода, па се намеће питање коме је Сектор био одговоран за послове из своје надлежности.**

Ревизијом непореских прихода по одјељењима и пододјељењима, исказаним у табели, утврђено је да се ради о помоћним евиденцијама које су служиле само за извјештавање и анализе Управе прихода, и нису биле преко информационог система (софтверског програма) повезане с главном књигом буџета, тако да наведена текућа и акумулирана потраживања за извршене услуге од стране буџета нису приказана у активи биланса стања нити у укупном износу као ванбилансна евиденција у билансу стања. Наведено неевидентирање текућих и акумулираних потраживања непореских прихода преко главне књиге и биланса стања довело је до потцјењивања имовине буџета и нереално приказане имовине у билансу стања у износу од 12.895.238,53 КМ текућих потраживања плус акумулирана потраживања у износу од 85.365.201,21 КМ што укупно износи 98.260.439,74 КМ. Напомињемо да је у наведеној табели приказана врста прихода 722641 – Приходи од здравствене заштите ФЗО Брчко дистрикта БиХ, текућих потраживања у износу од 6.995.130,06 КМ и акумулираних потраживања у износу од 35.893.372,15 КМ, што укупно износи 42.888.502,21 КМ, које није требало фактурисати нити заводити кроз књиге КИФ-а зато што се ради о услугама које су пружене у истом одјељењу – Одјељењу здравства, тако да умањењем наведених текућих и акумулираних потраживања које није имало утицаја на финансијске извјештаје, текућа и акумулирана потраживања износе 55.371.937,53 КМ. Међутим акумулирана потраживања која износе 42.476.699,00 КМ представљају потраживања која нису наплатива што значи да подлијежу застари по Закону о облигационим односима те је неопходно пописом утврдити износ наплативих потраживања која се могу унијети у биланс стања тј. која не подлијежу застари. И да је Скупштина Брчко дистрикта БиХ донијела Одлуку о отпису акумулираних потраживања она се књиговодствено не би могла спровести, из разлога што се акумулирана потраживања не воде у главној књизи буџета, те се немају на терет чега отписати.

Стања потраживања непореских прихода са 31. 12. 2006. године из пописа централне пописне комисије су сљедећа:

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

Ел. енергија	Вода и кан.	Одвоз смећа	Закупи	Накнаде	Сатанарине	Прим зд. за.	Сек зд. заш.	Ост. услуге	Укупно
21.519.695,25	4.796.055,90	3.447.846,30	2.828.574,37	194.066,58	1.362.318,21	705.053,03	1.649.530,15	77.389,83	36.580529,62

Преглед предузетих мјера принудне наплате од стране Управе прихода:

Назив мјере	Ел. енергија	Вода и канализација	Одвоз смећа
ОПОМЕНЕ	2004,2005, = 9792	2005/06 = 5774	2005/06 = 15546
УГОВОРИ	2004,2005,2006, = 2476	-	2005/06 = 806
Налози за искључење	2004,2005,2006, = 6030	2005/06 = 625	
Искљ. са ел.мреже	2004,2005,2006, = 3132	2005/06 = 110	
Укључења	2005, = 1889	Уг.о одгођеном плаћ.=562	
Недозвољава искључење	2005,= 364	-	

Ревизијом рачуноводствене документације непореских прихода утврдили смо да је служба рачуноводства у току 2006. године вршила књижење непореских прихода по врстама прихода који су наплаћени преко извода депозитног рачуна у износу од 43.960.728,10 КМ, што се слаже са извјештајем (ГИБ) – годишњи извјештај о извршењу буџета. Наведени износ остварених непореских прихода у свом износу садржи и наплаћени ПДВ за 2006. годину. Фактурисани – излазни ПДВ по пријавама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину износи 4.982.641,00 КМ.

Служба рачуноводства је по Рјешењу Управе прихода, број: 01/5-453-78/06 од 8. јуна 2006. године извршила сторнирање ПДВ-а с депозитног рачуна ЈРД за период јануар – март 2006. године у износу од 908.971,00 КМ, тако да са 31. 12. 2006. године није сторниран ПДВ у износу од 3.481.882,12 КМ, које је требала сторнирати ради приказивања стварно остварених непореских прихода кроз финансијске извјештаје за 2006. годину. Служба рачуноводства је књижења наплаћених непореских прихода по врстама прихода вршила у складу с чланом 15 ставовима 1 и 2 Правилника о рачуноводству као и чланом 36 ставовима 1 и 2 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, а ради се о модификованом начину евидентирања прихода тј. да се приходи и примици признају у обрачунском периоду у којем су мјерљиви и расположиви како би се користили за плаћање обавеза.

Међутим овакав начин признавања прихода по одредбама Правилника за књиговодство и рачуноводство буџета Брчко дистрикта БиХ, довело је до неевидентирања текућих и акумулираних потраживања кроз главну књигу и биланс стања буџета Брчко дистрикта БиХ, јер се ради о комбинацији буџетског и привредног евидентирања пословних промјена. **Служба рачуноводства није примијенила члан 51 оквира Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) који гласи: „При процјењивању задовољава ли нека ставка дефиницију средства, обавезе или капитала, треба посветити пажњу њезиној бити и економској стварности, а не само њезиној правној форми,“ што значи ако би се у примјени држали строго закона код евидентирања појединих ставки финансијских извјештаја, у овом случају финансијски извјештаји (биланс стања) не даје реално приказану имовину буџета Брчко дистрикта БиХ, међутим примјеном члана 51 оквира са употребом адекватних конта за књижење потраживања, активних временских разграничења и прихода уз софтверску подршку била би реално приказана потраживања, наплата и приходи са образложењем Службе рачуноводства око примјене члана 51 оквира (МСФИ).**

Из табеларног прегледа обрачунати ПДВ износи 4.779.779,71 КМ за 2006. годину, који је добијен на основу мјесечних прегледа Сектора за фактурисање који није коначан, из разлога што у

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

наведени обрачун нису укључене обавезе за ПДВ за станарине, гараже као и губици на ел. енергији и води, с посебном напоменом да је код електричне енергије ревизијом утврђено да исказани мјесечни и укупни годишњи подаци по КИФ-у, прегледу потрошње и рекапитулацији из одјељења за фактурисање електричне енергије финансијски се не слажу. Наведена неслагања су послужила инспекторима Управе за индиректно опорезивање да обрачунају ПДВ на претплате по основу електричне енергије по рекапитулацији која је већа од књиге КИФ-а.

Тим за ревизију је упутио допис број: Р:01-155/07 од 17. септембра 2007. године Управи прихода, Сектору за фактурисање за доставом података по врстама пружених услуга (ел. енергија, вода и канализација и одвоз смећа) како би наведена неслагања могли усагласити, међутим до окончања ревизије нисмо добили тражене податке. Такође, тим за ревизију је 27. септембра 2007. године усмено тражио од Сектора за фактурисање на увид документацију (књижна обавјештења) која се односе на корекције за утрошак електричне енергије као и прилоге докумената – аналитике корисника услуга (физичких и правних лица), на основу чега су сачињена књижна обавјештења за 2006. годину, а која је издавала Служба за фактурисање електричне енергије, те на који начин је вршено сторнирање потраживања на картицама потрошача по књижним обавјештењима. Тиму за ревизију није предочена тражена документација на основу које би извршио анализу оправданости испоставања књижних обавјештења.

На усмено тражење, Сектор за фактурисање је доставио тиму за ревизију податке о поднесеним захтјевима за угужење према Канцеларији за заступање Брчко дистрикта БиХ, по основу непореских прихода за 2006. годину из којих је видљиво да су поднесена 6.374 предлога за угуживање што укупно износи 7.815.867,91 КМ за 2006. годину. Сектор за фактурисање као и Канцеларија за заступање Брчко дистрикта БиХ, нису обезбиједили податке колико је од наведеног износа наплаћено, а колико због застарјелости потраживања није било могуће путем суда наплатити.

Према сљедећем табеларном прегледу дајемо обрачун пореза на додану вриједност по мјесецима за 2006. годину на основу ПДВ пријава које су достављане Управи за индиректно опорезивање.

МЈЕСЕЦ У 2006. ГОДИНИ	ИСПОРУКЕ БЕЗ ПДВ-а	ИСПОРУКЕ ОСЛ. ПДВ-а	ПДВ – ИЗЛАЗНИ КИФ	НАБАВКЕ БЕЗ ПДВ	УЛАЗНИ ПДВ	ИЗНОС ПДВ-а ЗА УПЛАТУ
ЈАНУАР	3.877.916,00	608.437,00	659.245,00	966.750,00	4.318,00	654.927,00
ФЕБРУАР	2.889.306,00	407.615,00	491.182,00	5.255.990,00	364.380,00	126.802,00
МАРТ	2.841.126,00	1.009.862,00	482.991,00	5.956.604,00	355.742,00	127.249,00
АПРИЛ	1.808.910,00	486.378,00	307.514,00	4.568.453,00	339.910,00	-32.396,00
МАЈ	1.628.547,00	972.979,00	276.853,00	6.132.231,00	265.954,00	10.899,00
ЈУН	2.165.039,00	721.711,00	368.056,00	4.633.990,00	300.511,00	67.545,00
ЈУЛ	1.830.814,00	503.836,00	311.238,00	8.151.202,00	299.017,00	12.221,00
АВГУСТ	1.995.567,00	542.558,00	339.246,00	7.305.285,00	335.499,00	3.747,00
СЕПТЕМБАР	1.826.911,00	934.554,00	310.574,00	8.992.939,00	348.860,00	-38.286,00
ОКТОБАР	2.510.388,00	710.185,00	426.765,00	7.556.767,00	385.868,00	40.897,00
НОВЕМБАР	2.743.406,00	674.202,00	466.379,00	7.969.039,00	362.890,00	103.489,00
ДЕЦЕМБАР	3.191.754,00	476.415,00	542.598,00	15.360.686,00	1.366.467,00	-823.869,00
УКУПНО:	29.309.684,00	8.048.732,00	4.982.641,00	82.849.936,00	4.729.416,00	253.225,00

Из наведене табеле је видљиво да је укупан излазни ПДВ по основу издатих фактура по свим основама за пружене услуге које подлијежу обрачуна ПДВ-а од стране буџета Брчко дистрикта БиХ износе 4.982.641,00 КМ, а претплата са 31. 12. 2006. године износи 823.869,00 КМ која ће се користити у сљедећој буџетској години као порески кредит.

Током ревизије смо утврдили да је у седмом мјесецу 2006. године вршен инспекцијски надзор од стране инспектора Управе за индиректно опорезивање из Тузле који су утврдили додатних пореских обавеза по основу ПДВ-а у износу од 929.253,00 КМ, по Рјешењу број: 04/5-3/ИИ-17-УП-И-216-2/06 од 25. децембра 2006. године које је буџет Брчко дистрикта БиХ и измирио у јануару 2007. године. Обавеза за ПДВ у износу од 929.253,00 КМ није књиговодствено евидентирана у аналитичкој евиденцији обавезе за ПДВ са 31.12.2006. године чиме су исказане мање обавезе у билансу стања са 31. 12. 2006. године.

Анализом прилога Рјешења Управе за индиректно опорезивање инспектори су на све претплате – авансе по врстама прихода што је приказано у табели – аналитикама корисника услуга (правних и физичких лица) обрачунали ПДВ у складу с чланом 17 ставом 1 тачкама 1 и 3 Закона о ПДВ-у, јер су сматрали да су то плаћања или дјелимична плаћања која су извршена прије издавања фактура или по члану 110 Правилника о примјени закона о ПДВ-у што су сматрали као авансне уплате, као и за поједине врсте услуга које пружају државни органи из свог дјелокруга рада који нису конкуренција приватним фирмама а што је у складу с чланом 12 ставом 6 Закона о порезу на додату вриједност.

Одјељење за буџет и финансије је у току контроле инспектора Управе за индиректно опорезивање у пар наврата дописом тражило од свих одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, доставу података за претплате – авансне уплате које нису затворене рачунима или појашњење из чега се састоје наведене претплате, као доказе да се не обрачуна ПДВ. Међутим одјељења и институције нису поступили по наведеним дописима.

Одјељење за буџет и финансије је благовремено уложило жалбу на рјешење коју је дјелимично прихватила Управа за индиректно опорезивање, а већим дијелом је одбијена као неоснована. Међутим, Одјељене за буџет и финансије није наставило да води управни спор са Управом за индиректно опорезивање код судова БиХ, на које је имало право што је видљиво из поуке о правном лијеку.

- *Остварене непореске приходе који имају статус јавног прихода наплаћивати преко депозитног рачуна. Ова врста прихода не може садржавати ПДВ у свом износу.*
- *За остварене непореске приходе који имају статус буџетског прихода који се остварују на тржишту наплате вршити на трансакционе рачуне буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Свакодневно вршити пражњење депозитног рачуна чији салдо свакодневно мора бити нула на трансакционе рачуне (буџетске рачуне) буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Службе за фактурисање организационо успоставити уз одјељења и пододјељења, и то свако из своје надлежности. Прецизирати ко и на који начин остварује непореске приходе на тржишту, као и њихову одговорност подредити одјељењу или пододјељењу које остварује непореске приходе на тржишту.*

- *Наплату непореских прихода пратити преко Сектора за извршење буџета –Служба за наплату непореских прихода.*
- *Потребно је да се мјесечне пријаве за ПДВ попуњавају на основу евиденција у књизи КИФ-а и КУФ-а на нивоу буџета Брчко дистрикта које би биле аутоматизоване у новом информационом систему, као и примјена адекватних конта за књиговодствено евидентирање улазног и излазног ПДВ-а на годишњем нивоу.*
- *Извршити попис текућих и акумулираних потраживања и то само оних потраживања која су наплатива, која нису застарила по Закону о облигационим односима и која се објективно могу наплатити, те извршити укњижавање у складу с Правилником о књиговодству и рачуноводству Брчко дистрикта БиХ.*
- *Извршити попис ненаплативих акумулираних потраживања која су застарила по Закону о облигационим односима, те извршити укњижавање и искњижавање у складу с Правилником о књиговодству и рачуноводству Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Сектор за фактурисање, односно Управа прихода заједно са Одјељењем за комуналне послове и одјељењем за јавне послове, са њиховим пододјељењима изврши анализу акумулираних потраживања, те сачини звјештај са образложењима због чега се на вријеме нису предузимале мјере и активности, како не би дошло до застаре акумулираних потраживања, те због чега нису предузимане мјере принудне наплате и искључења и о томе обавијестити градоначелника, јер по Инструкцији број: 01-014-007616/06 од 14. јуна 2006. године дужни су били да предузму мјере и обавијесте градоначелника.*
- *Потребно је упутити допис за тражење тумачења Управи за индиректно опорезивање с набројаним дјелокругом рада одјељења и институција буџета Брчко дистрикта са образложењем да се ПДВ не зарачунава на услуге које врше државни органи у складу с чланом 12 ставом 6 Закона о порезу на додату вриједност.*

ИТ – Информациони систем (софтвер) на којем се врши фактурисање не одговара траженим захтјевима праћења од момента фактурисања, евидентирања у главној књизи потраживања, аналитичким евиденцијама корисника услуга (физичких и правних лица), чије евиденције нису ажурне нити поуздане и не дају квалитетна и поуздана акумулирана потраживања по аналитичким картицама, те се из тих разлога на аналитичким картицама појављују неосноване претплате – аванси који нису реални и поуздани показатељи за извјештаје и анализе.

- *Успоставити информациони систем (софтвер) који ће задовољити програмске циљеве буџета Брчко дистрикта БиХ. С обзиром да се ради о комбинацији привредног и буџетског евидентирања пословних промјенана на начин да се приликом издавања фактура за пружене услуге са ПДВ-ом, од стране пододјељења и одјељења из своје надлежности аутоматски има евиденција у главној књизи буџета. Оваквим начином књижења задовољила би се законска форма признавања прихода по модификованом начину евидентирања тј. приходи би се књижили када су и наплаћени, а истовремено би у активи биланса стања била евидентирана и потраживања од купаца.*

ЗАКЉУЧАК:

Након обављене ревизије сегмента, остварења непореских прихода за 2006. годину буџета Брчко дистрикта БиХ, а ради сагледавања законитости рада, успјешности и ефикасности спровођења постављених циљева, констатовано је да у ревидираној буџетској години, као и у претходним годинама, у Управи прихода која је била надлежна за убирање непореских прихода није успостављен адекватан, односно функционалан надзор (систем интерних контрола и интерна ревизија), а што је имало за посљедицу недоследну примјену законских и подзаконских прописа приликом планирања, остварења, евидентирања фактурисаних непореских прихода, праћења текућих и акумулираних потраживања за пружене услуге од стране буџета Брчко дистрикта БиХ физичким и правним лицима, као и неблаговремено предузимање мјера када су у питању сумњива и спорна потраживања за пружене услуге. Због наведеног потребно је у наредном периоду предузети активности надзора над пословима Управе прихода чиме би се значајно допринијело отклањању констатованих неправилности и погрешака у извјештају о извршеној ревизији сегмента непорески приходи, односно ефикаснијем кориштењу буџетских средстава.

Спроведеном ревизијом, утврђено је да се континуирано понављају пропусти, неправилности и погрешке из године у годину везани за фактурисање, евидентирање, праћење наплате и предузимање мјера ефикасније наплате, заштите софтверског програма од неовлашћене употребе, евидентирање текућих и акумулираних потраживања, евидентирање насталих пословних промјена само у помоћним евиденцијама што указује да руководиоци Сектора Управе прихода као и Управе прихода, одјељења и пододјељења нису предузимали адекватне мјере за реализацију и извјештавање по инструкцијама и одлукама које је дао градоначелник, а у вези са рјешавањем наведених проблема. Наведени пропусти у највећем дијелу се односе на: успоставу информационог система који не одговара и не подржава евидентирање непореских прихода од момента фактурисања до момента наплате с приказаним потраживањем кроз главну књигу буџета; наплата непореских прихода је вршена у бруто износу са ПДВ-ом на депозитни рачун чиме је више исказано остварење непореских прихода; текућа и акумулирана потраживања нису обухваћена евиденцијама кроз главну књигу; коришћење неодговарајућих конта код евидентирања улазног и излазног ПДВ-а чиме је прецијењена актива биланса стања; рачуноводствено нису књижене обавезе са 31. 12. 2006. године по Рјешењу Управе за индиректно опорезивање чиме су потцијењене обавезе; интерни надзор није успостављен на ефикасан начин који би уочио неправилности и дао препоруке за отклањање истих.

Потребно је да Управа прихода са одјељењима и пододјељењима предузме адекватне активности ради отклањања наведених пропуста чиме би се обезбиједила ефикаснија заштита имовине, омогућило спречавање неправилности и погрешака, тачност и истинитост рачуноводствених евиденција и правовремено финансијско извјештавање.

КОМЕНТАР

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснила о Нацрту извјештаја о сегменту ревизије остварења непореских прихода за период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године, дописом број: 04/1- 052-507/07 од 23. октобра 2007. године. Примједба везана за прецијењене остварене непореске приходе под тачком 1 је основана и прихваћена од ревизорског тима; под тачком 2 је дјелимично прихваћена и извршена је корекција текућих и акумулираних потраживања. Уз Нацрт извјештаја је достављен преглед мјера принудне наплате које је предузимала Управа прихода и он је увршћен у коначну верзију Извјештаја.

Остале примједбе и образложења, нису прихваћени зато што није презентована релевантна документација и образложења на основу којих би се они могли и прихватити.

- Вођа тима за ревизију:
3. Некир Суљагић, дипл.ек.
Члан тима за ревизију:
2. Саво Грујић, дипл.ек.

5.20. – Ревизија пијаца „Аризона“ (специјална)

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ МЕЂУСОБНИХ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА
ПРОИСТЕКЛИХ ИЗ УГОВОРА О ПРАВУ ГРАЂЕЊА, ФИНАНСИРАЊУ,
ПРОЈЕКТОВАЊУ И УПРАВЉАЊУ ПИЈАЦОМ „АРИЗОНА“**

1. Ангажовали смо се на ревизији обавеза Владе Брчко дистрикта БиХ према д. о. о. „Италпројект“ Брчко, и потраживања Владе Брчко дистрикта БиХ од „Италпројекта“, проистеклих из Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“ број: 0-01-014-2558/01 од 21. децембра 2001. године, на дан **31. 12. 2006.** године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 10. За обавезе пристекле из Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“ одговорна су одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ која су надлежна за комуналне, јавне, урбанистичке и имовинско-правне послове, послове јавне безбједности и послове јавног регистра.
2. Ревизију смо обавили на основу овлаштења у складу са Законом о ревизији финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05), и са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли вриједност изведених радова које је извршио „Италпројект“ д. о. о. Брчко, а који су према Уговору били обавеза Брчко дистрикта БиХ, реална, те да ли је вриједност изведених радова на факури испостављеној од „Италпројекта“ д. о. о. Брчко, прецијењена или коректно исказана.
3. Спроведеном ревизијом нисмо били у могућности, због недостатка адекватне књиговодствене и рачуноводствене евиденције, као и пратеће документације (грађевински дневник и дневник о извршеним услугама, потписани од лица овлашћених за надзор испред Брчко дистрикта БиХ), да извршимо ревизијске процедуре које смо сматрали неопходним, како би обезбиједили ваљане доказе о настанку обавеза у износу од **2.199.902,68 КМ** и потраживања у износу од **965.484,87 КМ**.
4. Настали пословни догађаји су много раније претходили нашем ангажману на ревизији, те стога ни алтернативним ревизијским процедурама нисмо могли обезбиједити ваљане доказе на основу којих би могли тврдити вјеродостојност насталих трансакција и других догађаја у складу с њиховом бити и економском стварношћу.

5. Због значаја ствари које су наведене у претходним тачкама **3** и **4** уздржавамо се од давања мишљења о међусобним обавезама и потраживањима између Брчко дистрикта БиХ и „Италпројекта“ д. о. о. Брчко, проистеклих из Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“, због чега нисмо могли испунити предвиђени циљ ревизије.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек.

Цевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

1. Увод

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је донијела Одлуку број: 0-02-022-173/01 од 25. и 31. јануара 2001. године о приступању изради Регулационог плана пијаце „Аризона“ у Брчко дистрикту БиХ. На основу ове одлуке, у септембру 2001. године, расписан је Међународни отворени позив за доставу понуда за финансирање, пројектовање, изградњу и управљање објектима и инфраструктуром пијаце „Аризона“ и од посебне стручне комисије изабран најповољнији понуђач „Италпројект“ д. о. о. Брчко. Градоначелник је на предлог посебне стручне комисије, која је сачинила Предлог уговора, Уговор упутио Скупштини Брчко дистрикта БиХ, која је након расправе и спроведене скупштинске процедуре овластила градоначелника да тај уговор потпише. Уговор о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“ закључен је у Брчком 21. децембра 2001. године, између Брчко дистрикта БиХ и „Италпројекта“ д. о. о. Брчко. Скупштина Брчко дистрикта БиХ на сједници одржаној 20. децембра 2001. године донијела је Одлуку о давању сагласности за потписивање Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању, изградњи и управљању пијацом „Аризона“, број: 0-02-022-498/01. Предмет наведеног уговора је оснивање права грађења, финансирање, пројектовање и управљање простором под називом пијаца Аризона у корист „Италпројекта“ на земљишту на којем се налази пијаца, а чији је власник Брчко дистрикт БиХ.

2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је основаност настанка обавеза и потраживања између Владе Брчко дистрикта БиХ и д. о. о. „Италпројекта“ Брчко, проистеклих на основу закљученог Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“ број: 0-01-014-2558/01, у периоду од **21. децембра 2001. до 31. децембра 2004.** године.

3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да омогући ревизору да предочи налазе о томе да ли постоји основаност настанка обавеза и потраживања проистеклих приликом имплементације Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“, те да ли су они правилно евидентирани у књиговодственим евиденцијама, односно да ли настале обавезе Брчко дистрикта БиХ према „Италпројекту“ д. о. о. одражавају трансакције и друге догађаје у складу са својом бити и економском стварношћу.

4. Налази

4.1. Основаност обавеза Брчко дистрикта БиХ према д. о. о. „Италпројекту“ Брчко

Уговором о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“ дефинисане су обавезе Брчко дистрикта БиХ према „Италпројекту“ д. о. о. Брчко, а у вези са сљедећим члановима:

- Члан 19 Уговора – Дистрикт је дужан у року од петнаест (15) дана од дана потписивања Уговора да достави „Италпројекту“ карту просторног обухвата, све урбанистичко-техничке услове и друге податке потребне за израду техничке документације:
- израда прецизне геодетске подлоге с висинским представама и приказом постојећих објеката;
 - израда елабората о геомеханичким испитивањима тла на локацији пијаце „Аризона“ и

хидрогеолошка испитивања и бушења три бунара од 120 м.

Члан 26 Уговора – Дистрикт је дужан да уведе „Италпројект“ д. о. о. у посао што подразумијева испуњење оних обавеза Дистрикта без чијег претходног испуњења започињање радова физички није могуће или правно није дозвољено.

По основу овог члана „Италпројект“ д. о. о. је фактурисао Влади Брчко дистрикта БиХ услуге уклањања дијела затеченог смећа на привремену локацију у оквиру пијаце, скупљање и одвоз смећа с привремене депоније на градску депонију, уклањање нелегално подигнутих грађевина као и обиљежавање и исколичавање парцела, осовина и висинских тачака на терену.

Члан 49 Уговора, став 1 – До закључења уговора између „Италпројекта“ д. о. о. и корисника пијаце, Дистрикт наставља наплату накнаде за коришћење земљишта у складу с постојећим уговорима које Дистрикт има с корисницима, с тим да ће 67% наплаћених средстава преносити на рачун „Италпројекта“ д. о. о. Брчко.

Члан 49 Уговора, став 2 – Дистрикт је захтијевао измјене у идејном рјешењу Регулационог плана магистралног пута, те је „Италпројект“ д. о. о. у складу с чланом 49 Уговора процијенио и фактурисао вриједност додатно изведених радова.

- Члан 50, тачка 5 – Дистрикт је у обавези да до 1. јула 2002. године обезбиди високонапонско напајање пијаце електричном енергијом. По осталим тачкама овог члана Дистрикт је био у обавези да у року од шездесет (60) дана ријешити сва имовинско-правна питања везана за земљиште, да одмах заустави бесправну градњу, да у року од шездесет (60) дана забрани пословање лицима која немају важећа одобрења, да у року од петнаест (15) дана забрани свим лицима обављање послова на подручју пијаце, да уклони све објекте изграђене на подручју пијаце, а који нису у складу са регулационим планом, најкасније тридесет (30) дана прије почетка радова.

Уговором о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“ дефинисане су обавезе Брчко дистрикта БиХ које нису извршене у предвиђеним роковима. Према ријечима одговорних лица рокови предвиђени уговором нереално су постављени.

4.2. Поузданост информација са аспекта извршеног обима и вриједности фактурисаних радова

Дана 27. 12. 2004. године „Италпројект“ д. о. о. Брчко, испоставио је фактуру број 8/12 **Одјелењу за буџет**, Владе Брчко дистрикта БиХ, на име извршених радова који су били обавеза Брчко дистрикта БиХ, у износу од **2.199.902,68 КМ**, а која се састоји од следећих појединачних износа:

- Израда прецизне геодетске подлоге с висинском представом и приказом свих постојећих објеката на 50 ха 75.000,00 КМ;
- Елаборат о геомеханичком испитивању тла на локацији пијаце
- „Аризона“ 68.000,00 КМ;
- Хидрогеолошка испитивања и бушења три пробна бунара до дубине од 120 м 32.000,00 КМ;
- Уклањање дијела затеченог смећа на привремену локацију 132.720,00 КМ;
- Скупљање и одвоз смећа с привремене локације на градску депонију 450.000,00 КМ;
- Уклањање нелегално подигнутих грађевина на локацији комерцијалног центра „Ибис“ д. о. о. у оквиру пијаце 120.000,00 КМ;

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

- Обилежаване и исколичавање парцела, осовина и висинских тачака 28.000,00 КМ;
- Обезбјеђење електричне енергије на градилишту, прије високонапонског напајања пијаце електричном енергијом 23.000,00 КМ;
- Дио накнаде за коришћење земљишта (67%) по основу накнаде за коришћење земљишта у складу са угов. које Дистрикт има с корисницима 371.182,68 КМ;
- Разлика у цијени коштања између понуђеног и каснијег регулационог плана захтијеваног саобраћајног рјешења магистралног пута и осталих саобраћајних прикључака 900.000,00 КМ.

Увидом у рачун 8/12 од 27. децембра 2004. године, садржајно пренесен у претходном тексту нашег извјештаја, увјерили смо се да он не испуњава услове предвиђене Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланом 11 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, чланом 12 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ и члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Обавезе проистекле из Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“, односно појединачни радови и услуге по наведеном рачуну морали су бити благовремено фактурисани одјелењима Владе Брчко дистрикта БиХ која су надлежна за комуналне, јавне, урбанистичке и имовинско-правне послове, послове јавне безбједности и послове јавног регистра, а не накнадно **Одјелењу за буџет**. Заједничко стручно тијело је требало континуирано пратити извршење Уговора те благовремено и споразумно рјешавати све спорове који су проистекли из Уговора (члан 51 Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“).

Овлашћено лице буџетског корисника није потписано на рачуну број 8/12; рачун не садржи прилоге у виду доказа о извршеним услугама и рачун није књиговодствено евидентиран у моменту настанка догађаја, што није у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ (члан 11).

Увидом у документацију установили смо да није вођена евиденција обавеза по наведеном рачуну у званичним пословним књигама уз одговарајуће адекватно идентификовање трансакција.

Подаци и информације који су садржани у рачуну нису поуздани из разлога што уз наведени рачун нису приложени докази о извршеним услугама.

4.3. Утицај обавеза и потраживања на годишње финансијске извјештаје

Анализом одредби Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“ као и на основу увида у План активности за имплементацију уговора, установили смо да је обавеза Брчко дистрикта БиХ према „Италпројекту“ д. о. о. по рачуну број 8/12 резултат прошлих догађаја насталих у периоду од 2001. до 2004. године. Обавеза „Италпројекта“ д. о. о. била је да правовремено изврши фактурисање појединачно извршених радова у периодима када су радови извршени, како би у рачуноводственим евиденцијама Владе Брчко дистрикта БиХ биле евидентирани обавезе и расходи у години у којој су настали. На овакав начин у годишњим финансијским извјештајима Брчко дистрикта БиХ за 2002, 2003. и 2004. годину дошло је до потцјењивања расхода, а што је имало утицаја на разлику прихода над расходима.

Преглед и садржај излазних рачуна испостављених од Управе прихода Брчко дистрикта БиХ, Сектора за фактурисање и евидентирање прихода, на име „Италпројекта“ д. о. о. Брчко, дајемо у сљедећој табели:

Датум фактурисања	Број фактуре	Основ потраживања	Период на који се потраживање односи	Износ у КМ
13. 12. 2004. г.	22318	33% наплаћених средстава на им накнаде за коришћење земљишта	1. 1 – 31. 10. 2004. г.	288.074,31
13. 12. 2004. г.	22319	33% наплаћених средстава на им накнаде за коришћење земљишта	1. 1 – 31. 12. 2003. г.	356.375,57
13. 12. 2004. г.	22320	33% наплаћених средстава на им накнаде за коришћење земљишта	1. 1 – 31. 12. 2002. г.	301.618,68
17. 12. 2004. г.	22522	33% наплаћених средстава на им накнаде за коришћење земљишта	1. 11 – 30. 11. 2004. г.	17.512,11
25. 1. 2005. г.	24	33% наплаћених средстава на им накнаде за коришћење земљишта	1. 12 – 21. 12. 2004. г.	1.904,10
Укупно фактурисано потраживања				965.484,77

На основу података видљивих из претходне табеле закључили смо да надлежна институција Брчко дистрикта БиХ није благовремено вршила фактурисање дијела накнаде за коришћење земљишта „Италпројекту“ д. о. о. Брчко, за 2002, 2003. и 2004. годину, у периодима у којима су потраживања настала.

Признавање прихода и расхода није спровођено према рачуноводственом начелу модификованог настанка догађаја, што значи да се расходи признају у обрачунском периоду у којем је обавеза за плаћање и настала, а приходи се признају у рачуноводственом периоду у којем су мјерљиви и расположиви (члан 15 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ).

4.4. Измирење међусобних потраживања

Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-129/06 од 13. новембра 2006. године, дата је сагласност на Споразум о измирењу међусобних потраживања на основу Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“. Споразум о измирењу међусобних потраживања, број: 01 - 014 - 029410/06 од 13. новембра 2006. године закључен на износ од 1.049.026,57 КМ, настао је на основу начелног споразума постигнутог од стране чланова Координационог тијела за праћење имплементације Уговора као и анализе коју су извршиле стручне службе и има правну снагу вансудског поравнања. Споразумом је утврђено неспорно потраживање Дистрикта од „Италпројекта“ д. о. о. у износу од 965.284,77 КМ и неспорно потраживање „Италпројекта“ од Брчко дистрикта БиХ у износу од 2.014.311,34 КМ. „Италпројекту“ д. о. о. 28. новембра 2006. године извршена је уплата у износу од 1.049.026,57 КМ из намјенских средстава резерви, и то као резултат пребијених износа (2.014.311,31 КМ – 965.284,77 КМ).

У недостатку доказа које нисмо могли обезбиједити неопходним а нити алтернативним ревизијским процедурама нисмо се могли увјерити да су информације из

извјештаја Радне групе за сагледавање, разматрање и оцјену валидности и аутентичности документације, на бази којих је извршена анализа од стране стручних служби у погледу испуњења обавеза из Уговора (неспорна потраживања и обавезе), вјеродостојно приказале трансакције и друге догађаје у складу са својом бити и економском стварношћу.

Пребијање обавеза, прихода и расхода је у супротности са одредбама члана 32 Међународног рачуноводственог стандарда 1.

5. Закључак

Уговором о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“, чланови 19, 26, 49 и 50, дефинисане су обавезе Брчко дистрикта БиХ према „Италпројекту“ д. о. о. Брчко, који нису извршене у предвиђеним роковима.

Установили смо да рачун број 8/12 од 27. децембра 2004. године не испуњава услове предвиђене Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланом 11 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, чланом 12 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ и члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ. Рачун није овјерило овлашћено лице, и он није књиговодствено евидентиран. Такође, уз наведени рачун нису приложене потврде о извршеним радовима и услугама.

Обавезе проистекле из Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“, односно појединачно извршени радови и услуге по рачуну број 8/12 од 27. децембра 2004. године требали су бити благовремено фактурисани одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ која су надлежна за комуналне, јавне, урбанистичке и имовинско-правне послове, послове јавне безбједности и послове јавног регистра. Заједничко стручно тијело је требало континуирано пратити извршење Уговора те благовремено и споразумно рјешавати све спорове који су проистекли из Уговора (члан 51 Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“).

Накнада за коришћење грађевинског земљишта коју је фактурисала Управа прихода Брчко дистрикта БиХ, као и фактурисање извршених радова од стране „Италпројекта“ д. о. о., није било правовремено, што је у супротности са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Због недостатка доказа нисмо се могли увјерити у вјеродостојност трансакција и пословних догађаја; такође, нисмо се могли увјерити да су информације из извјештаја Радне групе за сагледавање, разматрање и оцјену валидности и аутентичности документације, на бази којих је извршена анализа у погледу испуњења обавеза из Уговора (неспорна потраживања и обавезе), вјеродостојно приказале трансакције и друге догађаје.

Настали пословни догађаји претходили су нашем ангажману на ревизији те стога ни алтернативним ревизијским процедурама нисмо могли обезбиједити ваљане доказе на основу којих би могли утврдити вјеродостојност насталих трансакција и других догађаја у складу с њиховом бити и економском стварношћу.

6. Коментар

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ

У остављеном року Радна група Брчко дистрикта БиХ и шеф Одјељења за јавну безбједност изјаснили су се на Нацрт извјештаја о спроведеној ревизији међусобних обавеза и потраживања проистеклих из Уговора о праву грађења, финансирању, пројектовању и управљању пијацом „Аризона“, број: 01-02-03-13-66/08 од 26. фебруара 2008. године.

Примједбе које је дала Радна група Брчко дистрикта БиХ размотрене су и нису укључене у коначну верзију Извјештаја из разлога што нису достављени одговарајући докази који би утицали на промјену налаза.

Да бисмо потврдили наше суздржано мишљење које смо изразили у Нацрту ревизије у овој коначној верзији извјештаја у суздржано мишљење додали смо тачку 4, те проширили тачку 6. У закључку коначне верзије додали смо алинеје 3 и 6 те измијенили алинеју 5.

Тим за ревизију:

1. Башић Авдија дип. ек.

2. Мехић Амра дип. ек.

3. Павловић-Клашнић Татјана дип. прав.