

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



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



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

Број: 01-02-03-13-342 /09

Р: 05-05; 08-05; /09

**ЈАВНИ ИЗВЈЕШТАЈ
РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

Брчко, маја 2009. године

С А Д Р Ж А Ј

1. Предговор.....	4
2. Предмет јавног извјештаја о ревизији.....	4
3. Циљ и дјелокруг ревизије.....	4
4. Закључне констатације.....	6
5. Појединачни извјештаји по корисницима буџета Брчко дистрикта БиХ.....	8
– Буџет Брчко дистрикта БиХ.....	8
09 – Одјељење градоначелника.....	24
10 – Одјељење за стручне и административне послове.....	39
12 – Одјељење за јавни регистар.....	54
13 – Одјељење за здравство	63
14–Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду.....	75
16 – Одјељење за јавне послове.....	84
17– Одјељење за образовање.....	93
18 – Одјељење за комуналне послове.....	107
19 – Скупштина Брчко дистрикта.....	129
21 – Полиција Дистрикта.....	138
22 – Правосуђе Брчко дистрикта БиХ	145
29– Одјељење за расељена лица.....	157
33 – Одјељење за јавну сигурност.....	166
34 – Одјељење за просторно планирање и имов.-правне послове.....	178
35 – Одјељење за привредни развој спорт и културу.....	189
37 – Дирекција за финансије.....	203
38 – Комисија за хартије од вриједности.....	225
– Завод за запошљавање Брчко дистрикта.....	231
– ЈП Радио Брчко	240

– ЈП „Лука“ Брчко	253
– Гарантни фонд Брчко дистрикт.....	267
– Ревизија текуће резерве за 2007. годину.....	280
– Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта.....	285
– Ревизија плата и накнада по ребалансу буџета за 2007. г.	299

1. ПРЕДГОВОР

Овај јавни извјештај садржи налазе и препоруке обављених финансијских ревизија сегмента пословања одјељења и институција као и налазе и мишљења на финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта, ЈП „Лука“ Брчко, Фонда здравственог осигурања, Завода за запошљавање, ЈП Радио Брчко и Гарнтног фонда Брчко дистрикта БиХ. Извјештајем би требало информисати Скупштину, Владу и јавност Брчко дистрикта о главним налазима, закључцима и препорукама Канцеларије за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта за 2007. годину.

Годишњи јавни извјештај представља само дио активности Канцеларије за ревизију. Њему претходи цјелогодишњи ревизиони процес који укључује све спроведене ревизије одјељења и институција за 2007. годину по којима смо упозорили руководства ревидираних клијената на уочене слабости и пропусте и погрешке које се не би требале дешавати у будућем периоду.

Сви детаљни извјештаји су доступни на нашој Интернет страници WWW. Revizija bd. на српском, босанском и хрватском језику.

2. ПРЕДМЕТ ЈАВНОГ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Годишњи јавни извјештај о спроведеним ревизијама у најкраћем даје приказ најзначајнијих налаза до којих је, за буџетску 2007. годину, дошла Канцеларија за ревизију током процеса спровођења ревизије у двадесет пет (25) институција у Брчко дистрикту БиХ. Паралелно с налозима и закључцима сви ревизиони извјештаји садрже препоруке, сугестије, упозорења које је дала ревизија, као и информације о активностима које су предузели и спровели „клијенти“ по ревизијама и препорукама из претходне ревизије.

Руководства одјељења и институција одговорна су за финансијско пословање, законитост извршених трансакција и намјенско коришћење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење и функционисање система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима. Наша одговорност прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и Етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли финансијско пословање и финансијски извјештаји дају поуздане показатеље тј. да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања.

Сви ревизиони извјештаји који су садржани у јавном извјештају прије коначног слања Скупштини и клијентима били су упућени клијентима у виду нацрта ради увида и изјашњења или усмене дискусије клијента а у вези са свим нејасним питањима кроз ревизионе извјештаје. Све примједбе клијента које су биле оправдане укључене су у коначну верзију ревизионих извјештаја.

Годишњи јавни извјештај је конципиран тако да посланици и други корисници могу на једном мјесту сагледати резултате рада Канцеларије за ревизију и стање у одјељењима и институцијама на крају 2007. године.

3. ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ

Ревизије су обављане на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), као и у складу с чланом 12 тачком 3 под а Закона о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“

број 21/05) и чланом 41 Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 41/06) и са INTOSAI међународним ревизорским стандардима.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ према усвојеном годишњем плану рада за 2008. годину, користећи се методологијом ревизије засноване на INTOSAI Међународним стандардима, извршила је ревизију финансијског пословања у осамнаест (18) институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ, ревизију финансијских извјештаја у пет (5) јавних предузећа и фондова и двије (2) специјалне ревизије, по захтјеву Скупштине Брчко дистрикта БиХ, за 2007. годину. Сви наведени ревизиони извјештаји су презентовани кроз годишњи јавни извјештај.

Исказана мишљења, према прихваћеној методологији међународне ревизије и INTOSAI стандарда имају сљедећа 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 неубичајена 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.

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

Ред. бр.	НАЗИВ ИНСТИТУЦИЈЕ – ОДЈЕЉЕЊА	ИСКАЗАНО МИШЉЕЊЕ				Уздржано	Изјашњење Институције – одјељења
		Безусловно	Истицање предмета	Условно	Неповољно		
1.	Буџет Брчко дистрикта БиХ			X			Да
2.	Одјељење градоначелника			X			Да
3.	Одјељење за стручне и административне послове				X		Да
4.	Одјељење за јавни регистар				X		Да
5.	Одјељење за здравство			X			Да
6.	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду			X			Да
7.	Одјељење за јавне послове			X			Да
8.	Одјељење за образовање				X		Да
9.	Одјељење за комуналне послове				X		Да
10.	Скупштина Брчко дистрикта БиХ			X			Да
11.	Полиција Брчко дистрикта БиХ			X			Да

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

12.	Судство Брчко дистрикта БиХ	X		Да
13.	Одјељење за расељена лица	X		Да
14.	Одјељење за јавну безбједност		X	Да
15.	Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове	X		Да
16.	Одјељење за привредни развој спорт и културу		X	Да
17.	Дирекција за финансије	X		Да
18.	Комисија за харгије од вриједности	X		Да
19.	Завод за запошљавање		X	Да
20.	ЈП Радио Брчко		X	Да
21.	ЈП“Лука“ Брчко	X		Да
22.	Гарантни фонд Брчко дистрикта		X	Да
23.	Ревизија текуће резерве	X		Да
24.	Фонд здравственог осигурања		X	Да
25.	Ревизија плата и накнада по ребалансу буџета за 2007. годину		X	Да
	УКУПНО:	14	11	

Из наведених показатеља по врстама ревизијских извјештаја може се констатовати да је са неповољним или негативним мишљењем било једанаест (11), условним или осим за четрнаест (14), извјештаја о ревизији финансијског пословања и финансијских извјештаја институција – одјељења буџета Брчко дистрикта за 2007. 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

С обзиром да Канцеларија за ревизију по други пут ради ревизију одјељења и институција у Брчко дистрикту истичемо да су многе препоруке по нашим ревизионим извјештајима из претходне године одјељења и институције имплементирале у току 2007. године ради отклањања недостатака, неправилности и погрешака.

Сумирајући резултате финансијског пословања и финансијских извјештаја институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. 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 је неуспостављен или незадовољавајуће успостављен систем интерних контрола, као основни предуслов 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, неправилности у евидентирању сталних средстава, непотпуна примјена прописа о књиговодству и рачуноводству, недовољно регулисане рачуноводствене процедуре и политике везане за евидентирање пословних промјена, непоштовање прописа и процедура о набавци робе, услуга и уступању радова, неблаговремена израда и достављање 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 двадест пет (25) ревидираних институција – одјељења буџета Брчко дистрикта ниједан није добило безусловно – позитивно мишљење или што је забрињавајуће да је једанаест (11) институција – одјељења добило неповољно или негативно мишљење за пет (5) више него прошле године, може се констатовати да су резултати пословања на незадовољавајућем нивоу. Уред 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 са 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 још 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, још једном се 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:

Цевида Хоџић, дипл. ек.

5. ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈИ ПО ИНСТИТУЦИЈАМА- ОДЈЕЉЕЊИМА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ

5.1. Буџет Брчко дистрикта

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ, на дан 31. 12. 2007. године. За финансијске извјештаје одговоран је директор Дирекције за финансије 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 јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08) 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. Након обављене ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ, на дан 31. 12. 2007. године, дајемо мишљење уз скретање пажње на следеће:
 - *Недовољно је успостављен систем интерних контрола код 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, планирање и извршавање буџета код плата и накнада и капиталних пројеката, евидентирања укупног задужења буџета, рокове израде годишњих обрачуна и извјештавање о извршењу буџета у дијелу усаглашавања појединих позиција кроз исказе новчаног тока, ГИБ-а и биланса стања.*
 - *У плану капиталних пројеката постоји стална имовина која није имовина буџета Брчко дистрикта у коју ће се вршити улагања, као и улагања у сталну имовину буџета путем адаптација, реконструкција, санација, инвестиционог одржавања и инвестиционог улагања.*
 - *Извршење капиталних пројеката у складу с планираним позицијама довело је до приказивања извршења тј. улагања у капиталну имовину која није имовина буџета, као и у сталну имовину буџета која се не може признати као капитална имовина, јер се ради о инвестиционом одржавању као текућем трошку, а не о инвестиционом улагању.*
 - *Износи издатака за набавку сталне имовине нису усаглашени кроз исказ новчаних токова, ГИБ-а, и биланса стања (извори и стална имовина) због специфичности*

финансирања капиталног буџета у Брчко дистрикту и билансне шеме ГИБ-а која предвиђа једногодишње извршење капиталног буџета.

- **Плате и накнаде нису планиране у складу с Правилником о изради буџета, аналитички по буџетским корисницима и економским кодовима, ради упоредивости планираних износа са извршеним износима бруто плата и наканда, а у складу са организационим плановима и усвојеним систематизацијама радних мјеста и стварног броја запослених.**
- **Нису евидентирани дугорочни кредити у ванбилансној евиденцији главне књиге, кредит од Аустријске банке и кредит Нуро-адре адриа банк а.д. Бања Лука, у укупном износу од 16.320.025,00 КМ, за финансирање фабрике воде.**

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ, осим за наведено у претходној тачки дају истинито и објективно, по свим битним питањима, приказивање стање имовине, извора средстава, обавеза као и резултата пословања и новчаног тока на дан 31. 12. 2007. године.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Цевида Хоџић, дипл. ек.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. ГОДИНУ

1. УВОД

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

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

- Прикупљање и расподјела јавних прихода Дистрикта;
- Спровођење политике у области финансија Дистрикта;
- Доношење проведених прописа из области финансија, и њихово објављивање у службеним гласницима Брчко дистрикта и БиХ;
- Спровођење закона и других прописа;
- Давање мишљења о примјени прописа из области финансија;
- Подношење извјештаја Скупштини о расположивости прихода за годишњи буџет;
- Учествовање у припреми предлога годишњег буџета у координацији с градоначелником Дистрикта;
- Достављање извјештаја о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника;
- Потврђивање расположивости средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Дистрикта на свим рачунима Дистрикта;
- Обављање других надлежности у складу са Статутом и законом;
- Контролисање утрошка и оптерећења средстава Дистрикта у складу с буџетом;
- Надзирање прикупљања прихода у току фискалне године.

2. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, вршила је ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину у јануару и фебруару 2007. године. На основу препорука које је дала ревизија, Дирекција за финансије је сачинила Акциони план за превазилажење и отклањање примједби датих у извјештају ревизије. Акционим планом су дефинисане мјере за превазилажење и отклањање датих примједби, носиоци активности као и рокови за имплементацију. С обзиром да је ревизија извршена у јануару и фебруару 2007. године, имплементација мјера које су предвиђене Акционим планом услиједила је у 2008. години тако да оне нису имале утицај на билансне позиције финансијских извјештаја у 2007. години.

Препоруке из извјештаја из претходне ревизије нису спроведене у току 2007. године у дијелу поштовања рокова код припреме нацрта буџета и његовог усвајања, поштовања рокова пописа имовине и обавеза и израде годишњих обрачуна.

Потребно је да Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ предузме адекватне активности ради отклањања наведених недостатака, 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.

3. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да изрази мишљење, 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 са важећим законским прописима буџета Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима (МРС). 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 издатаке буџета за 2007. годину, као и давање налаза и препорука за даљњи рад посебним освртом на економичнију и ефикаснију заштиту имовине и трошење буџетских средстава путем јачања система интерних контрола.

4. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину, усклађеност пословања Владе Брчко дистрикта БиХ, одјељења, институција и других буџетских корисника с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије. Ревизија је обухватила 24 планираних корисника буџета Брчко дистрикта БиХ за које су сачињени појединачни извјештаји сегмента ревизије за 2007. годину. Финансијске трансакције буџета се искључиво евидентирају кроз главну књигу Трезора.

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

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе буџета 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 истинитост позиција финансијских извјештаја.

Дирекција за финансије одговорна је за рачуноводство и рачуноводствени надзор Дистрикта по члану 36 Закона о буџету, те члану 21 Закона о измјенама буџета те је донијела Правилник о интерним контролама, број: 04-1-05-288/08 од 18. априла 2008. године што упућује да у 2007. години није успостављен систем интерних контрола, а које су имале утицаја на рачуноводствено евидентирање финансијских трансакција извршења текућег и капиталног буџета.

Систем интерних контрола успоставити у складу с Правилником о интерним контролама којим су прописани поступци и процедуре успоставе система интерних контрола у складу са организационим планом и систематизацијом радних мјеста.

5.2. Планирање и извршење буџета

Дирекција за финансије је дужна у складу с чланом 14 Закона о буџету у року извршити израду буџета и поднијети предлог буџета Скупштини на усвајање.

Након доношења буџета Дирекција је обавезна да извијести буџетске кориснике о одобреним средствима те да прати њихово извршење у току године у складу с чланом 23 Закона о буџету, тачке 1, 2, 3.

Ревизија буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину вршена је на основу финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о новчаним токовима и ГИБ-а- годишњи извјештај о извршењу буџета).

5.2.1. Буџет Брчко дистрикта БиХ

Буџет Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину у износу од 225.912.496,37 КМ, донијела је Скупштина Брчко дистрикта БиХ у јануару 2007. године. Скупштина није усвојила буџет прије истека фискалне године, што је у супротности с чланом 43 ставом 2 Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се буџет донесе у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ

У сљедећој табели дат је преглед планираних прихода, примитака, расхода и издатака буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину исказаних у књизи буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину.

Ред. број	Опис	Планирани буџет за 2007. г.
1.	Порески приходи	148.241.935,31
2.	Непорески приходи	59.882.085,00
3.	Грантови	860.000,00
	УКУПНО ПРИХОДИ	208.984.020,31
4.	Вишак прих. над расх. из ранијих год. и за 2006 (суфицит)	16.928.476,06
	СВЕУКУПНО	225.912.496,37
1.	Текући издаци	169.917.379,77
2.	Капитални издаци	50.833.953,60
3.	Средства резерви	5.161.163,00
	УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	225.912.496,37

Преглед планираних прихода и примитака те расхода и издатака буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину у књизи буџета је требао да изгледа овако:

Ред. број	Опис	Планирани буџет за 2007. г.
1.	Порески приходи	148.241.935,31
2.	Непорески приходи	59.882.085,00
3.	Грантови – примици	860.000,00
	Укупни приходи и примици	208.984.020,31
1.	Текући издаци	169.917.379,77
2.	Капитални издаци	50.833.953,60
	Укупно расходи и издаци	220.751.333,37
3.	Планирани вишак расхода над приходима (дефицит)	11.767.313,06
4.	Покриће дефицита суфицитом из ранијих година и тек. год.	11.767.313,06

Из наведених табела је видљиво да се приликом планирања прихода и примитака буџета за 2007. годину у приходе и примитке рачунао вишак прихода над расходима из претходних година што доводи до нереалног приказивања планираних остварених прихода за 2007. годину што је у супротности с чланом 36 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, када је у питању признавање прихода обрачунског периода.

5.2.2. План и остварење прихода буџета Брчко дистрикта БиХ по усвојеном буџету

Приходи и примици буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину остварени су у износу од 224.047.855,79 КМ. Структура прихода и примитака исказана је у сљедећој табели.

Ред. број	Опис	Буџет за 2007. год.	Остварено у 2007. г.	%
1.	Приходи од пореза	148.241.935,31	160.054.087,51	107,96
2.	Непорески приходи	59.882.085,00	61.847.727,56	103,28
3.	Грантови	860.000,00	349.118,10	40,59
4	Примици од домаћег задужевања	-	1.796.922,62	-
	Укупно приходи и примици	208.984.020,31	224.047.855,79	107,20
4.	Више остварени приходи и примици у односу на план	15.063.835,48		
		224.047.855,79	224.047.855,79	

5.2.3. Планирани и извршени расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину по (ГИБ-у)

Укупни расходи издаци у 2007. години извршени су у износу од 194.178.523,40 КМ, после вирманизација и амандмана структура планираних расхода и издатака и извршење расхода и издатака приказани су у следећој табели.

Ред. број	Опис	Буџет за 2007. год.	Извршење за 2007. г.	%
1.	Плате и накнаде трошк. запосл.	69.434.081,12	69.221.657,51	96,56
2.	Издаци за материјал и услуге	70.960.638,26	63.334.635,24	91,64
3.	Текући грантови	46.638.247,20	46.093.559,79	99,66
4.	Издаци за инокамате	35.617,04	35.617,04	100
	Укупно текући издаци	187.068.583,62	178.685.469,58	95,00
4.	Капитални издаци	71.301.735,87	15.493.053,82	32,61
	Укупни текући и капитални изд.	258.370.319,49	194.178.523,40	75,15
	Мање извршени расходи и издаци у односу на план		64.191.796,09	
		258.370.319,49	258.370.319,49	

Плате и накнаде трошкова запослених

Бруто плате и накнаде планиране су у износу од 69.434.081,12 КМ, а извршене у износу од 69.221.657,51 КМ, што чини 99,69% извршења.

Организационим планом и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова институције Брчко дистрикта БиХ предвиђена су 3.522 радника.

Ревизијом је утврђено да је на дан 31. 12. 2007. године било 3.149 запослених, а што је 373 запослена мање од планираног.

Такође смо утврдили да су бруто плате и накнаде одобрене првобитним буџетом за 2007. годину у износу од 65.814.808,00 КМ за 3.522 радника. Крајем године дошло је до повећања масе средстава за исплате плата у односу на план у износу од 3.406.849,51 КМ. Мање ангажованих 373 радника у односу на планирани број запослених указује на нереално планирање средстава за бруто плате и накнаде првобитно усвојеним буџетом.

Планом буџета бруто плате и накнаде планиране су у Одјељену за стручне и административне послове – Пододјељењу за људске ресурсе у укупном износу. Ревизијом бруто плата и накнада утврдили смо да се планирање и извршење бруто плата не води аналитички по сваком одјељењу и институцији Брчко дистрикта БиХ, а што је супротно члану 20 Правилника о изради буџета.

Позиције текућег буџета за бруто плате и накнаде планирати у складу с Правилником о изради буџета, што значи аналитички по буџетским корисницима и економским кодовима ради упоредивости планираних износа са извршеним износама бруто плата и накнада, а у складу са организационим плановима и усвојеним систематизацијама радних мјеста и стварног броја запослених.

Капитални издаци

Средства планирана за капиталне издатаке у 2007. години планирана су у складу с чланом 3 тачком 2 Закона о буџету у износу од 71.301.735,87 КМ, а њихово извршење износи 15.493.053,82 КМ, или 32,61%. Увидом у план буџета капиталних потреба уочили смо да на планираним позицијама капиталних издатака за набавке сталне имовине постоји имовина у коју ће се улагати а која није имовина Брчко дистрикта БиХ него се ради о имовини чији су титулари друга правна лица.

Са оваквим начином планирања капиталних издатака за поједине капиталне пројекте, те самом реализацијом капиталних пројеката и књижења кроз главну књигу буџета по економским кодовима како су планирани увећана је имовина буџета Брчко дистрикта.

Такође, капиталним издацима планиране су разне адаптације, санације, реконструкције, инвестиционо одржавање и инвестиционо улагање у објекте и путну мрежу из чега се не може закључити који од пројеката инвестиционог одржавања се односе на текући буџет, а који на капитални буџет кроз главну књигу буџета и ГИБ-а, што је у супротности с чланом 8 ставом 2 Закона о буџету.

Из података у наведеној табели уочен је мали проценат извршења капиталних издатака у односу на планиране издатке. Низак проценат извршења капиталних издатака јесте резултат неблаговременог покретања и расписивања јавних позива, неквалитетно припремљене тендерске документације, кашњења извођача радова или нереалног планирања капиталних издатака за 2007. годину.

Потребно је приликом планирања капиталног буџета водити рачуна да се улагања могу вршити само у имовину буџета Брчко дистрикта, а улагања у имовину која није имовина буџета Брчко дистрикта вршити путем преноса капиталних грантова и преноса изграђене капиталне имовине.

Потребно је код улагања у капиталну имовину водити рачуна да та улагања подразумијевају инвестициона улагања у имовину буџета Брчко дистрикта која доводи до значајног повећања вриједности сталне имовине и продужења вијека трајања сталне имовине.

5.2.4. Остварени приходи и примици и извршени расходи и издаци буџета по (ГИБ-у) приказани су у табели:

Ред. број	Опис	Остварење прихода и примитака у 2007. години	Извршење расхода и издатака у 2007. г.	%
1.	Текући буџет	224.047.855,79	178.685.469,58	79,75
2.	Капитални издаци	-	15.493.053,82	
	Укупно остварење и извршење	224.047.855,79	194.178.523,40	86,66
3.	Суфицит буџета за 2007. годину		29.869.332,39	
	Укупно остварење и извршење	224.047.855,79	224.047.855,79	100

Из наведене табеле је видљиво да су приходи и примици буџета за 2007. годину остварени у износу од 224.047.855,79 КМ, а извршење расхода и издатака буџета за 2007. годину износи 194.178.523,40 КМ, тако да је за 2007. годину остварени вишак прихода и примитака над расходима и издацима тј. суфицит буџета у износу од 29.869.332,39 КМ, по (ГИБ-у).

5.3. Биланс стања

У табеларном прегледу дајемо скраћени биланс стања буџета за 2007. годину.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Ред.бр.	Екон.код	Позиција	Остварено у претходној год. 2006.	Остварено у текућој години 2007.
		I. АКТИВА		
1.	11000	Новчана средства и плем. метали	14.034.201,11	36.743.642,79
2.	13000	Краткорочна потраживања	6.782.388,04	47.752.023,86
3.	14000	Краткорочни пласмани	59.500.000,00	52.500.000,00
4.	011000	Стална средства	298.073.504,42	331.487.787,73
5.	011900	Исправка вриједности стал. средстава	- 45.107.976,38	-57.564.481,20
6.	011-0119	Неотписана вриј. сталних средстава	252.965.528,04	273.923.306,53
7.	020000	Дугорочни пласмани	1.922.080,55	1.922.080,55
8.	092000	Дугорочна разграничења расхода	4.497.973,48	5.816.225,04
		УКУПНО АКТИВА	339.702.171,22	382.648.614,99
		II. ПАСИВА		
9.	310000	Краткорочне текуће обавезе	9.436.851,80	11.871.324,10
10.	330000	Краткорочни примици од физ. и пр. лица	117.175,44	2.937,72
11.	360000	Фин. и обр. односи са др. пов. јединица.	15.533,49	84.656,63
12.	390000	Краткорочна разграничења	6.149.225,60	12.237.688,84
13.	410000	Дугорочни кредити и зајмови	4.497.973,48	7.090.575,78
14.	510000	Извори сталних средстава	252.965.528,04	272.828.484,01
15.	530000	Извори средстава резерви	21.552.635,64	11.667,00
16.	580000	Ревалоризациони ефекти	62.475,99	62.475,99
17.	590000	Нерасп. вишак прихода над расхо.	44.904.771,74	78.458.804,92
		УКУПНО ПАСИВА	339.702.171,22	382.648.614,99

Позиције биланса стања су приказане по рочности средстава. Стање новчаних средства крајем године задовољава критеријуме ликвидности у погледу неизмирених обавеза крајем године. Исказана акумулирана средства вишка прихода над расходима у износу од 78.458.804,92 КМ, расположива су за финансирање нереализованих капиталних пројеката из ранијих година у складу са средствима којима буџет располаже из дневне ликвидности или из ороченог депозита за те намјене.

5.4. Рачун прихода и расхода (биланс успјеха)

У табеларном прегледу дајемо скраћени биланс успјеха буџета за 2007. годину.

Ред. бр.	Екон. код	Позиција	Остварено у претх. години 2006.	Остварено у текућој години 2007.
1.	611000	Плате и накнаде трошкова запосл.	66.218.522,03	69.221.657,51
2.	613000	Издаци за материјал и услуге	73.468.118,52	63.334.635,24
3.	614000	Текући грантови	34.657.167,50	46.093.559,79
		УКУПНИ РАСХОДИ	174.343.808,05	178.685.469,58
4.	710000	Приходи од пореза	157.331.238,54	160.054.087,51
5.	720000	Непорески приходи	43.960.728,10	61.847.727,56
6.	730000	Текуће потпоре (грантови)	676.849,79	349.118,10
		УКУПНИ ПРИХОДИ	201.968.816,43	222.250.933,17
		Вишак прихода над расходима	27.625.008,38	43.565.463,59

Позиције биланса успјеха приказују остварене приходе и расходе за 2007. годину, те можемо закључити да остварен вишак прихода над расходима (суфицит) износи 43.565.463,59 КМ. Евидентирани суфицит у складу с чланом 9 Закона о буџету служи за покриће издатака за капиталне пројекте, отплате главнице по задужењима или повећање ликвидности.

5.5. Извјештај о годишњем извршењу буџета

У табеларном прегледу дајемо скраћени извјештај о извршењу буџета за 2007. 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	148.241.935,31	-	-	148.241.935,31	157.331.238,54	160.054.087,51
2.	72000	Непорески приходи	59.882.085,00	13.366.524,12	-	73.248.609,12	43.960.728,10	61.847.727,56
3.	73000	Потпоре грантови	860.000,00	-	-	860.000,00	676.849,79	349.118,10
4.	814300	Примици од до. зад	-	19.091.299,00		19.091.299,00	-	1.796.922,62
5.		Вишак рас. над пр.	16.928.476,06			16.928.476,06		
		Приходи и примици	225.912.496,27	32.457.823,12		258.370.319,49	201.968.816,43	224.047.855,79
6.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	65.814.808,00	3.619.273,12		69.434.081,12	66.218.522,03	69.221.657,51
7.	613000	Издаци за материјал и услуге	63.149.137,26	7.355.501,00	456.000,00	70.960.638,26	73.468.118,52	63.334.635,24
8.	614000	Текући грантови	45.666.197,20	1.428.050,00	-456.000,00	46.638.247,20	34.657.167,50	46.093.559,79
9.	616000	Издаци за камате	35.617,04	-	-	35.617,04	-	35.617,04
10.	82000	Капитални издаци	51.246.736,87	20.054.999,00	-	71.301.735,87	12.788.898,24	15.493.053,82
		Текући расходи и капитални издаци	225.912.496,37	32.457.823,12	0	258.370.319,49	187.132.706,29	194.178.523,40
		Вишак прихода над расходима (суфицит)					14.836.110,14	29.869.332,39

Усвојени планирани буџет прихода и примитака те расхода и издатака износи 225.912.496,37 КМ.

Током године је вршен ребаланс буџета на основу одлука – амандмана на буџет Скупштине Брчко дистрикта, а на предлог Дирекције за финансије у износу од 32.457.823,12 КМ, на више, тако да коначни планирани буџет прихода и примитака те расхода и издатака за 2007. годину износи 258.370.319,49 КМ, што је супротно члану 6 Закона о буџету.

Извршење буџета за 2007. годину (текући и капитални) износи 194.178.523,40 КМ, а усвојеним планом буџета издаци (текући и капитални) износи 225.912.496,37 КМ, те се може закључити да није било потребе за провођењем ребаланса буџета за 2007. годину.

Током 2007. године на основу одлука – амандмана на буџет Скупштина је вршила подешавање буџета у износу од 8.631.933,17 КМ, између одјељења (смањивање одређених позиција текућег буџета код појединих одјељења у корист одређених позиција текућег буџета других одјељења) што је у складу с чланом 4 Закона о буџету.

Позиције које су подешаване у току године амандманима приказане су у колони ГИБ-а ребаланс текућег периода а умјесто у колони подешавање буџета текућег периода или вирманизација буџета текућег периода.

Финансијске извјештаје о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину Дирекција за финансије је 28. марта 2008. године упутила Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање, а Влада је 15. априла 2008. године упутила Скупштини на усвајање финансијских извјештаја о извршењу буџета за 2007. годину у роковима који су предвиђени законом.

Финансијски извјештаји који су у законском року предати Влади на разматрање и Скупштини на усвајање овјерени су печатом и потписани су од стране шефа Сектора за рачуноводство и централизован обрачун плата док биланс успјеха (рачун прихода и расхода) није потписан од стране руководиоца органа, а биланс стања и новчани ток није потписан од стране шефа Сектора за извјештавање.

Дирекција за финансије није предала финансијске извјештаје у времену које је прописано чланом 12 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 6/06) и чланом 39 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта“, бројеви 16/01, 21/05, 3/07, 19/07), којим је регулисано да Управа за трезор и правосуђе израде годишње обрачуне и доставе га Дирекцији дистрикта до краја фебруара текуће године. Није на вријеме извршен попис сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, потраживања и обавеза, тако да је тек 19. марта 2008. године Влада својом одлуком, број: 01.1-013-013341/08 усвојила извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, потраживања и обавеза одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2007. године.

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

5.6. Новчани ток

Ред број	Број конта	НАЗИВ КОНТА	Текућа година	Претходна година
1.		Новчани примици – А. Приходи	222.250.933,17	201.968.816,43
2.	710000	Приходи од пореза	160.054.087,51	157.331.238,54
3.	720000	Непорески приходи	61.847.727,56	43.960.728,10
4.	730000	Текуће потпоре (грантови)	349.118,10	676.849,79
5.		Б. Капитал	-	-
6.		Ц. Финансирање	1.796.222,62	-
7.	814000	Дугорочни кредити и зајмови	1.796.222,62	-
8.		Д. Остало	228.930.016,47	216.988.599,74
9.	78000	Приходи из буџета	228.930.016,47	216.988.599,74
10.		Новчани примици (1+5+6+8)	452.977.872,26	418.957.416,17
11.		Салдо потраживања на почетку године	6.782.388,04	1.536.207,00
12.		Салдо потраживања на крају године	47.752.023,86	6.782.388,00
13.		Почетно стање разграничених прихода	59.500.000,00	48.050.000,00
14.		Крајње стање разграничених прихода	52.500.000,00	59.500.000,00
15		УКУПНИ НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	405.008.236,44	425.161.235,17
16.		Новчане исплате – А. Расходи	178.685.469,58	174.343.808,05

17.	611000	Плаће и накнаде трошкова запосленим	69.221.657,51	66.218.522,03
18.	613000	Издаци за материјал и услуге	63.334.635,24	73.468.118,52
19.	614000	Текући грантови	46.093.559,79	34.657.167,50
20.	616000	Издаци за камате и остале накнаде	35.617,04	-

21.		Б. Капитал	29.680.292,00	31.180.108,02
22.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	29.680.292,00	31.180.108,02
23.		Ц. Финансирање	-	-
24.		Д. Остало	182.410.854,05	240.757.367,74
25.	680000	Дознаке нижим потрошачким јединицама	228.930.016,47	216.988.599,74
26.		Остале исплате	46.519.162,42	23.768.768,00
27.		Укупне новчане исплате (16+21+23+24)	390.776.615,63	446.281.283,81
28.		Салдо обавеза на почетку године	15.718.786,33	16.381.023,02
29.		Салдо обавеза на крају године	24.196.607,29	15.718.786,33
30.		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (27+28-29)	382.298.794,67	446.943.520,50
31.		Нето новчани примици (15-30)	22.709.441,77	-21.782.285,33
32.		Салдо готовине на почетку године	14.034.201,02	35.816.486,35
33.		Салдо готовине на крају године	36.743.642,79	14.034.201,02

Ревизијом прилива и одлива позиције новчаног тока уочили смо да је евидентиран прилив као приходи из буџета од вишег нивоа власти као и одливи из буџета нижим потрошачким јединицама тј. буџетским корисницима. Исказ о новчаном току показује стање новчаних средстава на почетку и на крају године као све приливе и одливе новчаних средстава и за које намјене су коришћени.

Буџет Брчко дистрикта БиХ нема дознака нижим буџетским корисницима с обзиром да је успостављен систем трезорског пословања.

Потребно је у исказу о новчаним токовима приказивати позиције које иза себе имају настале пословне догађаје прилива прихода и примитака као и одлива издатака и осталих плаћања с крајњим салдом новчаних средстава на крају буџетске године.

5.7. Вишак прихода над расходима по годинама

У табеларном прегледу дајемо кретање вишка прихода над расходима од 2000. до 2007. године који су исказани кроз биланс успјеха и ГИБ (годишњи извјештај о извршењу буџета).

Ред. бр.	По билансу успјеха Вишак прихода над расход.		По ГИБ-у Вишак прихода над расходима	По ГИБ-у Извршење кап. издатака	Вишак расхода над приходима по ГИБ-у (3-5)
1	2 година	3	4	5	6
1.	(2000)	636.307,64	44.193,99	592.113,65	
2.	(2001)	43.555.450,96	34.531.764,96	9.023.686,09	
3.	(2002)	6.475.315,66	-	22.560.100,00	- 16.084.784,34
4.	(2003)	38.153.959,01	-	51.386.787,03	- 13.232.828,02
5.	(2004)	51.044.947,09	36.415.579,18	14.629.367,91	
6.	(2005)	16.039.066,68	-	16.990.356,59	-951.289,91
7.	(2006)	27.625.008,38	14.836.110,14	12.788.898,24	
8.	(2007)	43.565.463,59	29.869.332,39	15.493.053,82	
	Укупно:	227.095.519,01	115.696.980,66	143.464.367,33	-30.268.902,27
<p>Расположива средства за финансирање нереализованих капиталних потреба из ранијих година $(115.696.980,66 - 30.268.902,27) = 85.428.078,39 - 14.187.238,18 = \mathbf{71.240.840,20 \text{ KM}}$</p>					

Ревизијом вишка прихода над расходима за период 2000–2007. година закључили смо да се финансирање капиталних пројеката вршило из исказаног вишка прихода над расходима по билансима успјеха.

Финансирање капиталних пројеката за 2002, 2003. и 2005. годину било је веће него што је остварен вишак прихода над расходима тих година, те је финансирање више утрошених издатака вршено из вишка прихода над расходима исказаним у ГИБ-у из ранијих година.

Билансне шеме су прилагођене (ГИБ) само за једногодишње обухватање капиталних пројеката и код извјештавања за буџет Брчко дистрикта те се из тих разлога кроз ГИБ не могу видјети извршења капиталног буџета из ранијих година који су приказани кроз новчани ток и биланс стања.

Исказани вишак прихода над расходима са умањеним износима извршења капиталних пројеката из ранијих година у ГИБ-у сматрају се новчаним средствима која су расположива за финансирање нереализованих капиталних пројеката из ранијих година што из табеле износи

$(115.696.980,66 - 30.268.902,27) = 85.428.078,39 - 14.187.238,18 = \mathbf{71.240.840,20 \text{ KM}}$.

Износ од 14.187.238,18 KM односи се на финансирање капиталних пројеката из ранијих година који су реализовани преко новчаног тока 2007. године, а нису приказани кроз извршење ГИБ-а за 2007. годину, тако да се износ од 71.240.840,20 KM може сматрати као резервисана средства за финансирање нереализованих капиталних пројеката текуће и ранијих година, што би требало одговарати депонованим новчаним средствима код пословних банака која би служила за финансирање капиталних пројеката из ранијих година ако текућа ликвидност буџета није довољна за те намјене.

Потребно је кроз билансну шему ГИБ-а обезбиједити колоне приказивања извршења или остварења капиталног буџета из ранијих година како би се укупни износи капиталних потреба за набавкама сталних средстава давала иста стања са износима приказаним у новчаном току и билансу стања за буџетску годину.

5.8. Попис имовине, потраживања и обавеза

На основу одлуке градоначелника број: 01-014-022165/07 од 28.11.2007. године формирана је централна пописна комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, потраживања и обавеза буџета Брчко дистрикта на дан 31. 12. 2007. године у складу са Упутством градоначелника, број: 01-014-010153/06 од 26. јула 2006. године, о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Увидом у елаборат о попису те анализом појединих стања пописаних стања са књиговодственим стањем се слажу.

Проведеном ревизијом елабората о попису установили смо да се на пописним листама и у главној књизи буџета налази стална имовина чији титулар није Брчко дистрикт БиХ.

Такође утврдили смо да постоје планирана и реализована улагања у капиталне пројекте по позицијама капиталних потреба за адаптације, санације, реконструкције путева и објеката. Део од наведених улагања не спада у капиталне пројекте по намјени улагања и износу него спадају у текуће одржавање, опрему и путеве.

Потребно је попис сталне имовине буџета усагласити са књиговодственим стањем буџетске сталне имовине без пописа имовине чији титулар није Брчко дистрикт БиХ;

Потребно је улагања која имају карактер инвестиционих улагања у сталну имовину водити као улагања која задовољавају критеријуме (МРС) 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Код пописа дугорочних обавеза приказана су стања у укупном износу од 7.090.575,78 КМ са стањем на дан 31. 12. 2007. године које се слаже са стањем у главној књизи.

Није извршен попис задужења неискоришћених средстава које је Нуро Алре-Адриа-Банк а. д. Бања Лука резервирала за фабрику воде у износу од 7.589.588,15 КМ, и не воде се у ванбилансној евиденцији главне књиге као дугорочне обавезе по неискоришћеном кредиту што није у складу с чланом 45 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Није извршен попис задужења неискоришћених средстава које је Bank Austria Creditanstalt Ag резервисала за фабрику воде у износу од 4.310.413,92 евра или 8.730.436,85 КМ, не воде се ванбилансној евиденцији као дугорочне обавезе по неискоришћеном кредиту што није у складу с чланом 45 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је неискоришћена средства по инокредиту и домаћем кредиту пописати у пописне листе дугорочних обавеза те их усагласити са ванбилансном евиденцијом главне књиге буџета у складу с Правилником о књиговодству буџета.

5.9. Буџетска резерва

Средства резерви планирана су буџетом за 2007. годину у износу од 5.513.163,00 КМ, у складу с чланом 19 Закона о буџету, и то на:

- Планирана средства намјенских резерви износе 4.071.163,00 КМ, на економском коду 251, а служе за покриће издатака (исплате старе девизне штедње, исплате по судским пресудама, рјешењима и поравнањима, накнадно плаћање ПДВ-а за започете уговорене капиталне пројекте и друге уговорене обавезе из претходних година).

У табеларном прегледу дајемо скраћени преглед коришћења намјенских средстава резерви

Ред. бр.	Ек. код	Опис	Износ
1.	251	Реконструкција цеста и мостова	3.292,79
2.	251	Оснивачка улагања	2.000,00
3.	251	Судска рјешења и поравнања (физичка и правна лица)	1.751.141,67
4.	251	Набавка зграда	3.760,75
5.	251	Стара девизна штедња	1.519.901,91
6.	251	Накнада за изузето земљиште	71.173,00
7.	251	Камате на позајмице од кредитора	35.617,04
8.	251	Грант појединцима (бруцелоза – наканда за убијене животиње)	71.147,90
9.	251	Грантови непрофитним организацијама	7.483,00
10.	251	Фонд за развој и запошљавање РС – кредит	88.046,42
11.	251	Накнаде штете кривицом владе	757,00
12.	251	Главница по кредиту 991/99	95.452,37
13.	251	Камате од Управе за идиректно опорезивање	151.015,46
14.	251	Вансудска поравнања	253.868,11
15.	251	Уговори о дјелу	750,00
16.	251	Издаци за банкарске услуге	10,99
		Укупно извршење намјенских средстава резерви	4.055.418,41

Намјенска средства резерви у 2007. години су искориштена у износу од 4.055.418,41 КМ, што чини 99,61% у односу на планирана средства.

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

- Планирана средства резерве за опште намјене износе 1.442.000,00 КМ на економском коду 252. Чланом 29. Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ је регулисано да намјенска средства резерви користи и одобрава градоначеник, а општа средства резерви користи и одобрава Скупштина Брчко дистрикта БиХ.

У табеларном прегледу дајемо скраћени преглед коришћења општих средстава резерви:

Ред. бр.	Ек. код	Опис	Износ
1.	252	Трошкови ексхумације	40.000,00
2.	252	Исплате стипендија (октобар–децембар)	196.400,00
3.	252	Остали грантови појединцима	466.813,06
4.	252	Субвенције јавним педузећима и фондовима	265.353,24
5.	252	Остала оснивачка улагања	2.000,00
6.	252	Реконструкција зграда	330.556,73
		Укупно извршење општих средстава резерви	1.301.123,03

Општа средства резерви у 2007. години су искориштена у износу од 1.301.123,03 КМ, што чини 90,32% у односу на планирана средства.

Општа средства резерви користити намјенски у складу са Законом о буџету која имају своју строгу намјене за непредвиђене и хитне случајеве (временске непогоде, поплаве, пожари, земљотреси суше итд.)

5.10. Задуживање и дуг

У табеларном прегледу дајемо износе задужења по појединим кредитима:

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1.	411212004	Дугор. кредит Развојне банке Савјета Европе	1.021.134,93
2.	411212003	Дугор. кредит Свјетска банка – Санација јавног стан. фонда	2.113.126,97
3.	411212002	Дугор. кредит Свјетска банка - Санација водоводног систе.	515.869,44
4.	411212001	Дугор. кредит Саудијски фонд - Реконструкција 65 кућа	369.195,38
5.	411212005	Кредит Нуро alpe adria bank – Фабрика воде	1.796.922,62
6.	411212006	Кредит Creditanstalt bank Austrija(Soft Loan) Фабрика воде	1.274.350,74
		Укупно дугорочни кредити	7.090.575,36

Износ дугорочних обавеза приказан је у износу од 7.090.575,78 КМ са стањем на дан 31.12.2007. године које се слаже са стањем у главној књизи.

Анализом дугорочних обавеза по кредиту Нуро Alpe-Adria-Bank а. д. Бања Лука по анексу 2 од 26. октобра 2007. године а по Уговору број: 6033-4-04929/06 од 4. августа 2006. године укупно задужење по одобреном кредиту износи 9.386.510,77 КМ. Искористићен износ од 1.796.922,62 КМ, са 31. децембром 2007. године води се у главној књизи буџета као задужење по кредиту, док се преостало задужење неискоришћених средстава које је банка резервисала за фабрику воде, у износу од 7.589.588,15 КМ, не воде у ванбилансној евиденцији као дугорочне обавезе по неискоришћеном кредиту, што није у складу с чланом 45 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Анализом дугорочних обавеза по кредитном споразуму између БиХ, коју заступа Министарство финансија и Трезора као зајмопримаца, те Брчко дистрикта као дужника и Bank Austrija Creditanstalt Ag као даваоца кредита а на основу субсидијарног споразума између наведене три стране од 12. јула 2007. године а ради се о soft loan кредиту владе Републике Аустрије, утврђено је да укупно задужење по одобреном кредиту износи 4.961.979,00 евра или 9.704.787,38 КМ. Искористићени износ од 651.565,08 евра или 1.274.350,33 КМ, са 31. децембром 2007. године води се у главној књизи буџета као задужење по кредиту, док се преостало задужење неискоришћених средстава које је банка резервисала за фабрику воде у износу од 4.310.413,92 евра или 8.730.436,85 КМ. Наведени износ се не води у ванбилансној евиденцији као дугорочне обавезе по неискоришћеном кредиту, што није у складу с чланом 45 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је неискоришћена средства по инокредиту и домаћем кредиту евидентирати ванбилансно у активи и пасиви биланса стања у складу с Правилником о књиговодству буџета.

ЗАКЉУЧАК

Ревизијом финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину, уочени су недостаци у недовољно успостављењем систему интерних контрола код непридржавања рокова припреме, нацрта буџета и његовог усвајања; у планирању и извршавању плата и накнада; капиталних појеката и пописа сталне имовине; неевидентирање иностраног и домаћег неискоришћеног кредита у ванбилансној евиденци; пописа и неусаглашавања појединих позиција код новчаног тока, ГИБ-а и биланса стања; непридржавања рокова пописа имовине и обавеза; као и израде годишњих обрачуна и извјештавања о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ; неусклађеност структуре стања сталних средстава и њихових извора и пописом (инвентуром) са позицијама које су извршене кроз текући и капитални буџет како је прописано Законом о ревизији и рачуноводству и Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ; неусклађеност вишка прихода над расходима са депонованим новчаним средствима која служе за финансирање капиталних потреба текуће и ранијих година као и намјенско коришћење буџетске резерве.

Потребно је да Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ подузме адекватне активности у циљу оклањања наведених недостатака, 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 презентирање финансијских извјештаја у складу са МРС-а у циљу реалног и правовременог финансијског извјештавања ради доношења одлука од стране менаџмента буџета Брчко дистрикта БиХ.

КОМЕНТАР

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснила на Нацрт извјештаја ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта на дан 31. 12. 2007. године, дописом број: 04/1-13-9-123/09 од 13. марта 2009. године. Примједба везана за тачку 5.9 је оправдана и прихваћена а односи се на издатке за отплате анuitета и камата по кредитима који су извршени преко класе 6 расходи – издаци.

Тим за ревизију:

1. Некир Суљагић, дипл. ек.
2. Саво Грујић, дипл.ек.

5.2. Одјељење Градоначелника

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију сегмента финансијског пословања Одјељења градоначелника Брчко дистрикта БиХ, за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године, исказану на страницама 4–11. 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 јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08) и ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо 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, закључака и препорука.
3. Након обављене ревизије сегмента финансијског пословања за период 1.1 – 31. 12. 2007. године скрећемо пажњу на следеће:
 - **Није успостављен цјеловит 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 службена путовања, 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 средстава за бруто плате и накнаде у Одјељењу.**
 - **Издатке за репрезентацију, рекламни материјал и поклоне, остварене у износу од 228.212,21 КМ, одобрила су овлашћена 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 унапријед прописаних критеријума о условима и начину њиховог одобравања и извјештаја о намјенском утрошку раније одобрених средстава.**

4. По нашем мишљењу у финансијском пословању **Одјељења градоначелника Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2007. 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

Џевида Хоџић, дипл. ек.

**ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА И ПРЕПОРУКАМА ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ
ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО
ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. ГОДИНУ**

I. УВОД

Одјељење градоначелника је у складу са Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ организовано кроз рад канцеларија и служби од којих су неке основане у складу с посебним прописима и непосредно су потчињене градоначелнику, тако да су средства за реализацију програма њиховог рада за 2007. годину планирана на организационом коду градоначелника.

1. Канцеларија градоначелника врши стручне, административне и друге дужности које се односе на: координацију рада Владе, политику информисања јавности у погледу Владиних активности, односе са јавношћу, протоколарне послове Владе и остале дужности наређене од градоначелника. У састав канцеларије улази и Канцеларија Брчко дистрикта БиХ у Савјету министара БиХ која обавља задатке везане за доношење закона којима ће се регулисати статус Дистрикта у БиХ.
2. Правна служба обавља правне, административне и друге послове који се односе на: законодавне активности, израду правних мишљења, израду нормативних аката, европске интеграције, заступање у предметима који нису у надлежности Правобранилаштва, као и друге послове наложене од градоначелника.

У саставу Правне службе налазе се сљедећи одсједи:

- 2.1. Одсјек за законодавне активности;
 - 2.2. Одсјек за правно савјетовање;
 - 2.3. Одсјек за европске интеграције, и
 - 2.4. Канцеларија за заступање Дистрикта.
3. 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, као и намирење потраживања грађана на датум који утврди супервизор (или било који орган сљедбеник).
 4. Канцеларија за управљање јавном имовином обавља послове везане за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ.
 5. Канцеларија за другостепени поступак врши спровођење апелационог поступка против општинских и појединачних правних аката у складу са законом.
 6. Канцеларија координатора јавне управе ради на спровођењу програма реформе јавне управе у Брчко дистрикту БиХ у складу с програмом реформе јавне управе у БиХ.

Одјељење градоначелника је са 31. 12. 2007. године имало шездесет једног (61) радника, док је детаљним захтјевом за плате за 2007. годину било предвиђено осамдесет (80) запослених.

II. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РАНИЈЕ РЕВИЗИЈЕ

С обзиром да је ревизија финансијског пословања Одјељења градоначелника за 2006. годину завршена у марту 2008. године, Одјељење није било у могућности да у току 2007. године имплементира препоруке раније ревизије.

III. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије сегмента 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 буџетских средстава Одјељења за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

IV. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Менаџмент и систем интерних контрола

Одјељење градоначелника, осим Канцеларије градоначелника садржи и друге канцеларије које независно обављају одређене стручне и административне послове за потребе Владе и непосредно су потчињене градоначелнику. Непосредно управљање радом и пословањем тих канцеларија врше шефови канцеларија.

У складу с тачком 141 INTOSAI 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 у току 2007. године није у цијелости успоставило систем интерних контрола прописан Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године. Одговорност Одјељења је тим већа што је оно Смјерницама градоначелника одређено као носилац активности на њиховом доношењу.

Ревизијом донесених процедура утврђено је да су оне углавном усмјерене на рутинске операције, с мањим ефектима на финансијско пословање Одјељења. Није документована процјена ризика извршења појединих трансакција, како оних које се односе на пословање Одјељења, тако ни оних гдје се Одјељење јавља као координатор у реализацији активности из дјелокруга рада више одјељења, што представља неопходан предуслов за управљање пословним ризицима и њиховом елиминацијом или свођењем на разумну мјеру.

Ревизијом благајничког пословања је уочено да су рачуни и налози за службена путовања правдани без поштовања прописаног рока од седам (7) дана, прописаног Одлуком о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06.

Поједини издаци су одобравани на бази непотпуних или неисправних фактура из којих се не види обим испорука (услуге репрезентације) или су исправљани поједини битни елементи фактуре (Мањински дионичарски фонд), 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. Тежиште треба усмјерити на процедуре мониторинга извршавања трансакција Одјељења и координације њиховог рада.

Исплате рачуна путем благајне треба правдати у роковима прописаним Одлуком о накнадама трошкова службених путовања.

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 2007. годину

Одјељење градоначелника је поднијело детаљан захтјев за буџет по канцеларијама и службама и природи трошкова у укупном износу од **2.251.700,00** КМ. Ребалансом је буџет смањен за **119.580,00** КМ, тако да одобрени буџет Одјељења градоначелника за 2007. годину износи **2.132.120,00** КМ. Издаци текућег буџета у 2007. години реализовани су у износу од **1.922.387,12** КМ, што чини 90,16% извршења.

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

Набавка материјала је планирана у износу од 76.500,00 КМ, а остварена у износу од 67.145,33 КМ, што чини 87,77% извршења, од чега се на обрасце, папир и компјутерски материјал односи 56.776,51 КМ.

Ревизијом је утврђено да је за потребе 11 радника Одјељења извршена набавка заштитних наочара у износу од 2.468,00 КМ без постојања правилника којим би се утврдила радна мјеста којима припадају наведена заштитна средства.

Потребно је набавку заштитних средстава вршити на основу постојећих аката који су у складу с чланом 25 Закона о заштити на раду Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 39.800,00 КМ, а остварени у износу од 34.188,37 КМ или 85,9% извршења. Издаци за бензин износе 10.012,34 КМ за три (3) возила, а за дизел-гориво 20.770,08 КМ за четири (4) возила. Набавка и издавање горива и мазива вршени су преко Пододјељења за одржавање возила, које води евиденцију о утрошку горива и пређеним километрима, по возилима и радним машинама. Уочено је да се један корисник из Канцеларије при Савјету министара БиХ не придржава одредаба Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила, 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, радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ.

Путни трошкови су првобитно планирани у износу од 73.500,00 КМ, те су вирманизацијама повећани за 40.000,00 КМ, тако да су планирани у износу од 110.200,00 КМ, а остварени у износу од 90.293,62 КМ, што је мање од остварења у 2006. години. Од наведеног износа на дневнице у земљи се односи 35.009,00 КМ, а на дневнице у иностранству 30.074,10 КМ. Ревизијом је утврђено да поједини 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.

Потребно је путне трошкове планирати на бази остварења у претходном периоду и планираних активности у години на коју се односе, а путне налоге издавати и правдати у складу са одредбама Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 71.100,89 КМ, а остварени у износу од 51.440,76 КМ, што представља 72,35% извршења.

Издаци за одржавање возила Одјељења градоначелника у 2007. години износе 23.621,32 КМ, од чега се 6.865,55 КМ односи на материјал за одржавање, а 16.755,77 КМ на услуге одржавања. Ревизијом је уочена појава благајничких исплата издатака за одржавање моторних возила и појава недостављања података о насталим издацима Пододјељењу 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 877.319,11 КМ, а остварене у износу од 775.590,49 КМ, што чини 88,40% извршења.

Наведене услуге односе се на:

- услуге медија у износу од 125.368,29 КМ (уговори са ТВ кућама у БиХ о изради и емитовању садржаја који промовишу рад Брчко дистрикта);
- издаци за репрезентацију у износу од 228.212,21 КМ;
- издаци за рекламни материјал и поклоне у износу од 50.796,50 КМ;
- издаци за консултантске услуге у износу од 203.610,85 КМ (Делоитте доо Сарајево 192.630,84 КМ – реформа комуналних дјелатности).

Уговорене услуге планиране су у укупном износу тако да се не може вршити упоређивање по појединим позицијама. Вирманизацијама у 2007. години за потребе покрића расхода на другим позицијама пренесено је 127.000,00 КМ, а ребалансом додатних 72.180,79 КМ.

Ради повећања економичности и транспарентности трошења буџетских средстава, због значајног укупног износа, потребно је детаљније разрадити аналитику издатака уговорених услуга по природним врстама.

Грантови појединцима планирани су у износу од 72.000,00 КМ, а реализовани у износу од 50.100,00 КМ што чини 69,58% извршења.

Грантови појединцима одобравани су на основу појединачно поднесених захтјева на основу којих је градоначелник доносио одлуке о исплати једнократних новчаних помоћи. Грантови појединцима одобрени су за деведесет три (93) појединачна корисника и педесет четири (54) ученика генерације из основних и средњих школа Дистрикта. Ревизијом је утврђено да је у седамдесет седам (77) случајева исплата грантова појединцима вршена на име једнократне помоћи до 300,00 КМ по захтјеву; дванаест (12) исплата је било до 500,00 КМ и четири (4) исплате су биле по 1.000,00 КМ. Ревизијом награда ученицима генерације утврђено је одступање у износима награда, које је настало због недовољне координације Одјељења за образовање са Одјељењем градоначелника, што је довело до накнадне корекције спискова, тако да је исплата извршена у складу са расположивим средствима.

Грантови непрофитним организацијама

Грантови непрофитним организацијама исплаћени су на основу захтјева организације у педесет осам (58) случајева. Од тога се тридесет седам (37) захтјева односи на износе до 5.000,00 КМ, десет (10) захтјева до 10.000,00 КМ, док се остатак односи на грантове вјерским институцијама и јавним РТВ емитерима. Друштву за заштиту животиња „Арка“ Брчко у девет наврата исплаћено је укупно 124.305,00 КМ.

Одобравање и исплата грантова вршени су на бази процјене Кабинета градоначелника без унапријед утврђених критеријума за њихову додјелу. Ревизијом је утврђено да не постоји надзор над утрошком одобрених средстава, с обзиром да значајан број непрофитних организација не доставља извјештаје о намјенском утрошку одобрених средстава.

Потребно је донијети критеријуме или процедуре одобравања грантова којима би се повећала објективност и равноправност при избору корисника гранта, оцијенила оправданости трошења буџетских средстава за те намјене и омогућио увид у намјенски утрошак одобрених средстава.

3. Планирање и извршење капиталних издатака у 2007. години

Капитални издаци у 2007. години у Одјељењу планирани су у укупном износу од 146.000,00 КМ, а извршени у износу од 72.597,87 КМ што чини 49,72% извршења. Такође је у току 2007. године реализован износ од 41.441,89 КМ с позиција одобрених буџетом капиталних потреба за 2006. 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. Ревизијом је утврђено да је за потребе Мањинског дионичарског фонда извршена набавка опреме прије усвајања буџета за 2007. годину, што је у супротности с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 7 тачком 2 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 22/07).

Потребно је приликом располагања средствима капиталног буџета поступати у складу са законом о буџету и важећим подзаконским актима.

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

4. Остали налази

4.1. Продаја права грађења „EG Energogroup“ д. о. о. Сарајево

Уговором о оснивању и продаји права грађења за изградњу пословних објеката, број: 01-014-013238/07 од 10. јула 2007. године између Брчко дистрикта БиХ као продавца и ДОО „EG Energogroup“ Сарајево као купца, продато је право грађења на локацији Колобара (к. ч.: 1547/18, 1554/1, 1554/3, 1554/4, 1554/5, 1554/6, 1561,1559/5, 1560/1, 1559/1, 1564/1 и 1564/2) површине 19.284 м².

На поменутом земљишту је у претходном периоду постојао уговор о оснивању и продаји права грађења са „Шипад комерц“ д. д. Сарајево на који је дата условна сагласност супервизора за Брчко дистрикт до 1. јула 2006. године. Због неиспуњавања постављених услова у одређеном року, престала је да важи сагласност, те је уговор постао ништав (неважећи).

„Шипад комерц“ је 11. јула 2007. године покренуо двије тужбе од чега се једна односи на поништење конкурса а друга за испуњење уговора – рјешења и накнаде штете.

Закључењу уговора са ДОО „EG Energogroup“ претходиле су потребне припремне радње:

- извршена је процјена вриједности земљишта за почетну цијену од 40,00 КМ од Пореске управе, број: 02/03-413-101/07 од 2. марта 2007. године;
- донесена је Одлука о расписивању јавног конкурса, број: 01-014-005070/07 од 14. марта 2007. године (предност купцу који понуди рјешавање имовинских односа);
- расписан је Јавни конкурс од 14. марта 2007. године у складу са Одлуком;
- донесена је Одлука о именовању комисије за прикупљање писмених понуда ради закључења уговора о оснивању и продаји права грађења за изградњу пословних објеката;
- извршено је прикупљање, отварање и оцјена пристиглих понуда и предложено склапање уговора с најповољнијим понуђачем.

Сматрамо да су наведене активности урађене у складу с постојећим процедурама.

Закључивањем уговора дефинисане су сљедеће обавезе уговорних страна:

- Обавезе инвеститора: Уплата продајне цијене у року тридесет (30) дана.
Банкарска гаранција за извршење посла – 1.250.000,00 КМ.
Обавезе купца – изградња 2 године по роковима након добијања дозвола и сагласности.
Замјенска локација за објекат у власништву породице Мургуз.
- Обавезе продавца: Рјешавање имовинско-правних односа власника стамбеног простора и носиоца станарског права – рок 60–150 дана од потписа уговора – нереално утврђен рок.
Измјена регулационог плана Колобара у року 150 дана.
Уклањање о свом трошку свих објеката са локација које су предмет продаје, рок 60–150 дана – нереално утврђен рок.
Увођење у посјед некретнина – у року тридесет (30) дана по уклањању објеката.
Издавање сертификата о деминирању – тридесет (30) дана.
Изградња кружне саобраћајнице о трошку продавца.

Учили смо сљедеће недостатке у припреми уговора:

- Није претходно донесен регулациони план за подручје Колобара.
- Нису претходно ријешени имовинско-правни односи на парцелама које су предмет продаје.
- Нису извршене припреме за доношење буџета за измирење обавеза преузетих уговором.
- Није извршена идентификација парцела које су предмет продаје.
- Рокови купца су релативни а продавца релативно фиксни.
- Не постоји лимит пенала по основу прекорачења рокова.

Заштита продавца од неиспуњења уговора утврђена је само:

- у случају неуплаћивања продајне цијене у року од тридесет (30) дана могућност једностраног раскида уговора и накнаде штете;
- у случају недостављања банкарске гаранције за извођење радова – раскид уговора;
- у случају неупошљавања понуђеног броја радника раскид уговора.

Сматрамо да је прихватањем фиксних рокова за извршавање обавеза Владе Дистрикта које нису под потпуном контролом Владе (доношење регулационог плана, рјешавање имовинско правних-односа) као и недостатком координације одјељења Владе Дистрикта (буџет за 2008. годину) створен простор за увијене и значајна потраживања од стране физичких лица – власника станова или инвеститора на терет средстава Дистрикта.

Дефинисање релативних рокова за инвеститоре и фиксних рокова за Владу Дистрикта указује на одсуство принципа равноправности уговорних страна и дужне пажње у располагању имовином Дистрикта.

За имплементацију обавеза из Уговора формирано је Координационо тијело које се, по документацији која нам је презентована, први пута састало 21. августа 2007. године, и констатовало „да је дошло до закашњења у извршавању појединих обавеза и започињања одређених активности према утврђеном динамичком плану инвеститора, а који је усвојен од надлежних тијела Владе приликом доношења одлуке о усвајању најповољнијег понуђача“.

Координационо тијело на II састанку 14. децембра 2007. године констатовало је кашњење одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ у измјенама регулационог плана и рјешавању имовинско-правних односа. Договорен рок 15. 1. 2008. године.

На III састанку координационог тијела 13. фебруара 2008. године констатовано је да је Влада усвојила варијанту А регулационог плана и прихватила обавезу да се хитно дефинише коначни предлог регулационог плана и усвоји до краја фебруара.

На IV састанку од 9. јуна 2008. године констатовано је да Влада Дистрикта касни 5 мјесеци у извршавању својих обавеза што је онемогућило даље обављање послова. Имовински односи нису ријешени, увођење у посјед је 65%, регулациони план је донесен са закашњењем.

Утврђени су нови рокови:

- 13. 6. 2008. године за издавање урбанистичке сагласности за салон Мерцедес;
- 31. 8. 2008. године за рјешавање имовинско-правних односа и уклањање објеката;
- 1. 12. 2008. године отварање Меркатор центра.

На V састанку, 7. августа 2008. године констатована су кашњења Владе у раније поменутих активностима. Осим тога констатовано је кашњење у изградњи инфраструктуре која је у обавези Дистрикта и да буџетом за 2008. годину нису планирана средства за извршење обавеза.

Договорено је да ЈКП Комунално преузме дио обавеза на изградњи колектора отпадних вода. Потребно је проширење трафо-станице и изградња треће саобраћајне траке. Инвеститор је преузео обавезу изградње уз напомену да ће тражити рефундирање насталих трошкова од Владе Дистрикта јер је то била њена обавеза. На састанку је закључено да се до следећег састанка на основу анализе уговора утврди чија је обавеза изградња треће саобраћајне траке.

На VI састанку, 11. септембра 2008. године констатовано је да је ДОО „EG Energogroup“ урадио пројектну документацију за трећу траку и да је спреман да је изгради уз рефундацију трошкова. Обзиром да до овог састанка није извршено утврђивање чија је обавеза изградња треће саобраћајне траке, представници Владе су се сложили уз напомену да се избор извођача изврши на транспарентан начин у складу са Закона о јавним набавкама у БиХ, а да се након изведених радова од стране EG Energogroup-а, а које су обавезе Владе, сачини стручна рекапитулација о висини улагања која ће служити као основ за међусобно поравнање дугова. Констатовано је да је представник ДОО „EG Energogroup“ презентирао да су у циљу рјешавања дијела имовинских захтјева породице Бркић уложили знатно већи износ средстава од планираних и наговјестио да ће иста потраживати од Владе Дистрикта. Исти је прихватио да дио радова на изградњи дијела колектора Ивици – Мераје – ријека Сава који пролази кроз њихову парцелу изведе EG Енергогруп уз накнадну рефундацију трошкова од Дистрикта по јединичним цијенама коју оствари ЈКП Комунално Брчко које је носилац изградње цијелог колектора. Договорено је да Влада обавезе према породицама ријеша додјелом станова, а по окончању радова ће се специфицирати поједина улагања која ће бити предмет рефундације.

Ревизијом достављених записника Координационог тијела утврдили смо да је већина пропусти у реализацији уговора резултат кашњења или неизвршавања обавеза појединих одјељења Владе Дистрикта и Владе као цјелине, што указује на неефикасност која се, осим преузимања чврстих рокова, огледа и у недостатку

планирања, извршавања и надзора извршења уговорених обавеза. Као резултат таквог рада извјесни су захтјеви инвеститора за рефундацију непланираних повећаних трошкова при чему није искључена могућност и кршења одређених законских прописа због учињених пропуста.

Ради рјешавања статуса породице Бркић – носиоца станарског права на једном од објеката Влада је извршила уговарање- набавку стана као замјенског од Бијелић градња д.о.о. Брчко површине 53 м2, у насељу Колобара у вриједности 84.800,00 КМ и рјешењем број 11-48-049445/08 од 26.09.2008.године утврдила станарско право Бркић Ифети на тај стан.

Напомињемо да је, прије издавања рјешења о утврђивању станарског права, представник „ЕГ Енергогруп“ истакао њихове настале издатке за рјешавање дијела имовинских захтјева породице Бркић и наговјестио да ће они бити предмет будућих разговора.

Поступак стамбеног збрињавања породице Мургуз разријешен је куповином индивидуалне породичне куће уз учешће Владе Дистрикта у вриједности стамбене јединице приближне површине у насељу Колобара.

Утврђивањем станарског права за породицу Бркић на стан у Колобари престаје правни основ исказивања потраживања од стране инвеститора за средства која је исти одобрио истој породици о чему треба водити рачуна у наредном периоду.

4.2. Бруто плате и накнаде за 2007. годину су планиране преко Одјељења за стручне и административне послове – Пододјељења за људске ресурсе. У прилогу детаљног захтјева за буџет плате су планиране на бази важећег организационог плана без узимања у обзир непопуњених позиција.

Обзиром на начин планирања бруто плата и накнада, није могуће утврдити одобрени износ који се односи на Одјељење градоначелника. Ревизијом појединачних исплата нису уочена одступања од платних разреда и подразреда утврђених организационим планом.

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

V. ЗАКЉУЧАК

Одјељење у току 2007. године није успоставило систем интерних контрола примјењив на пословање одјељења нити је координирало активности других одјељења на истим активностима што му је обавеза према Смјерницама и дјелатности утврђене организационим планом.

Током ревизије уочени су одређени недостаци и неправилности који су дјелимично узроковани усљед неустављеног система интерне контроле који треба успоставити реализацијом смјерница градоначелника и примјеном датих препорука. Постојеће процедуре интерне контроле су формализоване, те усмјерене на рутинске трансакције и не гарантују спречавање настанка, нити откривање и спречавање одобравања трансакција утемељених на непотпуној и неисправној финансијској документацији.

Ревизијом планирања и извршења текућег буџета за 2007. годину утврђено је да Одјељење градоначелника није у потпуности примјењивало Правилник о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу начина планирања бруто плата и реалног планирања износа појединих категорија расхода, што показују извршење, вршене вирманизације и ребаланс буџета за 2007. годину.

Грантови појединцима и непрофитним организацијама одобравани су без унапријед прописаних критеријума о условима и начину додјеле истих.

Ревизијом извршења капиталног буџета уочена је појава утрошка средстава прије доношења буџета уз накнадно доношење потребних аката.

VI. КОМЕНТАР

Одјелјење се у року се изјаснило на Нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године, дописом број: 01.1-05-067072/08 од 13. фебруара 2009. године. Образложења и примједбе на дио налаза прихваћени су и уграђени у Извјештај.

Сафет Нишић, дипл. ек., вођа тима

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. правник, члан тима

Прилози уз извјештај

Табела 1. Преглед извршења буџета за 2007. Одјелење градоначелника

Износи у КМ

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2006.	Одобрени буџет	Вирманизација 1	Вирманизација 2	Вирманизација 3	Ребаланс	Планирано 2007.	Извршење 2007	Извршење
611000	Бруто плате и накнаде	3.032.502,11	0,00					0,00	0,00	
613100	Путни трошкови	98.749,35	73.500,00		20.000,00	20.000,00	-3.300,00	110.200,00	90.293,62	81,94%
613200	Трошкови енергије	13.901,56	49.000,00				-7.000,00	42.000,00	37.189,28	88,55%
613300	Комунални трошкови	42.315,94	42.100,00		6.000,00		-13.100,00	35.000,00	20.864,17	59,61%
613400	Набавка материјала	74.288,93	79.500,00		4.000,00		-7.000,00	76.500,00	67.145,33	87,77%
613500	Услуге превоза и горива	29.256,77	28.900,00			10.000,00	900,00	39.800,00	34.188,37	85,90%
613600	Изнајмљивање имовине и опреме	9.624,48	10.000,00	20.000,00		-10.000,00	-8.000,00	12.000,00	11.550,00	96,25%
613700	Трошкови текућег одржавања	49.968,38	58.500,00		15.000,00	7.000,00	-9.399,11	71.100,89	51.440,76	72,35%
613800	Осигурање, банкарске услуге и курсне разлике	6.428,65	1.700,00	2.000,00			-500,00	3.200,00	2.006,10	62,69%
613900	Уговорене услуге	1.263.025,02	1.076.500,00	-40.000,00	-60.000,00	-27.000,00	-72.180,89	877.319,11	775.590,49	88,40%
614200	Грантови појединцима	44.623,50	64.000,00	8.000,00			0,00	72.000,00	50.100,00	69,58%
614300	Грантови непрофитним организацијама	176.850,00	768.000,00	10.000,00	15.000,00		0,00	793.000,00	782.019,00	98,62%
	Укупно:	4.841.534,69	2.251.700,00	0,00	0,00	0,00	119.580,00	2.132.120,00	1.922.387,12	90,16%
821300	Буџет капиталних потреба 2005. године	45.752,19						541,81	0,00	
821300	Буџет капиталних потреба 2006.године	38.955,31						36.374,51	41.441,89	
	Буџет капиталних потреба 2007.године	0,00	146.000,00					146.000,00	72.597,87	49,72%
	Укупни капитални издаци	84.707,50	146.000,00					182.916,32	114.039,76	

Табела 2. Грантови непрофитним организацијама у 2007. години – Одјељење градоначелника

Р. б.	Корисник гранта	Износ КМ
1	СПКД „ПРОСВЈЕТА“	10.000,00
2	Удружење театар Арена Тузла	350,00
3	КУД Изидор Пољак Боће	5.000,00
4	БЗК Препород Брчко	1.500,00
5	Удружење ветерана борачке орг. РС	3.000,00
6	Друштво за заштиту и добробит животиња «Арка» Брчко	30.000,00
7	ФК Јединство Брчко	3.000,00
8	Удружење Рома "Ромски сан"	1.000,00
9	РТК Жупски уред Пресветог Срца Исусова Брчко	8.000,00
10	Синдикат Брчко дистрикта БиХ	5.000,00
11	ЖОК Јединство Мобилна Српске	3.400,00
12	МЗ Крепшић II	2.000,00
13	Удруга драговољаца и ветерана ХВО	5.000,00
14	ФАКУЛТЕТ ИСЛАМСКИХ НАУКА	10.000,00
15	МК «Грунф»	2.000,00
16	Савез студената Економског факултета	2.000,00
17	Удружење породица шехида и погинулих бораца	3.000,00
18	Исламска заједница – Муфтијство Тузла	10.000,00
19	Конзулат РХ у Тузли	500,00
20	Друштво за заштиту животиња „Арка“	30.000,00
21	Меџлис Исламске заједнице Брчко	100.000,00
22	Меџлис Исламске заједнице Брчко	50.000,00
23	ПБФ «Свети Василије Острошки» Фоча	20.000,00
24	Фрањевачки самостан Дубраве	50.000,00
25	Српској православној општини Брчко	100.000,00
26	РКТ Жупни уред Пресветог Срца Исусова Брчко	20.000,00
27	Брчански деканат Брчко	50.000,00
28	МЗ Мераје	2.000,00
29	ЈП РТРС Бања Лука	30.000,00
30	РТВ Федерација и ЈС	114.000,00
31	Удружење – омладинска организација «Мост» Брчко	3.000,00
32	Удружење за одрживи повратак Подриња, Зворник	1.600,00
33	Друштво за заштиту и добробит животиња «Арка» Брчко	5.000,00
34	ХНК «Скакава 98» Г. Скакава	1.000,00
35	Организација РВИ Г. Рахић	1.500,00
36	МЗ Бијела	4.000,00
37	Римокатолички жупни уред »Св. Анте Падовански» Боће	2.000,00
38	ХФК «Динамо 75» Приједор	2.000,00
39	Кајак-кану клуб «Хариз Суљић» Брчко	1.000,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

40	Фрањевачки самостан Св. Анте Падовански, Дубраве	3.000,00
41	Друштво за заштиту и добробит животиња «Арка» Брчко	10.000,00
42	Друштво за заштиту и добробит животиња «Арка» Брчко	10.000,00
43	Организациони одбор малофуд. лиге «Holiday» Брка	3.000,00
44	МЗ Колобара	4.364,10
45	МЗ «Чанде» Брчко	5.000,00
46	Удруга заточених-Удружење логораша» Брчко	3.000,00
47	Друштво за заштиту и добробит животиња «Арка» Брчко	10.000,00
48	Омладински центар «Вермонт» Брчко	1.000,00
49	ФК «Посавина 108» Бијела	3.000,00
50	Удружење пензионера – умировљеника Г. Рахић	2.000,00
51	Спортско друштво «Ветеран» Брчко	1.500,00
52	Друштво за заштиту и добробит животиња «Арка» Брчко	10.000,00
53	«Еврорегион «Дрина–Сава–Мајевица» Бијелина	1.000,00
54	Друштво за заштиту и добробит животиња «Арка» Брчко	10.000,00
55	Удружење породица несталих, насилно одвед. и убијених Бошњака	2.000,00
56	Удружење породица српких несталих и погинулих цивила рата	2.000,00
57	Удрузи обитељи несталих, насилно одведених и убијених Хрвата	2.000,00
58	Друштво за заштиту и добробит животиња «Арка» Брчко	9.305,00
	УКУПНО	774.019,10

5.3. Одјељење за стручне и административне послове

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове за период од 1. 1. до 31. 12. 2007. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 12. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења 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 ревизијским 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 од 1. 1 до 31. 12. 2007. године, скрећемо пажњу на следеће:
 - 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 за уговоре о дјелу, код издатака репрезентације и рекламног материјала, исплата грантова непрофитним организацијама; потписивање докумената код благајничких исплата од стране неовлашћеног лица.
 - Одјељење за стручне и административне послове се није придржавало донесеног Организационог плана када је у питању попуњавање упражњених позиција, односно пет (5) позиција је непопуњено.
 - Исплате грантова непрофитним организацијама су вршене у износу од 1.674.437,95 КМ. Већи дио реализованих грантова није прошао процедуру оцјењивања понуђених програма од стране комисије. Реализовани су грантови без достављених програма, а дио реализованих програма није задовољавао услове из општих и посебних критеријума из Одлуке. За реализоване програме нису достављани извјештаји о утрошку средстава, а дио средстава је трошен ненамјенски од стране корисника којима су средства и одобрена. Тиме су прекршене одредбе Одлуке о утврђивању критеријума за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана Брчко дистрикта БиХ.
 - Одјељење за стручне и административне послове користило је директни споразум код набавке робе и вршења услуга у износу од 107.377,39 КМ. Значајан дио наведеног износа је уситњен с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ.
 - За услуге чишћења и одржавања чистоће у објектима Владе Брчко дистрикта БиХ додијелен је уговор и реализован износ од 373.694,24 КМ. Износ понуде је знатно већи од одобреног буџета уговорног органа. Није обезбијеђена стварна конкуренција приликом избора најповољнијег понуђача.
 - Одјељење за стручне и административне послове, код утрошка уља за ложење у износу од 19.777,20 КМ, није утврдило процедуре праћења утрошка уља за ложење, а код утрошка горива за моторна возила у износу од 3.776,80 КМ, није утврдило нормативе утрошка горива по возилима.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

- Издаци за репрезентацију, рекламу и пропаганду у износу од 22.462,55 КМ, вршени су без претходно прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима.
 - Трошење буџета капиталних потреба одобрених 2004. године у износу од 262.146,10 КМ вршено је током фискалне 2007. године, што је супротно члану 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
 - Одјељење за стручне и административне послове није поступило у складу са Упутством о коришћењу главне и порто-благајне у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неовлашћеног потписивања благајничких докумената у име шефа Одјељења.
 - За основано утврђене жалбе грађана Канцеларија није налагала органу да утврђене недостатке отклони, није предлагала надлежном шефу органа покретање дисциплинског поступка против прекршиоца и није спроводила анализе и анкете за утврђивање мишљења грађана о раду Владе Брчко дистрикта БиХ, што је супротно члановима 9, 10 и 13 Правилника о раду Канцеларије за жалбе и притужбе грађана Брчко дистрикта БиХ.
4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, за период од 1. 1. до 31. 12. 2007. године 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.

Цевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ С НАЛАЗИМА И ПРЕПОРУКАМА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. ГОДИНУ

1. УВОД

Одјељење за стручне и административне послове 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 управе, под надзором и инструкцијама градоначелника; припрему дневног реда и материјала који ће се разматрати на сједницама Владе; припрему нацрта одлука које доноси градоначелник; притужбе грађана на рад Владе и односе с грађанима; сарадњу са удружењима, фондацијама, невладиним организацијама и мјесним заједницама; превођење докумената са страних језика на језике у службеној употреби у Босни и Херцеговини и лекторисање материјала; обезбјеђивање неопходних средстава за редован рад Владе укључујући систем размјене података, информатичку подршку и одржавање инсталација и информатичких средстава прибављених у те сврхе; послове набавке робе, материјала као и услуга и грађевина; пружа административно-стручну подршку и развија процедуре за управљање људским ресурсима, те води укупне процесе кадровске политике за управљање људским ресурсима; друге послове из њихове надлежности одређене законима и прописима БиХ и Скупштине Брчко дистрикта БиХ или дужности наложене од стране градоначелника.

Организационим планом се утврђује унутрашња организација Одјељења за стручне и административне послове на начин којим се обезбјеђује: законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности овог одјељења; остваривање потпуне запослености службеника и намјештеника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности службеника и намјештеника; ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада и сарадња са другим органима.

За извршавање послова из надлежности овог одјељења, формирана су слjedeћа пододјељења:

- Служба за опште послове;
- Пододјељење за подршку мјесним заједницама и невладиним организацијама;
- Канцеларија за жалбе – притужбе грађана;
- Пододјељење за информатику;
- Пододјељење за људске ресурсе и
- Пододјељење за јавне набавке.

На дан 31. 12. 2006. године Одјељење за стручне и административне послове је имало шездесет четири (64) запослена, а према Организационом плану предвиђено је шездесет девет (69).

Одлуком о спровођењу реформе јавне управе и реорганизације органа управе институција Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-021278/06 од 13. децембра 2006. године, Служба за набавку премјешта се из Одјељења за буџет и финансије у Одјељење за стручне и административне послове, а Служба за запошљавање организационо и финансијски из Одјељења за стручне и административне послове издваја се у Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

2. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове за 2006. годину, и о спроведеној ревизији је сачинила извјештај.

Провјером поступања по препорукама датим у том извјештају, утврдили смо да Одјељење за стручне и административне послове није у потпуности отклонило недостатке, који се односе на:

- имплементацију Правилника о интерној контроли у Одјељењу за стручне и административне послове Владе Брчко дистрикта БиХ, с обзиром да се каснило с његовим доношењем;

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

- недоследну примјену Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу коришћења директног споразума због уситњавања набавки;
- недоношење правила у погледу ограничења, начина и висине располагања финансијским средствима за одобравање издатака по основу услуга репрезентације и трошкова рекламног материјала и поклона;
- нису утврђени нормативи утрошка уља за ложење;
- непопуњавање упражњених позиција у складу са Организационим планом;
- недоследну примјену Одлуке о утврђивању критеријума за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана Брчко дистрикта БиХ;
- недоследну примјену Закона о буџету Брчко дистрикту БиХ, у дијелу трошења буџета капиталних потреба;
- недоследну примјену Упутства о коришћењу главне и порто-благајне у одјелењима и институцијама Брчко дистрикта БиХ;
- нису створене потребне законске и кадровске претпоставке за успјешан рад Канцеларије за притужбе и жалбе грађана.

3. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјелења 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 Одјелења за стручне и административне послове Дистрикта, поштовање законитости у раду и што успјешније и ефикасније обављање постављених циљева;
- функционисања 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 Одјелења 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.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. *Менаџмент и систем интерних контрола*

Анализом пословања Одјелења 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 Одјелење није развило систем интерних контрола, као мјеру за спречавање случајних и намјерних погрешака и заштиту у трошењу буџетских средстава.

Одјелење за стручне и административне послове је дјелимично 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 исти укључили у опис послова као свакодневну обавезујућу активност запослених.

Нису донесене писане процедуре за сервисне интервенције (радна верзија процедура за отклањање SW проблема и доградњу система и процедура за отклањање HW отказа и доградњу система припремљена је у децембру 2006. године). Затим, Пододјелење за информатику није у свим случајевима сачињавало радне налоге за извршене сервисне услуге Владином одјелењима и институцијама.

Одјелење за стручне и административне послове – Пододјелење за информатику овлашћено је за изградњу јединственог информационог система Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом је утврђено да је Пододјелење за информатику дало стручно Мишљење о набавкама репродукционог материјала, број: 02-052-0001163/07 од 7. марта 2007. године, иако нема овлашћења, а што је супротно Инструкцији градоначелника број: 01-014-003935/04 од 10. фебруара 2004. године.

Одјелење 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, 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 за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана Брчко дистрикта БиХ.

Користећи директан споразум у износу од 107.377,39 КМ, Одјелење за стручне и административне послове је вршило уситњавање набавки код набавке материјала, издатака за текуће одржавање и уговорених услуга, што упућује на недоследну примјену Закона о јавним набавкама БиХ, чиме су прекршене одредбе члана 1 става 1, члана 6 става 8 и члана 47 поменутог Закона.

На основу Захтјева за набавку поднесеног од стране Одјелења за образовање, број: 173556 од 24. јула 2007. године Пододјелење за јавне набавке спровело је конкурентски поступак за набавку учбеника за основно образовање. На отварање понуда 8. августа 2007. године пристигле су три понуде, те је Комисија за јавне набавке из Пододјелења за јавне набавке предложила понуђача с понудом од 8.864,04 КМ. Ревизијом је утврђено да један понуђач није доставио одговарајућу понуду (изјаве без броја и датума), те је поступак требало поништити, сагласно члану 46 ставу б Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да Одјелење за стручне и административне послове донесе све прописане процедуре из Смјерница за успостављање и јачање интерних контрола код буџетских корисника, донесених од стране градоначелника, као и да се сви запослени придржавају процедура и аката везаних за успостављање и јачање интерних контрола.

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

Потребно је да Одјелење за стручне и административне послове досљедно спроводи одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу недозвољавања уситњавања набавки и поништавања конкурентског поступка када су прикупљене мање од три (3) одговарајуће понуде.

4.2. Планирање и извршење текућих позиција издатака буџета за 2007. годину

На 45. сједници Скупштина Брчко дистрикта БиХ донијела је Одлуку о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2006. годину, број: 0-02-022-34/07 од 30. марта 2007. године, а што је супротно члану 43 ставу 2 Статута Брчко дистрикта БиХ.

Одлукама о усвајању амандмана на буџет за 2007. годину, број: 0-02-022-34/07 од 30. марта 2007. године, 0-02-022-88/07 од 10. јула 2007. године, 0-02-022-104/07 од 12. септембра 2007. године, 0-02-022-125/07 од 26. октобра 2007. године и 0-02-022-156/07 од 28. децембра 2007. године, планирани буџет за 2007. годину износио је 73.585.791,12 КМ.

Планом буџета за 2007. годину одобрена средства текућих издатака у буџету износе 73.585.791,12 КМ, а извршење текућих издатака износи 73.010.016,59 или 99,22% (табела број 1 из прилога).

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Средства за бруто плате и накнаде институција Брчко дистрикта БиХ планирана су на Одјељењу за стручне и административне послове – Пододјељењу за људске ресурсе, у износу од 69.434.081,12 КМ, а остварена у износу од 69.221.657,51 КМ. Средства нису планирана аналитички по буџетским корисницима и на прописаним обрасцима (образац 1а – захтјеви за плате и образац 2 – захтјеви за буџет), што је супротно одредбама члана 18 става 2 и члана 20 б и ц Правилника о изради буџета у Брчко дистрикта БиХ.

Досљедно примијенити одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања бруто плата и накнада по буџетским корисницима, у складу са организационим плановима и правилницима о систематизацији позиција.

Бруто плате и накнаде

Организационим планом Одјељења за стручне и административне послове, на дан 31. 12. 2007. године, Одјељење је требало имати шездесет девет (69) запослених. Ревизијом је утврђено да су 31. децембра 2007. године била шездесет четири (64) запослена, а што је за пет (5) запослених мање од планираних (табела број 5 из прилога). Није вршено правилно планирање издатака за бруто плате, у смислу више планирања средстава на име доприноса за ПИО 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.

Потребно је извршити попуњавање позиција по утврђеном Организационом плану.

Планирати средства за бруто плате, у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Издаци за материјал и услуге планирани су у износу од 2.462.710,00 КМ, а остварени су у износу од 2.113.921,13 КМ, што чини 85,84%. Увидом у структуру планираних и извршених текућих издатака по позицијама утврђен је низак проценат извршења појединих текућих издатака у одобреном буџету (путни трошкови 37,10%, издаци за услуге превоза и горива 49,67%, издаци за текуће одржавање 59,07% – табела број 1 из прилога).

Потребно је сачинити детаљан план активности набавке робе и услуга, чиме ће се створити претпоставке за благовремено спровођење процедура набавки у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, те на тај начин обезбиједити ефикасно трошење буџетских средстава.

Путни трошкови планирани су у износу од 37.900,00 КМ, а остварени су у износу од 14.059,55 КМ, што чини 37,10% извршења. Увидом у налоге за службена путовања и налоге благајне о исплати од 30. 1. 15. 2, 22. 2, 23. 2. и 10. 5. 2007. године утврђено је да налози за службено путовање нису правдани у року од седам (7) дана од завршетка службеног путовања, а што је супротно члану б Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 од 3. јула 2006. године.

Досљедно спроводити одредбе Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

Издаци за енергију планирани су у износу од 44.000,00 КМ, а остварени су у износу од 39.467,54 КМ, што чини 89,70% извршења.

У оквиру ових средстава вршена је исплата средстава за набавку уља за ложење за 2006. годину у износу од 19.777,20 КМ. Ревизијом је утврђено да не постоје процедуре праћења утрошка уља за ложење.

Потребно је донијети процедуре праћења утрошка уља за ложење.

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од 84.000,00 КМ, а остварени су у износу од 67.875,93 КМ, што чини 80,80% извршења. У оквиру ових услуга су издаци за Интернет у износу од 39.465,03 КМ. Вршени су издаци у износу од 25.978,40 КМ, а да при томе није спроведен поступак за додјелу уговора у складу с чланом 46 Закона о јавним набавкама БиХ од 17. јула 2007. године.

Досљедно примијенити Закон о јавним набавкама БиХ, у дијелу спровођења поступка за додјелу уговора.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 9.200,00 КМ, а остварени су у износу од 4.569,60 КМ, што чини 49,67% извршења. У оквиру ових издатака вршена је исплата средстава за

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

набавку горива за моторна возила у износу од 3.776,80 КМ. Ревизијом је утврђено да нису донесени нормативи утрошка горива по возилима.

Потребно је донијети нормативе утрошка горива по возилима ради праћења и контроле утрошка горива по возилима.

Уговорене услуге планиране су у износу од 2.000.000,00 КМ, а остварене су у износу од 1.769.959,83 КМ, што чини 88,50% извршења.

Услуге чишћења и одржавања чистоће у објектима Владе Брчко дистрикта БиХ планиране су у износу од 400.000,00 КМ, а остварене су у износу од 373.694,24 КМ.

Средства су планирана на Одјељењу за стручне и административне послове – Пододјељењу за људске ресурсе, а не аналитички по буџетским корисницима и прописаним обрасцима, што је супротно одредбама члана 18 става 2 и члана 20ц Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Ревизијом је утврђено да је износ прихваћене понуде понуђача ДОО „Ријечки услужни сервис“ Ријека, знатно већи (622.723,62 КМ за шест мјесеци) од планираног буџета. Са изабраним понуђачем закључен је уговор. Број квалификованих кандидата је мањи од три (3) (један квалификовани понуђач) и не обезбјеђује стварну конкуренцију. Горенаведено упућује на недоследну примјену одредаба члана 12 става 1 тачака б) 3 и 4 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да буџетски корисници у свом буџетском захтјеву планирају средства за услуге чишћења и одржавања чистоће у објектима Владе Брчко дистрикта БиХ сагласно Закону о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилнику о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Доследно примијенити одредбе Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу отказивања уговора и обезбјеђења стварне конкуренције за планирани уговор.

Услуге репрезентације остварене су у износу од 12.647,43 КМ, а издаци за рекламу и пропаганду остварени су у износу од 9.815,12 КМ.

Увидом у расположиву документацију утврдили смо да су услуге репрезентације (изузимајући услуге конзумације у згради Владе Брчко дистрикта БиХ од 21. јуна 2007. године) 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 донесеним од стране градоначелника.

Услуге по уговорима о дјелу остварене су у износу од 701.539,40 КМ, а од тога 19.501,42 КМ се односи на издатке Одјељења за стручне и административне послове, док се разлика исплаћених средстава односи на друга одјељења и институције Дистрикта (табела број 6 из прилога). За обављање послова из редовне дјелатности Одјељења за стручне и административне послове ангажована су лица с којима су закључивани уговори о дјелу. Закон о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ не садржи одредбе о оваквом начину ангажовања, напротив, он предвиђа 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. Затим, услуге по уговорима о дјелу планиране су на Одјељењу за стручне и административне послове, а не аналитички по буџетским корисницима и прописаним обрасцима, што је супротно одредбама члана 18 става 2 и члана 20ц Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Доследно примијенити одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу запошљавања.

Потребно је да буџетски корисници у свом буџетском захтјеву планирају средства за уговоре о дјелу, сагласно Закону о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилнику о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Грантови непрофитним организацијама планирани су у износу од 1.689.000,00 КМ, а остварени су у износу од 1.674.437,95 КМ, што чини 99,14% извршења.

Грантови непрофитним организацијама и разним удружењима грађана одобравани су на основу Одлуке о утврђивању општих и посебних критеријума, број: 01-014-005775/06 од 9. маја 2006. године и допуне Одлуке број: 01-014-005775/06-1 од 13. новембра 2006. године (у даљем тексту: Одлука).

За додјелу грантова расписан је јавни позив за подношење предлога програма и пројеката, а у складу са Одлуком именована је Комисија од пет (5) чланова која је вршила оцјену понуђених програма. Предсједник Комисије је и референт који ради на мониторингу одобрених пројеката што представља неспојивост функција. Комисија нема утврђене процедуре рада код оцјењивања програма и пројеката тако да се рад одвија без утврђених правила. Не сачињава се записник о оцијењеним предметима, већ се на крају мјесеца сачини извјештај о раду Комисије.

Дио грантова намијењених **борачким удружењима, удружењима цивилних жртава рата, вјерским заједницама, мјесним заједницама и хуманитарним организацијама** у укупном износу од **1.262.000,00 КМ**, није прошао процедуру одобравања и реализације у складу са Одлуком.

Грантови **вјерским заједницама** реализовани су у износу од 600.000,00 КМ. Према одлукама о одобравању новчане помоћи намијењени су за изградњу ратом порушених вјерских објеката. Ревизорском тиму нису стављени на увид програми и пројекти из којих би се видјела намјена одобрених средстава, што је супротно критеријумима и правилима из Одлуке.

Грантови **борачким удружењима и удружењима цивилних жртава рата** реализовани су у износу од 290.000,00 КМ. Средства нису одобрена према критеријумима из Одлуке, нити је Комисија вршила оцјену приложених програма и пројеката. Из понуђених програма се види да се ради о финансирању текућег пословања, а из извјештаја о утрошку средстава се може закључити да у већем дијелу средства нису утрошена ни у складу с тако понуђеним програмима и пројектима. Такође, из извјештаја о утрошку средстава може се закључити да се већи дио средстава троши на финансирање администрација у удружењима, а што је супротно члану 9 тачки 14 Одлуке.

Грантови **мјесним заједницама** у укупном износу од 234.000,00 КМ, а који су дати свим мјесним заједницама, линеарно по 3.000,00 КМ, предвиђени су буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину, а исплаћени су без спровођења процедуре из Одлуке. Грантови за дванаест (12) мјесних заједница (Штрепци, Ражљево, Д Брезик, Г. Скакава, Дубраве, Рашљани, Омербеговача, Грчица, Стари Расадник, Маоча, Поточари и Бијела), исплаћено је по 8.500,00 КМ, што укупно износи 102.000,00 КМ, планирани су буџетом за 2007. годину и реализовани мимо предвиђених правила из Одлуке, а за покретање рада омладинских клубова.

Потребно је донијети процедуре за рад комисије за оцјену програма и пројеката на основу којих би комисија вршила оцјењивање понуђених програма и пројеката, у складу са Одлуком.

У комисију за оцјену квалитета програма – пројеката потребно је именовати лица која не врше надзор над имплементацијом програма и пројеката.

Расподјелу средстава грантова непрофитним организацијама, који се реализују од стране Одјељења за стручне и административне послове, вршити на основу претходно утврђених критеријума и према прописаној процедури, на основу релевантне документације.

4.3. Извршење буџета капиталних потреба

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2005–2007. године износе 2.447.173,53 КМ. Извршење капиталних пројеката за 2005, 2006. и 2007. године износи 326.534,39 КМ, што чини 13,34% извршења. Увидом у документацију и анализом предузетих активности на реализацији капиталних пројеката у периоду од 2005. до 2007. године, утврдили смо да је низак проценат извршења капиталних пројеката посљедица неефикасне реализације планираних капиталних пројеката и неблаговременог коришћења планираних новчаних средстава.

Ревизијом смо утврдили да су пројекти Лиценцирање софтвера у Влади Брчко дистрикта БиХ и Информациони систем Брчко дистрикта БиХ планирани у буџету капиталних потреба 2004. године у износу од 280.523,68 КМ, а утрошени током 2007. године у износу од 262.146,10 КМ, што је у супротности с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Усвојени буџет капиталних потреба за 2007. годину износи 1.532.000,00 КМ. Одлуком о усвајању амандмана на буџет за 2007. годину, број: 0-02-022-156/07 од 28. децембра 2007. године, у 2007. години средства су увећана у износу од 100.000,00 КМ, тако да планирани буџет капиталних потреба за 2007. годину износи 1.632.000,00 КМ. Извршење буџета капиталних потреба износи 45.611,75 КМ, што чини 2,79% извршења (табеле број 2 и 3 из прилога).

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу важења капиталних пројеката.

Потребно је створити претпоставке да се реализација одобрених капиталних пројеката врши континуирано, односно у години када су и одобрена средства.

4.4. Благајничко пословање Одјељења за стручне и административне послове

Укупан промет у порто-благајни остварен је у износу од 19.000,00 КМ. Недостатак интерних контрола у пословању порто-благајне, у дијелу готовинских исплата, у периоду од 10. јануара до половине марта 2007. године, омогућио је лицу које је обављало послове порто-благајника да у осамдесет осам (88) случајева неовлашћено потписује благајничке документе у име шефа Одјељења. У начину припреме докумената за исплату није вршена функција ликвидирања благајничких докумената. Благајник је ликвидирао рачуне и потписивао се у име шефа Одјељења за шта није овлашћен. У том периоду шеф Одјељења је потписао у три наврата налог за пренос средстава из главне благајне у порто-благајну, а да се прије тога није увјерио у исправност претходно утрошених средстава.

Ревизијом благајничких исплата утврђено је да су у Одјељењу за стручне и административне послове вршене честе набавке материјала и услуга готовином (уситњавање набавки), што 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.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену Упутства о коришћењу главне и порто-благајне у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ.

4.5. Жалбе и притужбе грађана

У току 2007. године укупно је за примљено 1.239 жалби, од тога је 486 у писаном облику и 753 усмено изјављених жалби. Канцеларија за притужбе и жалбе грађана (у даљем тексту: Канцеларија) упутила је 457 упита по наведеним жалбама онима на које су се жалбе односиле. У 356 случајева органи на које су се жалбе односиле одговорили су странкама, док у осталим случајевима одговор је изостао. Пододјељење за жалбе и притужбе грађана упутило је деведесет седам (97) ургенција органима на које су се жалбе односиле и од тога у деведесет шест (96) случајева ургенција надлежни органи су одговорили.

Најчешћи број жалби и притужби се односи на: Одјељење за јавне послове (95), Одјељење за комуналне послове (82), Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања (79), Одјељење за образовање (53) итд. (табела број 7 из прилога).

Жалбе су најчешће упућене на: рекламације рачуна за воду, струју, одвоз смећа, санацију и реконструкцију ратом оштећених објеката, рад школских одбора у поступку пријема радника у радни однос, поступак додјеле стипендија и сл.

Од 486 писмено за примљених жалби и притужби грађана Канцеларија је у 125 случајева утврдила основаност поднесених жалби (табела број 8 из прилога), међутим, закључком није наложила органу или шефу органа да утврђене недостатке отклони, што је супротно члану 9 Правилника о раду Канцеларије за жалбе и притужбе грађана Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 39/04). У току рјешавања жалби или на други начин кад је дошла до сазнања да је учињена повреда лакше или теже службене дужности, Канцеларија није предлагала надлежном шефу органа покретање дисциплинског поступка против прекршиоца уз претходну консултацију са замјеником градоначелника, што је супротно члану 10 истог Правилника. Канцеларија није вршила спровођење анализа и анкета за утврђивање мишљења грађана о раду Владе Брчко дистрикта БиХ, што је супротно члану 13 Правилника.

Потребно је да Канцеларија досљедно спроводи одредбе Правилника о раду Канцеларије за притужбе и жалбе грађана.

ЗАКЉУЧАК

Обављеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове за 2007. годину, утврђено је да менаџмент током 2007. године није донио писане процедуре које је био дужан донијети на основу Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерних контрола ради бољег функционисања истих.

Одјељење за стручне и административне послове није обезбиједило досљедну примјену Одлуке о утврђивању критеријума за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана Брчко дистрикта БиХ.

Није остварена улога у процесу рјешавања жалби и притужби грађана у односу на овлашћења која је Канцеларија имала.

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.

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

У дијелу благајничког пословања није обезбијеђена примјена Упутства о коришћењу главне и порто-благајне у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ, што је довело до неовлашћеног потписивања благајничких докумената од стране благајника.

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 за 2007. годину, дописом број: 02-13-035410/08 од 22. јула 2008. године. Примједбе које су се односиле на неустављање адекватног система интерне контроле, непридржавање донесеног Организационог плана, исплате грантова непрофитним организацијама, непоштовање директног споразума из Закона о јавним набавкама БиХ, додјеливање уговора за трошење буџета капиталних потреба из 2004. године, нису прихваћене из разлога што достављени докази нису релевантни за промјену налаза. Примједбе које су се односиле на неовлашћено потписивање благајничких докумената и услуге чишћења и одржавања чистоће у објектима Владе Брчко дистрикта БиХ су дјелимично прихваћене и уграђене у извјештај.

Тим ревизије:

Божо Зимоњић

Томо Возетић

Беган Чаушевић

П р и л о з и

1. Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	% реализације (4:3) 100
1	2	3	4	5
600000	Расходи	73.585.791,12	73.010.016,59	99,22
610000	Текући издаци	73.585.791,12	73.010.016,59	99,22
611000	Бруто плате и накнаде	69.434.081,12	69.221.657,51	99,69
611100	Бруто плате и накнаде	66.721.237,12	66.650.419,28	99,89
611200	Накнада трошкова запослених	2.712.844,00	2.571.238,23	94,78
613000	Издаци за мат. и услуге	2.462.710,00	2.113.921,13	85,84
613100	Путни трошкови	37.900,00	14.059,55	37,10
613200	Издаци за енергију	44.000,00	39.467,54	89,70
613300	Издаци за комуналне услуге	84.000,00	67.875,93	80,80
613400	Набавка материјала	81.400,00	53.543,80	65,78
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.200,00	4.569,60	49,67
613600	Изнајмљивање имовине и опреме	1.000,00	-	-
613700	Издаци за текуће одржавање	78.700,00	46.487,88	59,07
613800	Издаци осигур., банк. услуга и усл. платног промета	126.510,00	117.957,00	93,24
613900	Уговорене услуге	2.000.000,00	1.769.959,83	88,50
614000	Текући грантови	1.689.000,00	1.674.437,95	99,14
614300	Грантови непрофитним организацијама	1.689.000,00	1.674.437,95	99,14

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

2. Приказ планираног и извршеног буџета капиталних потреба по годинама

Табела број 2

Година	Планирани буџет капиталних потреба	Извршење буџета капиталних потреба 2004. године	Извршење буџета капиталних потреба 2005. године	Извршење буџета капиталних потреба 2006. године	Извршење буџета капиталних потреба 2007. године	Неизвршено на дан 31.12.2007. године (2–6)
1	2	3	4	5	6	7
2004.	280.523,68	-	-	-	262.146,10	18.377,58
2005.	80.465,28	-	-	-	49.666,29	30.798,99
2006.	734.708,25	-	-	-	231.256,35	503.451,90
2007.	1.632.000,00	-	-	-	45.611,75	1.586.388,25
Укупно	2.727.697,21	-	-	-	588.680,49	2.139.016,72

3. Приказ планираног и извршеног буџета капиталних потреба по пројектима

Табела број 3

Р/Б	Пројекат	Планирано	Утрошено у 2007. год.	% извршења (4:3)100	Разлика (3–4)
1	2	3	4	5	6
1	УКУПНО	2.727.697,21	588.680,49	21,58	2.139.016,72
2	Пројекти 2004. године	280.523,68	262.146,10	93,45	18.377,58
3	Лиценцирање софтвера у Влади Брчко дистрикта БиХ	250.000,00	235.444,20	94,18	14.555,80
4	Информациони систем Брчко дистрикта БиХ	30.523,68	26.701,90	87,48	3.821,78
5	Пројекти 2005. године	80.465,28	49.666,29	61,72	30.798,99
6	Стална средства за Службу за опште послове	20.000,00	19.937,97	99,69	62,03
7	Опрема за стручне и административне послове	33.208,96	2.472,00	7,44	30.736,96
8	Аудио и видео систем за Владу Брчко дистрикта БиХ	27.256,32	27.256,32	100,00	-
9	Пројекти 2006. године	734.708,25	231.256,35	31,48	503.451,90
10	Изградња и реконструкција објеката МЗ	295.843,24	177.111,23	59,87	118.732,01
11	Завршетак реконструкције зграде МЗ Витановићи	3.238,60	-	-	3.238,60
12	Довршетак дома МЗ Шаторовићи	40.000,00	-	-	40.000,00
13	Изградња зграде МЗ Вучиловац	50.000,00	-	-	50.000,00
14	Наставак радова на МЗ Штрепци	10.000,00	-	-	10.000,00
15	Уређење просторија у МЗ Глухаковац	4.000,00	-	-	4.000,00
16	Изградња капеле на католичком гробљу МЗ Диздаруша	5.000,00	-	-	5.000,00
17	Дигитална огласна табла – Канцеларија за жалбе и притужбе грађана	10.000,00	-	-	10.000,00
18	Увезивање информационог система институција Брчко дистрикта БиХ	316.503,55	54.145,12	17,11	262.358,43
19	Опрема за људске ресурсе	122,86	-	-	122,86
20	Пројекти 2007. године	1.632.000,00	45.611,75	2,79	1.586.388,25
21	Опремање просторија МЗ Грчица (Ребаланс)	30.000,00	-	-	30.000,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

22	Наставак реконструкције МЗ Мујкићи (Ребаланс)	50.000,00	-	-	50.000,00
23	Почетак изградње објекта МЗ Вујичићи (Ребаланс)	20.000,00	-	-	20.000,00
24	Опрема за Службу за опште послове	20.000,00	16.584,75	82,92	3.415,25
25	Опрема за Службу за јавне набавке	5.000,00	3.629,34	72,59	1.370,66
26	Изградња и реконструкција објеката зграда МЗ	540.000,00	-	-	540.000,00
27	Обнова зграде МЗ Г. Скавава	60.000,00	-	-	60.000,00
28	Завршетак зграде МЗ Мујкићи	40.000,00	-	-	40.000,00
29	Реконструкција мјесног дома у Д. Буквику	50.000,00	-	-	50.000,00
30.	Поправак и уређење просторија у МЗ Буквик	20.000,00	-	-	20.000,00
31	Опрема за Пододјелење за подршку МЗ	4.000,00	3.233,88	80,85	766,12

32	Рачунарска опрема и софтвери за Канцеларију за притужбе и жалбе грађана	28.000,00	12.741,77	45,51	15.258,23
33	Канцеларијска опрема за Канцеларију за притужбе и жалбе грађана	15.000,00	3.348,54	22,32	11.651,46
34	Информациони систем Брчко дистрикта БиХ (сервер и софтвер за надгледање)	575.000,00	-	-	575.000,00
35	Реконструкција грађевина Пододјелења за информатику	40.000,00	-	-	40.000,00
36	Опрема Завода за запошљавање	30.000,00	-	-	30.000,00
37	Реконструкција и инвестиционо одржавање Завода за запошљавање	80.000,00	-	-	80.000,00
38	Опрема за Пододјелење за људске ресурсе	25.000,00	6.073,47	24,29	18.926,53

Напомена: Планирани капитални пројекти са редних бројева 36 и 37 се и даље воде у Одјелењу за стручне и административне послове и поред издвајања Завода за запошљавање из Одјелења.

4. Извјештај о годишњем извршењу буџета по пододјелењима

Табела број 4

Р/Б	Пододјелење – служба	Планирано	Ребаланс или амандмани текућег периода	Вирманизације	Коригован план (3+4+5+6)	Остварено у текућем периоду
1	2	3	4	5	6	7
1	Служба за опште послове	1.076.050,00	-	70.000,00	1.146.050,00	1.012.130,90
2	Подршка МЗ	1.160.160,00	-	-	1.160.160,00	1.108.309,57
3	Канцеларија за жалбе и притужбе грађана	93.000,00	-20.000,00	-	73.000,00	16.556,84
4	Пододјелење за информатику	92.000,00	-10.000,00	-	82.000,00	59.222,55
5	Пододјелење за људске ресурсе	67.637.308,00	3.519.273,12	-70.000,00	71.086.581,12	70.784.781,19
6	Пододјелење за јавне набавке	38.000,00	-	-	38.000,00	29.015,54
7	У к у п н о	70.096.518,00	3.489.273,12	-	73.585.791,12	73.010.016,59

Напомена: У Извјештају о годишњем извршењу буџета планирани трошкови (38.000,00 КМ) и остварени трошкови (29.015,54 КМ) Пододјелења за јавне набавке су евидентирани у Служби за опште послове.

5. Непопуњене позиције по Организационом плану и буџету за фискалну 2007. годину са стањем на дан 31. 12. 2007. године

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Табела број 5

Р/Б	Позиција	Мјесечна бруто плата	Број позиција	Укупно	Годишња бруто плата
	2	3	4	5	6
1	Координатор за Омладински центар	1.736,00	1	1.736,00	20.832,00
2	Мајстор на одржавању – котловничар	851,00	1	851,00	10.212,00
3	Веб-уредник	2.251,00	1	2.251,00	27.012,00
4	Специјалиста за набавку	2.026,00	2	4.052,00	48.624,00
5	Укупно	-	5	-	106.680,00

Напомена: Током 2007. године ангажовано је 100 приправника (77 са ВСС и 3 са ВШС до 30. јуна и 20 са ВСС до 30. септембра 2007. године).

6. Приказ исплата уговора о дјелу са Одјељења за стручне и административне послове по буџетским корисницима

Табела број 6

Р/Б	О П И С	И З Н О С
1	Одјељење градоначелника	14.130,75
2	Одјељење за стручне и административне послове	19.501,42
3	Одјељење за комуналне послове	7.268,00
4	Одјељење за привредни развој, спорт и културу	20.019,00
5	Одјељење за јавне послове	6.016,60
6	Одјељење за образовање	300.882,12
7	Комисија за полагање возачких испита	10.116,80
8	Одјељење за просторно планирање	1.318,68
9	Одјељење за здравство + спољни сарадници	107.527,50
10	Дирекција за финансије	6.897,00
11	Одјељење за јавни регистар	50.738,03
12	Комисија на вјенчањима	2.855,39
13	Одјељење за јавну безбједност	133.727,60
14	У К У П Н О	701.806,65

Напомена: Податак из извјештаја о извршењу буџета је у износу од 701.539,40 КМ и не слаже се с податком из аналитичког приказа из горенаведене табеле за 267,25 КМ.

7. Приказ заprimљених захтјева по жалбама и притужбама грађана на рад органа и институција

Табела број 7

Р/Б	О П И С	БРОЈ ЖАЛБИ И ПРИТУЖБИ ГРАЂАНА
1	Јавни послови	95
2	Комунални послови	82
3	Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања	79
4	Одјељење за образовање	53
5	Одјељење за јавну безбједност	33
6	Кабинет градоначелника	29
7	Одјељење за јавни регистар	21
8	Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове	20
9	Одјељење за стручне и административне послове	19
10	Одјељење за здравство и остале услуге	14
11	Полиција Брчко дистрикта БиХ	7
12	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	4
13	Одјељење за привредни развој, спорт и културу	2
14	Изван надлежности Канцеларије (судови, невл. организације, Одбор за запoш.)	28
15	Укупно – писменим путем	486
16	Укупно – усменим путем	753
17	Свеукупно (16+17)	1.239

8. Статус жалби и притужби грађана

Табела број 8

Р/Б	О П И С	БРОЈ ЖАЛБИ И ПРИТУЖБИ ГРАЂАНА
1	Основане	125
2	Неосноване	241
3	Отворене (поступци у току)	92
4	Ван надлежности	28
5	У к у п н о	486

5.4. Одјељење за јавни регистар

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ, за период од 1. 1.2007. до 31. 12. 2007. године. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ, а наша одговорност се своди на давање независног 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 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, те остварење задатака који су јој дати у надлежност. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање нашег независног мишљења, препорука и закључака.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. 1. 2007. до 31. 12. 2007. године, дајемо мишљење уз скретање пажњу на следеће:
 - **Не постоји надзор над спровођењем закона, тј. лице које је овластио руководилац органа да врши надзор у складу с правилницима о пребивалишту, личној карти и ЈМБ; није успостављен систем интерних контрола у Пододјељењу за личне документе; није довољно успостављен систем интерних контрола код канцеларијског пословања, благајничког пословања, набавки робе и услуга, архивирања документације; недовољна је комуникација и координација са другим одјељењима Владе и координација рада између пододјељења, шефова и запослених.**
 - **Код издатака за репрезентацију не постоје правила или ограничења трошења од стране овлашћених лица. За дио испостављених рачуна за репрезентацију недостају спецификације јела и пића.**
 - **Накнаде за извршене услуге грађанима (копирање) вршене су без цјеновника са исказаним износом ПДВ-а.**
 - **Нестварањем услова од стране наручиоца радова код капиталних издатака долази до кашњења потписивања уговора и увођења извођача радова у посао.**
4. По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ за буџетску 2007. годину не даје тачне показатеље који служе за доношење одлука ради успјешног пословања.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Цевида Хоџић, дипл. ек.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. 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 и 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 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, 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 јавни регистар у свом саставу има сљедећа пододјељења и службе:

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

1.1. Надлежности Одјељења за јавни регистар

Чланом 21 Закона о извршној власти Брчко дистрикта БиХ уређена је надлежност:

1. спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области јавних регистра под надзором и упутствима градоначелника;
2. одржавање јавних регистра, архива, унапређивања поступака евидентирања и архивирања јавних докумената и других материјала одређених законом;
3. уништење јавних докумената за које више не постоји обавеза чувања;
4. надгледање архива и јавних регистра које одржава извршна власт Дистрикта;
5. одржавање катастра земљишта и јавних регистра;
6. издавање извода из регистра заинтересованим грађанима и правним лицима;
7. обављање вјенчања и одржавање регистра вјенчаних, рођених и умрлих;
8. остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине, или дужности наложене од градоначелника.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за јавни регистар је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање 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 2007. годину, те да ли су остварени задаци који су дати у надлежност кроз извршавање функција у пружању услуга грађанима 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 Одјељења за јавни регистар, по аналитикама издатака – расхода; да ли се слажу с планираним издацима – расходима буџета за 2007. годину; као и да ли постоје прекорачења по одређеним позицијама издатака – расхода, с посебним освртом на степен остварења задатака, кроз извршавање функција у пружању услуга грађанима, који су дата у надлежност, у односу на средстава која су одобрена буџетом ради остварења задатака.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. *Имплементација препорука претходне ревизије*

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција вршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар за 2006. годину. На основу препорука које је дала ревизија, Одјељење за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ сачинило је 24. септембра 2007. године акциони план за превазилажење и отклањање пропуста и недостатака датих у извјештају ревизије. Акционим планом су дефинисане мјере за превазилажење и отклањање датих примједби, носиоци активности као и рокови за њихову имплементацију. Већина препорука које су дате у ревизорском извјештају за 2006. годину није имплементирана у 2007. години.

4.2. *Менаџмент и систем интерних контрола*

Одјељење за јавни регистар у десетом мјесецу 2007. године донијело је правилнике о интерној контроли по препорукама претходне ревизије у виду нацрта, и то: о контроли спровођења закона и прописа, о праву, начину коришћења и употреби мобилних и фиксних телефона, канцеларијског пословања, коришћења моторних возила и контроли прихода и расхода који су протоколирани кроз протокол, али нису потписани од стране руководиоца Одјељења и овјерени печатом.

Одјељење за јавни регистар је у фебруару 2008. године донијело јединствен Правилник о интерној контроли.

Одјељење за јавни регистар у 2007. години није успоставило систем интерних контрола у Пододјељењу за личне документе. Систем интерних контрола недовољно је успостављен код канцеларијског пословања; благајничког пословања; евидентирања остварених прихода од такси и накнада по одјељењима; набавки робе и услуга; архивирања документације; слаба је комуникација са другим одјељењима и недовољна је координација рада између пододјељења, шефова и запослених; одржавани су колегијални састанци без вођења записника, на нивоу одјељења, са шефовима, ради изналагања квалитетних рјешења у превазилажења проблема у раду, а у циљу остварења задатака који су му додијелиени по закону.

Не постоји надзор над спровођењем закона, тј. лице које је овлашћено од руководиоца органа да врши надзор о пребивалишту, личној карти и ЈМБ у складу с правилницима („Службени гласник БиХ“ број 39/02), што значи да руководиоца органа није писмено овластио лице које ће вршити надзор над спровођењем закона од стране запослених код Пододјељења за личне документе.

Потребно је да Одјељење за јавни регистар успостави и спроводи систем интерних контрола у складу с Правилником о интерној контроли, те да врши анализе и процјене нивоа успоставе интерних контрола током године.

Потребно је да Одјељење за јавни регистар писмено овласти лице које ће вршити надзор над спровођењем закона у Пододјељењу за личне документе.

4.3. *Остварени приходи Одјељења у 2007. години (таксе и накнаде)*

Увидом у евидентирање остварених непореских прихода, кроз главну књигу буџета Брчко дистрикта БиХ, утврдили смо да се евидентирање наплаћених такси и накнада врши по врстама прихода преко ЈРТ – јединственог рачуна Трезора гдје се и врше раскњижавања по врстама прихода. Пододјељења нису водила помоћне евиденције у складу с Нацртом правилника о интерној контроли прихода и расхода, број: 10-052-018189/07 од 22. октобра 2007. године за пружене услуге грађанима и правним лицима, како би своје евиденције сравнили са евиденцијама Трезора током буџетске године.

У току 2007. године накнаде на име накнада за копирање документације трећим лицима – грађанима као корисницима услуга у готовини наплаћено је 15.650,00 КМ и предато на депозитни рачун трезора (ЈРТ). Наведене услуге су вршене без ценовника, на основу чега би се утврдио износ ПДВ-а који је буџет Брчко дистрикта био дужан да прикаже и плати у мјесечним ПДВ пријавама.

Потребно је да пододјељења у помоћним евиденцијама воде наплаћене таксе и накнаде за пружене услуге, у складу с Правилником о интерној контроли прихода и расхода.

Накнаде које пододјељења наплаћују од грађана и правних лица, а које подлијежу обавези наплате и плаћања ПДВ-а сваког мјесеца, посебно евидентирати с посебном врстом прихода.

4.4. Канцеларијско пословање

Увидом у начине кретања документације, од момента пријема поште преко протокола, уписника, те интерних доставних књига, утврдили смо да се канцеларијско пословање у 2007. години није у потпуности спроводило у складу са Одлуком о канцеларијском пословању органа управе и стручних служби Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-002938/07 од 13. фебруара 2007. године. Руководилац Одјељења није за 2007. годину рјешењем одредио лице које ће бити одговорно за вођење канцеларијског пословања у складу с чланом 15 горенаведене одлуке. Такође, крајем године није формирана комисија која ће вршити контролу правилности канцеларијског пословања, сходно члану 17 горенаведене одлуке.

На основу ревизионих узорака, утврдили смо да за примљени рачуни за робу и услуге у 2007. години нису протоколисани, немају датума и печата када су за примљени у Одјељење за јавни регистар, што упућује да Одјељење није поштовало Одлуку.

Канцеларијско пословање водити у складу са Одлуком о канцеларијском пословању органа управе и стручних служби Брчко дистрикта БиХ.

4.5. Благајничко пословање

Анализом благајничког пословања на бази узорака закључили смо да су све исплате кроз благајничке извјештаје у 2007. години, вршене без потпуних потписа овлашћених и одговорних лица на предвиђеним мјестима за потписе на благајничким налозима за исплату и дневницима благајничких извјештаја. Недостају потписи на неким путним налозима од стране подносиоца извјештаја са службеног пута, док код неких налога који су потписани од стране подносиоца налога, потписи не одговарају потписима на налозима благајни за исплату тј. лица која су примала новчана средства. Накнаде за службена путовања исплаћиване су налогом за исплату у укупном износу, без појединачно приказаних накнада (дневнице, трошкови смјештаја и трошкови превоза) и поред тога што је постојала пратећа документација. У налозима благајни за исплате рачуна за разну робу и услуге нису наведена имена лица која су примила новчана средства. Хитне набавке робе и услуга (тонери, сервисирање опреме) у неколико случајева су вршене преко благајне, а не преко трансакционог рачуна Трезора, иако су од стране добављача испостављене пореске фактуре.

Благајничко пословање водити у складу с прописаним правилима и процедурама система интерних контрола, као и Упутством о коришћењу главне благајне и порто-благајне.

4.6. Ослобађања од плаћања такси (Пододјељење за јавни регистар)

На основу ревизионих узорака захтјева за издавања извода из матичних књига утврдили смо да захтјеви који су у току 2007. године за примани, нису потпуно попуњавани, да недостају потписи подносиоца захтјева.

Код уговора о изнајмљивању пословно стамбених простора, у којима је наведено да се изнајмљивање врши без накнаде, овјера потписа је наплаћивана минимално 2,00 КМ, што није у складу с тарифним бројем 13 Закона о административним таксама („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 21/05).

Потребно је захтјеве за издавање извода из матичних књига потпуно попуњавати и потписивати од стране подносиоца захтјева, водити евиденцију о за примљеним захтјевима, ријешеним и неријешеним захтјевима у складу са роковима по ЗУП-у. Наплате накнада за овјере потписа вршити у складу за Законом о административним таксама Брчко дистрикта БиХ.

4.7. Издавање личних докумената (Пододјељење за личне документе)

а) Личне карте

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Увидом у евиденцију ЦИПС-а, утврдили смо да су у току 2007. године примљена 7.252 захтјева за издавање личних карата, а обрађено је 7.168 захтјева на основу којих је ЦИПС-а Бања Лука израдио личне карте које су преузете од стране Пододјелења за личне документе. Пододјелење за личне документе подносиоцима захтјева је издало 6.641 личну карту. 275 урађених личних карата није преузето од стране подносиоца захтјева. Наведене исправе се чувају у каси Пододјелења за личне документе. 252 личне карте с досјеима изузела је СИП-а, ради даљих истрага. У оквиру примљених горенаведених захтјева за издавање личне карте, утврдили смо да постоје захтјеви који нису потписани од стране подносиоца захтјева. До наведених неслагања у броју примљених и обрађених захтјева, урађених и издатих личних карата долазило је из разлога што се у току и крајем године није вршила анализа поступака и процедура за издавање личних карата. Нису поштоване одредбе Закона о личној карти („Службени гласник БиХ“ број 32/01) и није вршен надзор над спровођењем Закона у складу с чланом 3 Правилника о личној карти („Службени гласник БиХ“ број 39/02), чиме су учињене неправилности у примјени поступака и процедура за издавање личних карата.

b) Пасоши – путне исправе

Увидом у евиденцију ЦИПС-а, за 2007. годину, утврдили смо да је примљен и протоколисан 11.141 захтјев за издавање путних исправа – пасоша. ЦИПС Бања Лука је израдио 12.463 путне исправе – пасоша, које је преузело Пододјелење за личне документе. Наведено упућује да су 1.322 захтјева за издавање путних исправа – пасоша обрађена мимо протокола, те су на основу истих урађени и издати пасоши – путне исправе. Подносиоци захтјева за издавање путних исправа – пасоша су преузели 12.449 путних исправа – пасоша, док 14 путних исправа – пасоша није преузето и они се чувају у каси Пододјелења за личне документе. Постоје захтјеви за издавање путних исправа – пасоша уз које недостаје копија личне карте, а што је према одредбама Закона, неопходан услов за издавање путне исправе – пасоша. Дио захтјева није потписан од стране подносиоца захтјева, а мањи број од стране референта. До наведених неслагања код протоколисаних захтјева за издавање путних исправа – пасоша и обрађених захтјева и урађених путних исправа – пасоша је долазило из разлога што у току и крајем године није вршена анализа усаглашавања евиденција поднесених захтјева за издавање путних исправа – пасоша са обрађеним захтјевима и урађеним путним исправама – пасошима. Нису поштоване одредбе Закона о издавању путних исправа – пасоша („Службени гласник БиХ“ број 4/97) и није вршен надзор над спровођењем Закона, чиме су учињене неправилности у примјени поступака и процедура за издавање путних исправа – пасоша.

Издавање личних докумената (личних карата и путних исправа – пасоша) вршити у складу с процедурама које су прописане Законом уз примјену надзора над спровођењем закона.

c) Пребивалиште, боравиште

Из евиденција пребивалишта и боравишта у 2007. години на подручју Брчко дистрикта БиХ, можемо констатовати да је пријава за пребивалиштем било 1.760, а одјава 922, док је пријава за боравиштем било 44, а одјава 165. Шеф Одјелења за јавни регистар био је дужан по градоначелничковој Инструкцији о спровођењу активности на преиспитивању тачности и истинитости података које су дали грађани БиХ у поступку пријављивања пребивалишта у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-014-015914/06 од 10. 10. 2006. године, до 31. 12. 2006. године доставити градоначелнику извјештај о резултатима спроведених активности. Одјелење за јавни регистар је, Дописом број: 10-207-001812/07 од 31. 1. 2007. године, прослиједило градоначелнику извјештај о поништеним личним картама. У истом је наведено да је поништено 206 издатих личних карата без детаљнијег образложења преиспитивања истинитости података о пребивалишту и боравишту на подручју Брчко дистрикта БиХ. Одјелење је било дужно до 31. 12. 2006. поступити по наведеној инструкцији и извијестити градоначелника.

Потребно је да руководиоца Одјелења поступи по Инструкцији градоначелника, те благовремено извијести градоначелника о резултатима спроведених активности.

4.8. Архива Одјељења за јавни регистар

У току ревизије провјерили смо начин одлагања приручне архиве која се користи 1-2 године, а налази се у једној канцеларији, која није предвиђена за те намјене, нити задовољава с простором потребним за одлагање приручне архиве. Остала документација се одлаже по канцеларијама и отежава кретање и рад референата, а самим тим онемогућава проналажење потребних докумената, јер није одложена и сортирана по прописима за архивирање документације. Досадашња архива која се налази у вијећници комисијски ће се пописати и одложити у нову зграду архива.

Потребно је донијети писане процедуре које ће регулисати одлагање и чување документације настале у раду Одјељења.

4.9. Текући издаци – расходи

Евидентирање издатака – расхода по показатељима из ГИБ-а (годишњи извјештај о извршењу буџета) код Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ врши се аналитички по врстама издатака, како слиједи у табеларном прегледу.

Табела – Текући издаци

Економски код	Опис	Планиран и износ	Извршени износ	% Извршења	Прекорачење
611100	Бруто плате и накнаде	-	-	-	-
613100	Путни трошкови	19.000,00	17.460,36	91,90	-
613200	Издаци за енергију	43.400,00	34.780,39	80,14	-
613300	Издаци за ком. услуге	147.600,00	133.549,00	90,48	-
613400	Набавка материјала	169.730,00	165.900,15	97,74	-
613500	Издаци за усл. превоза и гор.	32.800,00	31.639,73	96,46	-
613700	Издаци за текуће одржавање	61.150,00	60.776,95	99,39	-
613800	Издаци осиг. банк. усл. плат. пр.	3.490,00	2.747,90	78,74	-
613900	Уговорене услуге	225.457,00	205.451,87	91,13	-
	Укупно текући издаци – расходи	702.627,00	652.306,35	92,84	-

Из наведене табеле је видљиво да није било прекорачења код извршења појединих позиција у односу на планиране позиције буџета, али се може закључити да поједине позиције треба прецизније планирати да извршење буде што приближније планираним позицијама у складу с чланом 20 Правилника о изради буџета („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 19/02).

Потребно је прецизније планирати позиције издатака – расхода за наредну буџетску годину у складу с Правилником о изради буџета.

Бруто плате и накнаде немају извршење на економском коду Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ, с обзиром да су планом буџета за 2007. годину бруто плате и накнаде планиране у укупном износу за све буџетске кориснике код Пододјељења за људске ресурсе и постоји извршење у укупном износу од 2.329.406,29 КМ, али на економском коду Пододјељења за људске ресурсе, а што је супротно члану 20 Правилника о изради буџета.

Позиције текућег буџета за бруто плате и накнаде планирати у складу с Правилником о изради буџета, аналитички по буџетским корисницима и економским кодовима ради упоредивости планираних износа са извршеним износима бруто плата и накнада, а у складу са организационим плановима и усвојеним систематизацијама радних мјеста и стварног броја уопсленика.

4.10. Накнаде за службена путовања

Ревизијом узорка, путних трошкова који се односе на путовања у земљи и иностранству, смјештај у земљи и иностранству и дневнице у земљи и иностранству, утврдили смо да су исплате путних налога вршене без свих потребних потписа овлашћених лица, а чији потписи су предвиђени у самом обрасцу и без којих се исплате не би могле извршити. Када је у питању вријеме проведено на путу, у већини путних налога оно је уписивано на граници остварења права наплате пола или једне дневнице. Такође, смо утврдили да обрачун дневница за боравак у иностранству, није исправно обрачунат у дијелу проведених сати, а самим тим и у дијелу наплате дневница по том основу. Наиме, при обрачуну дневница евидентирано је више сати него што је стварно проведено на путу. На истом налогу за службено путовање приказани су и трошкови хотелског смјештаја за два лица, од којих је једно из Одјељења за јавни регистар, а за друго лице нисмо могли утврдити којој буџетској институцији припада. У Одлуци градоначелника о одобравању службеног путовања у иностранство не постоји радник с презименом наведеним у рачуну за трошкове хотелског смјештаја. Цјелокупан износ трошкова је исплаћен са организационог кода Одјељења за јавни регистар и наплатио је радник из овог одјељења.

Потребно је налоге за службена путовања попуњавати потпуно у складу са Одлуком о накнадама за службена путовања, са стварно проведеним сатима (путни рачун и извјештај са службеног пута), уз потписе овлашћених лица, који су предвиђени на налозима за службена путовања.

Исплате накнада за службена путовања у иностранство вршити лицима која су наведена у Одлуци градоначелника за одобрење путовања у иностранство.

4.11. Издаци за материјал и услуге

Издаци за материјал планирани су у износу од 169.730,00 КМ, а остварени су у износу од 165.900,15 КМ, или 97,74% од плана, и углавном се односе на набавку образаца и папира, компјутерског материјала и материјала за чишћење.

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од 147.600,00 КМ, а остварени су у износу од 133.549,00 КМ или 90,48% од плана.

На основу узорка улазних рачуна за набавку материјала, утврдили смо да су набавке материјала за потребе овог одјељења, у мањем броју случајева вршене путем директног споразума и конкурентског поступка као мање транспарентни поступци.

Потребно је направити што поузданије процјене потреба Одјељења за јавни регистар на годишњем нивоу за материјалом и услугама, те у складу с тим потребама спроводити отворени поступак, увијек када је то могуће.

4.12. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 61.150,00 КМ, а извршени у износу од 60.776,95 КМ, односно са 99,39% од плана. Од извршеног износа 14.526,05 КМ или 23,90% се односи на услуге оправки и одржавања зграда, а 14.277,58 КМ или 23,49% односи се на услуге оправки и одржавања опреме. Узимањем узорка улазних рачуна и пратеће документације уз њих и њиховом анализом, утврђено је да су у већини случајева провођени директни споразуми и конкурентски поступци. Поједине набавке робе и услуга путем директног споразума, које се понављају више пута током године, на самој су граници дозвољеног износа. Овакав приступ набавкама ове врсте услуга, наводи на закључак, да није било адекватног планирања, као и да се ради о уситњавању набавки ради избјегавања других поступака јавних набавки, а што је у супротности с чланом 6 ставом 8 и чланом 1 ставом 1 тачком а) Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је планом буџетских средстава за ове услуге планирати и оквирне активности које ће бити реализоване, ради груписања, обједињавања и заједничког расписивање тендера за већи број активности, те благовремено покретати процедуре спровођења поступака набавки уз примјену отвореног поступка увијек када је то могуће.

4.13. Уговорене услуге

Уговорене услуге су планиране у износу од 225.457,00 КМ а извршене у износу од 205.451,87 КМ или 91,13% од плана.

Услуге репрезентације извршене су у износу од 10.112,11 КМ. На основу ревизионог узорка утврдили смо да су у највећем броју ове услуге пружане у складу с чланом 47 Закона о јавним набавкама БиХ, односно путем директног споразума. Већина рачуна не посједује спецификације хране и пића, као ни образложење за које је потребе иста учињена. У Одјељењу не постоји упутство ко, када и до којег износа има право да начини трошкове ових услуга.

Потребно је благовремено покренути активности на спровођењу поступка избора пружаоца услуга репрезентације, ради избјегавања коришћења директног споразума, уз рачуне репрезентације јела и пића прилагати спецификације утрошка истих.

Компјутерске услуге су извршене у износу од 25.365,60 КМ. Анализирајући узорком прикупљену документацију утврдили смо да су добављачи за ове услуге изабрани путем директног споразума или конкурентског поступка. У неколико случајева, при избору добављача за ове услуге путем директног споразума, износ за извршене услуге је већи од максимално дозвољеног износа за овај поступак који предвиђа Закон о јавним набавкама БиХ. Такође се може, из анализираних документација, закључити да није било адекватног планирања, као и да се ради о уситњавању набавки ради избјегавања других поступака јавних набавки, а што је у супротности с чланом 6 ставом 8 и чланом 1 ставом 1 тачком а) Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је компјутерске услуге благовремено планирати, те у складу с планом одржавања или доградње апликативних програма спроводити отворени поступак, увијек када је то могуће, а директни споразум користити искључиво у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Уговори о дјелу и услуге Омладинске задруге извршени су у износу од 77.653,41 КМ, а које се односе на послове чишћења, одржавање хигијене, помоћ у раду Вијећу за излагање у МЗ, услуге достављања писмених пошиљки физичким и правним лицима, итд. Омладинска задруга је испостављала рачун за ове послове заједно са износом пореза, доприноса и трошкова задруге. Једном броју ових рачуна недостаје списак лица која су тај посао обавила, а није ни потврђено од стране Одјељења за јавни регистар да је тај посао стварно обављен. У свим случајевима, при плаћању примљених фактура од стране Омладинске задруге за обављање ових послова, Одјељење за јавни регистар се позива на члан 47 Закона о јавним набавкама БиХ. Међутим, износ за плаћање код једног броја испостављених фактура је виши од максималног износа који је дозвољен Законом о јавним набавкама у примјени директног споразума.

За обављање послова из редовне дјелатности Одјељење за јавни регистар је ангажовало лица с којима су закључивани уговори о дјелу. Закон о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ не садржи одредбе о оваквом начину ангажовања, напротив, он предвиђа 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.

Уколико постоји потреба за овим видом ангажовања, потребно је склапати уговоре о дјелу за конкретне и једнократне послове, у складу са Законом о облигационим односима.

4.14. Капитални издаци

Капитални издаци Одјељења за јавни регистар у 2007. години су извршени у износу од 333.801,47 КМ. Капитални издаци чија су средства одобрена у 2005. години односе се на набавку рачунарске опреме у износу од 131.543,19 КМ и набавку телефонске централе у износу од 65.554,94 КМ, што укупно износи 197.098,13 КМ за Пододјељење за јавни регистар. Капитални издаци чија су средства одобрена у 2006. години односе се на завршетак ИИИ фазе зграде архива у износу од 136.703,34 КМ. Капитални издаци су учињени по отворном поступку

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

у складу са Закона о јавним набавкама БиХ. Увидом у документацију констатовали смо да је Одлука о додјели уговора донесена 15. 11. 2006. године, а уговор о извођењу радова је потписан од стране наручиоца (Брчко дистрикт) 22. 8. 2007. године.

Потребно је да уговорни орган (Брчко дистрикт) након доношења одлуке о избору најповољнијег понуђача убрза стварање услова и потписивање уговора ради увођења извођача у извођење уговорених послова.

ЗАКЉУЧАК:

Ревизијом финансијског пословања Одјељења за јавни регистар за 2007. годину, уочено је неуспостављање система интерних контрола код Пододјељења за личне документе; уочени су недостаци у недовољно успостављеном систему интерних контрола код канцеларијског пословања, евидентирања остварених прихода по пододјељењима, благајничког пословања, накнада за овјере потписа и накнада за путне трошкове; не постоје правила и ограничења у погледу појединачног трошења репрезентације од стране овлашћених лица; недостају спецификације уз дио рачуна за репрезентацију; нису спроведени предвиђени поступци код набавке робе, материјала и услуга; недостаје координација у раду између пододјељења, између служби у пододјељењима и недовољна је комуникација и разумијевање међу запосленима.

Неопходно је да Одјељење за јавни регистар подузме адекватне активности и мјере ради имплементације препорука у којима су констатоване неправилност, недостаци и погрешке, чиме би се онемогућило настајање истих. Правовременим и поузданим презентовањем рачуноводствених евиденција и извјештаја о раду створиле би се претпоставке да менаџмент одјељења доноси ваљане одлуке за извршавање задатака.

КОМЕНТАР:

Одјељење за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ у року изјаснило на Нацрт извјештаја ревизије финансијског пословања за период од 1. 1. до 31. 12. 2007. године, Дописом број: 10-05-059759/08 – Примједбе на нацрт извјештаја од 7. 11. 2008. године као и допунама примједби на нацрт извјештаја од 24. 11. 2008. године. Примједба везана за тачку 4.3 – Остварени приходи (таксе и накнаде) дијелом је оправдана и прихваћена што се односи на Трезор, као и примједба на тачку 4.6 – Ослобађања од плаћања такси која је такође прихваћена (постоји мишљење Дирекције за финансије). Остале примједбе и образложења нису прихваћени из разлога, што није презентована релевантна документација и образложења на основу којих би се исте могле и прихватити.

Вођа тима за ревизију:

1. Некир Суљагић, дипл. ек.

Члан тима за ревизију:

2. Саво Грујић, дипл. ек.

5.5. Одјељење за здравство

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 12. 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.
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 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.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31.12.2007. године, скрећемо пажњу на следеће:
 - Није у цијелости успостављен систем интерних контрола што је имало за посљедицу недоследну примјену законских прописа у дијелу располагања, коришћења и евидентирања буџетских средстава, а посебно у дијелу обрачуна и исплате накнада за уговоре о дјелу, у дијелу прикупљања прихода по основу пружених услуга корисницима с подручја ван Брчко дистрикта, као и примјене прописа о јавним набавкама.
 - Нису урађени критеријуми за успостављање мреже здравствених установа, предвиђене Законом о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, нису урађени provedбени акти за спровођење Закона о социјалној заштити, и Закона о допунским правима породица погинулих бораца и ратних војних инвалида Брчко дистрикта БиХ.
 - Одјељење за здравство и остале услуге није се придржавало донесеног Организационог плана када је у питању попуњавање упражњених позиција, односно 35 позиција је непопуњено. Запошљавањем по основу уговора о дјелу исплаћени су издаци у износу од 407.174,77 КМ за буџетску 2007. годину. Од тог износа 174. 102,90 КМ је плаћено за ангажовање спољних сарадника док је преостали износ реализован за ангажовање у оквиру редовних радних задатака.
 - У спровођењу мјера социјалне заштите нису предузете све мјере за ефикасно спровођење основних законских прописа у тој области као и општих законских аката, прије свега Закона о управном поступку Брчко дистрикта БиХ.
 - С неким корисницима здравствених услуга нису закључени годишњи уговори који би прецизирали врсту и цијену услуга, што је супротно Закону о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.
 - Код наплате личног учешћа осигураника или неосигураних лица, у остваривању здравствене заштите, нису предузете све потребне мјере за наплату личног учешћа.
4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, за период од 1. 1. до 31. 12. 2007. године код Одјељења за здравство и остале услуге, изузев за наведено под тачком 3, одражава

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ
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

Џевида Хоџић, дипл. ек.

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА – СЕГМЕНТА
– ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007.
ГОДИНУ**

1. УВОД

Одјељење за здравство и остале услуге (у даљем тексту: Одјељење), у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и усвојеним законским и подзаконским актима Брчко дистрикта БиХ, спроводи активности на превенцији заразних болести, промоцији здравља и имунизацији; спроводи хигијенско-епидемиолошке мјере здравствене заштите примарног, секундарног и терцијарног нивоа и дијагностичке процедуре; накнаде плата запосленима у току привремене спријечености за рад; обезбјеђује видове здравствене заштите становника коју здравствене установе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта) нису у могућности кадровско-технички пружити; обезбјеђује и финансира позитивне листе примарне здравствене заштите, као и остала права из здравственог осигурања. Такође, у оквиру овог одјељења спроводе се мјере социјалне, дјечје и заштите брака и породице, геријатријске и борачко-инвалидске заштите. Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом управе Дистрикта и Организационим планом Одјељења.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за јавно здравство;
- Пододјељење за примарну здравствену заштиту;
- Пододјељење за секундарну здравствену заштиту;
- Центар за социјални рад.

У 2007. години наступила је статусна промјена у Одјељењу тако да је Одлуком број: 0-02-022-136/06 од 14. децембра 2006. године пододјељење Фонд здравственог осигурања издвојено из састава Одјељења и конституисано као самосталан правни субјекат.

На дан 31. 12. 2007. године Одјељење је имало 648 запослених, а према Организационом плану предвиђено је 683.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном важећом законском регулативом Дистрикта као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли финансијско пословање Одјељења 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, мјере за постизање транспарентности у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења, 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, такође, укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту имовине и економичније трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

3. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2006. годину.

Спроведеном ревизијом утврдили смо да у Одјељењу нису поступили по датим препорукама у дијелу:

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

- потпуне успоставе система интерних контрола у складу са Смјерницама градоначелника за успоставу и јачање система интерних контрола;
- попуне позиција у складу са Организационим планом;
- ангажовања лица по уговорима о дјелу, у смислу да се то чини само у законом предвиђеним случајевима;
- предузимања мјера за успјешнију реализацију буџета капиталних потреба;
- предузимања мјера ради контроле утрошка лијекова, санитетског материјала и других материјала, раздвајањем функција задуживања, дистрибуције и контроле;
- нису спроведене мјере за спровођење ЗЈН-а у дијелу реализације ПТТ услуга и реализације капиталних пројеката;

С обзиром на насталу статусну промјену у Одјељењу, издвајањем Фонда здравствене заштите, ревизорски тим се није могао увјерити у којој мјери су спроведене препоруке које се односе на рад Фонда здравствене заштите, као пододјељења у претходној ревизији.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Одјељења 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 цјеловитост финансијског пословања у Одјељењу 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 је само дјелимично 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.

Ревизијом смо утврдили да не постоје писани критеријуми и процедуре у погледу начина и висине располагања финансијским средствима по основу издатака за грантове, адекватне контроле у утрошку електричне енергије, комуналних услуга, лијекова и других санитетских материјала и ПТТ услуга. Такође, нису развијене контроле и процедуре у фактурисању услуга начињених корисницима ван ФЗО Брчко, у смислу прикупљања и комплетирања документације, наплате фактурисане реализације, припрема тужби за неблаговремено плаћање обавеза и обрачуна камата за кашњење у плаћању, те нису прописане процедуре заштите података у ИТ систему.

Поступити у складу с донесеним Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, донесених од стране градоначелника. У потпуности примјенљивати донесене процедуре ради потпуне примјене законских прописа.

4.2. Законска основа за обављање дјелатности

Одјељење обавља дјелатност на основу сљедећих законских прописа:

- Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о допунским правима РВИ;

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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Ревидирајући примјенљивост законских аката у раду Одјељења утврдили смо да у једном дијелу основни законски акти нису спроведени, а за неке сегменте спровођења закона нису урађени проведбени акти.

Закон о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ

Чланом 36 Закона о здравственој заштити регулисано је да ће Скупштина Дистрикта, на предлог шефа Одјељења, 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 2007. години издвојен је Фонд здравственог осигурања из Одјељења, док доношење критеријума и оснивање мреже здравствених установа није реализовано. Члановима 98, 99 и 100 утврђен је начин спровођења унутрашњег стручног надзора у здравственим установама и доношења општег акта за спровођење истог. Наведени акт није донесен.

Закон о допунским правима бораца и ратних војних инвалида

Чланом 26 Закона предвиђено је доношење критеријума на основу којих би била реализована права предвиђена овим законом, а што је била обавеза да се учини у року од три мјесеца од дана доношења Закона.

Закон о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ

Чланом 45 Закона регулисано је да ће се донијети критеријуми и услови за додјелу једнократне социјалне помоћи. Ревизорском тиму нису стављени на увид усвојени услови и критеријуми који би служили као основ за остваривање наведених права, већ су нам презентовани критеријуми које је донио шеф Пододјељења за социјални рад као предлог који је требао проћи процедуру усвајања.

Потребно је да Одјељење предузме неопходне мјере како би се законски прописи досљедно спроводили, да спроведе одговарајуће активности на доношењу подзаконских и проведбених аката, и на тај начин обезбједи досљедну примјену свих законских прописа.

4.3. Планирање и извршење текућих и капиталних издатака буџета за 2007. годину

Планом буџета за 2007. годину одобрена средства текућих издатака у буџету износе **36.436.953,27 КМ**, а извршење текућих издатака износи **35.755.060,54 КМ**, или **98,13%** (табела 1). Усвојени буџет капиталних потреба за 2007. годину износи 2.204.000,00КМ а реализовани буџет је 229.201,49 КМ или 10,40% извршења (табела 2).

Бруто плате и накнаде планиране су у Одјељењу за стручне и административне послове, Пододјељењу за људске ресурсе.

Ревизијом је утврђено да средства нису планирана аналитички по буџетским корисницима и на прописаним обрасцима (образац 1а захтјеви за плате и образац 2 захтјеви за буџет), што је супротно одредбама члана 18 става 2 и члана 20 б и ц Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Досљедно примијенити одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања бруто плата и накнада по буџетским корисницима, у складу са Организационим планом.

Према Организационом плану Одјељење је, закључно са 31. 12. 2007. године, требало имати 683 запослена. Увидом у листу запослених утврдили смо да је на дан 31. 12. 2007. године, било 648 запослених, а што је за 35 запослених мање од планираног. Непопуњене позиције по пододјељењима су у: Јавном здравству 2, у Примарној здравственој заштити 7, у Болничкој здравственој заштити 23 и Социјалној заштити 3 извршиоца.

Непопуњеност позиција из Организационог плана узроковала је ангажовање лица по уговору о дјелу на извршавању редовних радних задатака.

Потребно је да Одјељење изврши попуњавање позиција по утврђеном Организационом плану.

Издаци за енергију планирани су у износу од **749.069,54 КМ**, а остварени у износу од **702.792,72 КМ**, што чини **93,82%** извршења. У оквиру ових средстава вршена је исплата средстава за набавку електричне енергије у износу од 277.890,33 КМ. Ревизијом улазних фактура утврђено је да уз фактуре не постоје прилози који би потврдили вриједности утрошене електричне енергије, нити се у Одјељењу врши провјера стања бројила, у фактурама, што је супротно члану 1 Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале документације, број: 01-014-010149/06 од 26. јула 2006. године и члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, у дијелу реализације издатака за електричну енергију.

Издаци за ПТТ услуге су остварени у износу од 136.438,99 КМ. Није спроведен преговарачки поступак, којим би био додијељен уговор по члану 11 тачки 4 ставу 3 Закона о јавним набавкама БиХ. На налозима за пренос средстава наведено је да је законски основ за плаћање ПТТ услуга горенаведени члан иако преговарачки поступак није спроведен. 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, у Одјељењу спровести 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 спровођењу 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, а да извјештај о утрошку нико не одобрава, те сматрамо да у овом дијелу не функционише систем интерне контроле. Дакле, исто лице врши требовање, задуживање и раздуживање лијекова.

Задуживање лијекова у болничкој апотеци врши се по генеричким називима, док су називи на фактурама комерцијални и они се разликују код различитих добављача. Осим у називима, разлика је и у цијенама лијекова.

У Пододјељењу примарне здравствене заштите и Јавном здравству снабдијевање лијековима и санитетским материјалом врши се на свим пунктовима појединачно на начин да здравствени центри директно остварују контакт с добављачима и преузимају уговорене количине, најчешће једном годишње, што узрокује велике залихе током године. Исти начин снабдијевања је и у Јавном здравству. Лијекове и санитетски материјал преузимају главне сестре, за њих се задужују и праве мјесечне извјештаје о утрошку. У таквој организацији изостаје ефикасна контрола утрошка лијекова и санитетског материјала.

Потребно је да се у оквиру Одјељења раздвоје функције које обављају лица задужена за поступке преузимања и дистрибуције лијекова, тако да се успостави контрола трошења лијекова и санитетског материјала у свим фазама.

Потребно је да се материјално евидентирање лијекова врши по стварним називима који су на фактурама.

Потребно је рационализовати набавку лијекова на начин да се обезбиједи оптималне залихе лијекова и санитарског материјала које ће обезбиједити несметано пословање и смањити просјечне залихе на задовољавајући ниво.

Издаци за оправку и одржавање возила остварени су у износу од 63.797,09 КМ. У оквиру ових издатака постоје издаци за резервне дијелове и друге материјале који се уграђују у склопу оправке возила у радионицама ван Одјељења, с којима постоји уговор постигнут по спроведеној процедури на основу одредаба Закона о јавним набавкама БиХ. Одјељење није вршило контролу извршених услуга предвиђену чланом 12 ставом 3 тачком е Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ.

У оквиру ових издатака, дио материјала се набавља и за властиту радионицу за оправку и одржавање возила у саставу Одјељења. У располагању овим материјалима није уведено материјално евидентирање, тако да лице које располаже резервним дијеловима и другим материјалима није задужено за њих, нити се раздужује на начин који би објезбиједио правилну употребу, тако да нисмо могли утврдити стварне количине наведеног материјала. На крају године није вршен попис материјала. Овакав начин рада не пружа довољну заштиту, нити увјерење да се буџетска средства, за ове намјене, троше у складу с постојећим прописима.

У Одјељењу нису донијели правилник о материјалном пословању, нити процедуре за стварање обавеза, а што су били дужни према Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године, у којима би били отклоњени наведени пропусти у пословању са лијековима, санитарским материјалом, материјалима за одржавање и оправку возила и другим материјалима који се користе у пословању Одјељења.

Потребно је обезбиједити ефикасну контролу над издацима за оправку и одржавање возила у радионицама ван Одјељења, а у властитој радионици и магацину организовати материјално пословање како би била успостављена одговорност у располагању резервним дијеловима и другим материјалима.

Потребно је да у Одјељењу донесу све нормативне акте предвиђене Смајерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

Уговорене услуге реализоване су у износу од 1.739.379,77 КМ.

У оквиру ових трошкова су уговори о дјелу реализовани у износу од 407.174,77 КМ. Од тог износа 174.102,90 КМ се односи на ангажовање спољних срадника, стручњака који недостају Одјељењу.

Преостали дио уговора о дјелу у износу од 233.071,87 КМ односи се на ангажовање радника на радним мјестима предвиђеним Организационим планом Одјељења. Нисмо се могли увјерити у потребу за ангажовањем лица по уговорима о дјелу, а што је супротно Закону о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је упражњена радна мјеста предвиђена Организационим планом Одјељења попуњавати на начин предвиђен Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Средства за ове намјене потребно је планирати у текућем буџету и трошити у складу са циљевима и планираним задацима.

Одјељење – Служба за социјални рад је током 2007. године пружала услуге јавне кухиње, а што укључује припремање obroка, организацију исхране и дистрибуцију obroка за кориснике на цијелокупној територији Брчко дистрикта БиХ. Планирани износ средстава за ове намјене је 300.000,00 КМ а реализовани износ је 189.047,23 КМ. Наведене услуге је обављао понуђач „Вила Цицибела“ ДОО Брчко дистрикт БиХ.

Ревизијом поступка пружања услуга јавне кухиње утврдили смо да је у периоду од јануара до маја 2007. године наведени добављач пружао услуге, а да при том није спроведена нити једна процедура избора најповољнијег понуђача у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Износ наведених услуга у овом периоду је 65.816,01 КМ. За период од маја до краја 2007. године спроведена је процедура у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Износ пружених услуга у овом периоду је 123.231,22 КМ.

Потребно је благовремено планирати и провести процедуре избора најповољнијег понуђача, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Грантови појединцима

Грантови појединцима реализовани су у износу од 14.217.425,73 КМ. Од тога је 138.640,97 КМ утрошено за борачко инвалидску-заштиту (трошкови сахрана чланова породица бораца и ратних војних инвалида, набавка ортопедских помагала и трошкови бањског лијечења). Одјељење није донијело критеријуме за реализацију ових средстава, а што је било обавезно према члану 26 Закона о допунским правима ратних војних инвалида. Такође, према члану 9 Закона, требало је именовати комисију која би рјешавала по поднесеним захтјевима.

Потребно је у Одјељењу донијети подзаконске акте како би се средства реализовала намјенски у складу са Законом о допунским правима погинулих бораца и ратних војних инвалида.

Исплата једнократне новчане помоћи реализована је у износу од 500.000,00 КМ, а на основу Закона о социјалној заштити («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 4/04), и Одлуке о формирању Фонда солидарности, број: 0-02-022-314/02 од 29. новембра 2002. године. За реализацију овог пројекта требало је да Скупштина Брчко дистрикта усвоји критеријуме на предлог Одјељења. Ревизорском тиму није стављена на увид одлука Скупштине о усвојеним критеријумима. За коришћење средстава из Фонда солидарности аплицирало је 9.600 кандидата. Од тога је 3.570 позитивно ријешених предмета. Непостојање критеријума не пружа увјерење да су средства намјенски употријебљена. Ревизијом реализације средстава из Фонда солидарности уочени су сљедећи недостаци: дио поднесених захтјева није био потписан од стране подносиоца или његовог опуномоћеника, а што је супротно члану 53 ставовима 2 и 3 Закона о управном поступку. Појединачне исправе које се подnose као докази за остварење права, у облику фотокопија, нису овјерене што је супротно члану 151 ставу 1 Закона о управном поступку. Такође, поднесене исправе, у неким случајевима не потврђују право на коришћење средстава нити стање социјалне потребе, као што су копије индекса који су стари више година и не потврђују да је подносилац захтјева на редовном школовању, нити, да је у стању социјалне потребе. Рјешавање поднесених захтјева се не врши у року од петнаест (15) или тридесет (30) дана што, је супротно члану 203 ставовима 1 и 2 Закона о управном поступку.

Потребно је да у Одјељењу донесу критеријуме за додјелу средстава солидарности. Потребно је да се у процедури рјешавања појединачних захтјева у Одјељењу придржавају Закона о управном поступку у дијелу комплетирања захтјева и рокова рјешавања захтјева.

Извршење буџета капиталних потреба у периоду од 2005. до 2007. године је 1.088.770,18 КМ, што чини 24,64% од планираних капиталних потреба које износе 4.419.194,01 КМ, приказаних у табели број 3, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Планирани буџет капиталних потреба за 2007. годину износи 2.204.000,00 КМ а извршење капиталног буџета за 2007. годину 229.201,49 КМ, што чини 10,40% извршења.

Спроведеном ревизијом утврдили смо врло низак проценат извршења капиталног буџета (само 10,40%) од планираног износа, а што има за последицу непотребно задржавање значајних буџетских средстава и неефикасно трошење истих.

Ревизијом смо утврдили да је за трошење буџета капиталних потреба у 2007. години, коришћен конкурентски поступак набавке робе и услуга са објавом или без објаве обавјештења о набавци и директни споразум, као мање транспарентни поступци (само у једном поступку набавке коришћен је отворени поступак).

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши континуирано у складу са одобраваним средствима буџета у текућој буџетској години уз досљедно спровођење одредаба Закона о јавним набавкама БиХ.

4.4. Реализација прихода

Остварени приходи у Одјељењу, у 2007. години, износе 17.970.159,62 КМ.

Остварени прихода Одјељења су:

1. приходи од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ у износу од 16.327.652,67 КМ;
2. приходи од других фондова у БиХ у износу од 497.379,19 КМ;
3. приходи од других правних лица у износу од 234.765,00 и
4. приходи од личног учешћа осигураника и неосигураних лица у износу од 910.362,76 КМ.

Одјељење има потписане уговоре са ФЗО Брчко дистрикта БиХ, и са Фондом здравственог осигурања РС, док са осталим корисницима услуга то није случај, што је супротно Закону о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ, који прописује да Одјељење треба да закључи уговоре са свим корисницима услуга, у којима ће се регулисати врста и опсег услуга, цијене, начин обављања и други релеванти услови.

У Уговору закљученом са Фондом здравственог осигурања РС, уговорени рок плаћања је деведесет (90) дана од дана фактурисања. Такође, уговором није предвиђена камата за неблаговремено плаћене рачуне. Као надлежан суд, у случају спорова, назначен је суд у Брчком, док се у пракси тужбе подносе судовима у мјестима корисника услуга.

Потребно је да Одјељење закључи уговоре са свим корисницима здравствених услуга, како би се осигурала законитост и правилно успостављање уговорних односа између Одјељења и корисника услуга.

Од јануара 2007. године фактурисање и наплата здравствених услуга су у надлежности Одјељења. Ревизијом фактурисаних услуга утврдили смо да се прикупљени документи, као елементи за фактурисање, не обиљежавају, нити се прави њихов попис, тако да нема надзора над кретањем докумената, што је супротно Одлуци о канцеларијском пословању органа управе и стручних служби Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 14/07).

У Одјељењу нису донесене процедуре за сигнирање, сортирање, одлагање и чување радне документације, а што је била обавеза према Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

Потребно је да у Одјељењу донесу процедуре за сигнирање, сортирање, одлагање и чување радне документације и обезбиједи њихову примјену у складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

Стање ненаплаћених потраживања са 31. 12. 2007. године, од корисника здравствених услуга изван ФЗО Брчко дистрикта БиХ је 1.145.667,83 КМ. Из презентоване документације није видљиво из којег периода су потраживања, има ли застарјелих потраживања и који дио је наплатив. У Одјељењу нису успоставили организацију у којој би постојала јасна обавеза одређених лица или служби, којима би наплата доспјелих потраживања, обрачун камата, припрема документације за утуживање и других послова везаних за наплату потраживања били конкретни задаци већ се то чини повремено по налогу менаџмента.

Потребно је обезбиједити континуирано праћење и наплату потраживања и предузимање свих мјера за ефикаснију контролу средстава.

4.5. Функционисање ИТ система

Систем је постављен тако да се по пријему пацијента на пријемном пункту уносе основни подаци у апликативни програм. На томе ради више извршилаца, који имају исту шифру приступа у програм. Постављене шифре за све оператере на тој позицији су исте и не мијењају

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

се ни након одласка радника с те позиције, што значи да има запослених који не раде више на уносу података, а имају приступ програму.

Подаци из пријемног одјељења даље се просљеђују у фактурно одјељење гдје задужена лица уносе податке и на основу унесених података се израђује фактура. Одговорно лице, за израду фактура, има приступ програму свих извршилаца и може да мијења податке, тако се извршна и контролна функција налази у истом лицу. У Одјељењу нису донесене процедуре и правила коришћења сигурности и заштите података ИТ система, а што је била обавеза, према Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

Потребно је да се у Одјељењу донесу процедуре и правила коришћења, сигурности и заштите података ИТ система и обезбиједи њихова примјена у складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника.

ЗАКЉУЧАК

Ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2007. годину, ревизорски тим је констатовао да није у цијелости успостављен систем интерних контрола, што се нарочито односи на не доношење процедура и правила за примјену одређених закона.

У дијелу текућих трошкова у Одјељењу нису предузели потребне мјере на правилном спровођењу материјалног пословања у дијелу контроле над трошковима лијекова и санитетског материјала, електричне енергије, комуналних услуга, средстава за оправку и одржавање возила и других материјала.

Одјељење није благовремено извршило попуњавање свих позиција из Организационог плана, што је резултирало ангажовањем одређеног броја лица по уговору о дјелу.

Средства намијењена за грантове појединцима, трошена су без донесених проведбених аката на законе који регулишу ту област, што не обезбјеђује употребу тих средстава у складу са циљевима предвиђеним програмима социјалне заштите.

5. КОМЕНТАР:

Одјељење за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ, дописом број: 05-05-000289/09 од 6. јануара 2009. године, изјаснило се у законском року на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања, у којем се сагласило са свим примједбама и препорукама из Нацрта извјештаја.

Тим ревизије:

Беган Чаушевић – вођа тима

Томо Возетић – члан тима

Божо Зимоњић – члан тима

Прилози уз извјештај о финансијском пословању

1. Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	% реализације	Прекорачење
600000	Расходи	36.436.953,27	35.755.060,54	98,13	-
610000	Текући издаци	36.436.953,27	35.755.060,54	98,13	-
611000	Бруто плате и накнаде	-	-	-	-
611100	Бруто плате и накнаде	-	-	-	-
613000	Издаци за мат. и услуге	9.755.703,27	9.238.634,81	94,70	
613100	Путни трошкови	157.500,00	139.480,93	88,56	-
613200	Издаци за енергију	749.069,54	702.792,72	93,82	-
613300	Издаци за комуналне услуге	336.390,00	319.705,41	95,04	
613400	Набавка материјала	5.416.851,27	5.284.138,95	97,55	
613500	Издаци за услуге превоза и горива	136.500,00	124.854,38	91,47	
613700	Издаци за текуће одржавање	1.090.880,46	892.937,40	81,85	
613800	Издаци осигур., банк. услуга и усл. платног промета	50.740,00	35.345,25	69,66	
613900	Уговорене услуге	1.817.772,00	1.739.379,77	95,69	
614200	Грантови појединцима	14.382.250,00	14.217.425,73	98,85	
614300	Грантови непрофитним орган.	80.000,00	80.000,00	100,00	
614400	Субвенције јавним предузећима	12.219.000,00	12.219.000,00	100,00	

2. Структура буџетом планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2007. годину Одјељења је сљедећа:

Табела број 2

Р/б	Опис	Планирано	Извршено	Процент реализације
1.	Текући буџет (материјал и услуге, грантови и субвенције јавним предузећима)	36.436.953,27	35.755.060,54	98,13
2.	Буџет капиталних потреба	2.204.000,00	229.201,49	10,40
3.	Укупан буџет	38.640.953,27	35.984.262,03	93,12

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

3. Приказ планираних и извршених средстава капиталног буџета за 2005, 2006. и 2007. годину:

Табела број 3

Р/б	Година	Пренос из 2005. и 2006. године	Планирано	Извршено	Остатак
1.	2005.	-	926.648,81	405.499,80	521.149,01
2.	2006.	521.149,01	1.288.545,20	454.068,89	1.355.625,32
3.	2007.	1.355.625,32	2.204.000,00	229.201,49	3.330.423,83
Укупно:		1.876.774,33	4.419.194,01	1.088.770,18	

5.6. Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију сегмента – финансијског пословања Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ, за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године, исказану на страницама 4–9. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду 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 јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08) и INTOSAI међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо 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, закључака и препорука.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1.1 – 31. 12. 2007. године скрећемо пажњу на сљедеће:
 - Систем интерних контрола није благовремено и у цијелости успостављен у складу са Смјерницама за успостављање и јачање система интерних контрола код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године, у дијелу примјене и документовања прописаних процедура за контролу и руковођење операцијама из дјелокруга рада Одјељења (рокови доношења правилника, процјена и управљање ризицима ,...).
 - 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 средстава за бруто плате и накнаде у Одјељењу.
 - Одобравање грантова појединцима за подстицаје у сточарству – тов јунади и свиња, вршено је без досљедне примјене Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2007. годину у дијелу начина документовања прираста као услова за стицање права на подстицај.
4. По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ у периоду 1.1 – 31. 12. 2007. 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

Цевида Хоџић, дипл. ек.

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ ЗА 2007.
ГОДИНУ**

I. УВОД

Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) 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.

На дан 31. 12. 2007. године Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду у складу са Организационим планом имало је шездесет (60) радника, од чега су два (2) радника у радном односу на одређено вријеме.

II. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РАНИЈЕ РЕВИЗИЈЕ

С обзиром да је ревизија финансијског пословања Одјељења за 2006. годину завршена у децембру 2008. године, Одјељење није било у могућности да у току 2007. године имплементира препоруке раније ревизије.

III. 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 cjелокупном 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 буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те на основу налаза дати препоруке за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту имовине и економично и ефективно трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

IV. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3. Менаџмент и систем интерних контрола

У периоду између извјештајног периода и момента ревизије финансијског пословања, догодиле су се измјене у менаџменту Одјељења које су резултат одржаних локалних избора. Дужност шефа Одјељења обавља вршилац дужности до имплементације изборних резултата.

У складу с тачком 142 INTOSAI ревизијских стандарда извршили смо проучавање и процјењивање интерних контрола које помажу менаџменту у примјењивању закона и прописа, заштити имовине и ресурса и обезбјеђују тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и поузданост финансијских и управљачких информација.

Ревизијом је утврђено да Одјељење у прописаном року није успоставило цјеловит систем интерне контроле у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. 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 радника. Доношење појединих правилника извршено је крајем октобра 2007. године, тако да нису могли имати значајан утицај на финансијско пословање Одјељења у 2007. години.

Ревизијом је такође уочено неспровођење Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 02/03), у дијелу забране дјеловања носиоца извршне функције у случају појаве сукоба интереса (члан 7 Закона). Шеф Одјељења је одобравао записнике о извршењу радова – услуга које су претходно потписали надзорни орган и шеф пододјељења, и на основу тога одобравао привремене и окончане ситуације – фактуре издате од стране привредног друштва с којим, примјеном члана 4 Закона – неспојивост, долази у сукоб интереса.

Потребно је успоставити цјеловит систем интерних контрола у складу са Смјерницама градоначелника Брчко дистрикта БиХ за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, те обезбиједити његово ефективно функционисање.

Потребно је у случају појаве сукоба интереса поступати у складу са законским одредбама.

Чланом 11 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2007. годину прописано је континуирано вршење надзора над реализацијом подстицајних мјера и оцјену резултата подстицаја.

Током ревизије, утврђено је да је Одјељење у 2008. години сачинило план надзора, формирало комисију, сачинило записнике о извршеном надзору и извјештај о извршеном надзору. Поједине активности су спроведене након завршених пољопривредних активности тако да је надзор вршен на основу документације, те се нисмо могли увјерити у потпуну примјену Правилника, посебно у дијелу намјенског коришћења средстава за подстицаје (члан 56 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2007. годину). Осим тога, нису документоване поједине прописане контролне радње у оцјени испуњавања услова за подстицај (мјерење – вагање ради утврђивања прираста). Поменути Правилником нису утврђене обавезе корисника подстицаја, осим забране отуђења самоходне пољопривредне механизације, за коју су кориштени подстицаји у периоду од пет (5) година и прикључне и остале 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 коришћења исплаћених средстава за подстицај пољопривредне производње од стране корисника. Надзор над коришћењем подстицаја треба успоставити као документовану, сталну и планску активност која ће бити у функцији превенције могућих различитих злоупотреба и подстицања одржања, развоја и осавремењивања континуиране пољопривредне дјелатности.

2. Обављање законом утврђене дјелатности

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Ради стварања административне подршке за ефикаснију контролу спровођења подстицајних мјера и квалитетније евиденције и извјештавања о подстицајима, Одјељење је у 2007. години завршило активности на успостављању регистра пољопривредних домаћинстава на територији Брчко дистрикта БиХ. С обзиром да је регистрација пољопривредног домаћинства постављена као услов за подношење захтјева за подстицај, одзив домаћинстава је био задовољавајући, тако да је у 2007. години регистровано 1.159 пољопривредних домаћинстава.

Законом о подстицају у пољопривредној производњи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 01/06) утврђен је годишњи минимум средстава за подстицај у 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: 01-014-009437/07 15. маја 2007. године, са измјенама од 25. јуна 2007. 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, регресирање камата за инвестиционе кредите у примарној пољопривредној производњи, увођење нових технологија, органске производње и набавка пољопривредне механизације.

Законом о подстицају у пољопривредној производњи („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 1/06), утврђена је обавеза Одјељења да годишње или периодично извјештава градоначелника о реализацији подстицаја (члан 9 Закона). Чланом 10 Закона прописана је обавеза градоначелника да Скупштини Дистрикта два пута годишње, шестомјесечно, доставља извјештаје о резултатима подстицаја. Ревизијом је утврђено да су поменути извјештаји достављани једном годишње, што није у складу са одредбама Закона.

Потребно је извјештаје о реализацији и резултатима подстицаја достављати благовремено у законом утврђеним роковима.

Према Информацији о реализацији подстицаја за унапређивање пољопривредне производње у 2007. години, број: 09-23-054699/08 од 21. октобра 2008. године Одјељење је примило је 2.437 захтјева за подстицаје. Због неиспуњавања критеријума за подстицаје одбијена су шездесет два (62) захтјева, док је дванаест (12) захтјева нереализовано.

Структура подстицаја по областима пољопривреде дата је у сљедећем прегледу:

Област	Кандидовано		Реализовано	
	Број захтјева	Износ КМ	Број захтјева	Износ КМ
Воћарство	137	314.850,00	131	275.741,00
Повртларство	16	21.547,00	13	13.585,00
Ратарство	1135	1.686.617,50	1083	1.510.871,25
Сточарство	945	2.862.795,10	933	2.777.782,90
Капиталне инвестиције	194	362.279,39	193	354.635,37
Гљиве	8	14.084,50	8	11.650,55
Еурепап	2	100.000,00	2	100.000,00
Укупно:	2.437	5.362.173,49	2.363	5.044.266,07

3. Планирање и извршење текућих и капиталних издатака буџета за 2007. годину

Одјељење је на вријеме поднијело детаљан захтјев за буџет по пододјељењима и службама по природи трошкова у укупном износу од 7.531.188,00 КМ.

Преглед планираних и извршених издатака по економским кодовима дајемо у табели 1 у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде за 2007. годину збирно су планиране на организационом коду Одјељења за стручне и административне послове – Пододјељења за људске ресурсе. У прилогу детаљног захтјева за буџет плате су планиране на бази важећег организационог плана са шездесет (60) радника, без узимања у обзир непопуњених позиција. С обзиром на начин планирања бруто плата и накнада, није могуће утврдити одобрени износ који се односи на Одјељење. Ревизијом појединачних исплата нису уочена одступања од платних разреда и подразреда утврђених организационим планом.

Потребно је планирање издатака за бруто плате вршити по буџетским корисницима на које се односе, 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.

Детаљним захтјевом за буџет издаци за набавку материјала планирани су у износу 151.600,00 КМ, за трошкове текућег одржавања у износу од 1.293.683,00 КМ, а за уговорене услуге 1.430.505,00 КМ и грантове појединцима 4.510.000,00 КМ. У току године вршене су три (3) вирманизације након којих су планирана средства за набавку материјала повећана на 191.600,00 КМ или 26%, за трошкове текућег одржавања смањена на 1.239.683,00 КМ или 4%, а за уговорене услуге смањена на 1.310.505,00 КМ или 8%, док су грантови појединцима повећани на 4.625.000,00 или 2,5%.

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

Извршење текућег буџета за 2007. годину

Трошкови текућег одржавања остварени су у износу од 1.025.232,88 КМ, што представља извршење 82,7%, док је износ од 123.647,61 КМ пренесен амандманима 30 и 61 у 2008. годину.

Уговорене услуге остварене су у износу од 770.581,35 КМ, што чини 58,80% извршења. Неизвршење је образложено дужином процеса уговарања, неповољним временским условима и кашњењем у деминирању појединих дионица тако да је износ од 228.602,00 КМ амандманима 55, 56, 57, 58 и 59 пренесен у 2008. годину.

Грантови појединцима планирани су у износу од 4.625.000,00 КМ, а остварени у износу од 4.623.079,32 КМ. Грантови су одобравани на основу захтјева за подстицај чији пријем је вршен од 28. маја до 31. децембра 2007. године. Одобравање и исплата грантова вршени су на основу захтјева поднесених у складу с Правилником о начину и условима за подстицаје у пољопривредној производњи за 2007. годину и записника комисије за подстицаје о испуњавању услова за подстицај. За активности започете у 2006. години, које нису завршене до краја године исплате су вршене из дијела средстава за 2007. годину који је Одлуком градоначелника, број: 01-014-6580/07 од 5. априла 2007. године одређен за те намјене. Евиденција подстицаја обавља се путем апликативног софтвера у коме је пријем захтјева одвојен од одобравања подстицаја.

Ревизијом узорка одобрених подстицаја за тов јунади и свиња утврђено је да записник комисије о испуњавању услова за подстицај нема документовану процедуру контроле обавезног прираста (мјерење – вагање) која је утврђена члановима 34 и 38 Правилника. Оцјена и констатација комисије о постигнутом прирасту вршена је визуелно на бази искуства чланова комисије.

Потребно је у потпуности се придржавати одредаба Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи.

Извршење капиталног буџета у 2007. години

Капитални издаци у 2007. години планирани су износу од 1.598.700,00 КМ, а остварени у износу од 135.417,89 КМ или 8,47% извршења. У току 2007. године реализовано је 37.410,71 КМ, или 85,66% расположивих средстава одобрених капиталним буџетом за 2006. годину и 36.052,21 КМ или 99,52% расположивих средстава одобрених капиталним буџетом за 2005. годину. Низак степен извршења буџета капиталних потреба образложен је комплексном процедуром имплементације водопривредних пројеката (цијепање парцела, имовинско-правни односи,...) и нужношћу координације активности с надлежним тијелима ентитета која су укључена у те пројекте.

4. Остали битни налази

Стање сталне имовине на коришћењу у „Кругу машина“ Брчко

У попис сталних средстава укључена је опрема која је уговором од 13. октобра 1999. године дата на коришћење и одржавање у ЗУП „Круг машина“ Брчко. Тим уговором као одговорно лице испред Дистрикта именован је секретар за пољопривреду. Истekom рока из меморандума о разумијевању и због кадровских промјена у сектору пољопривреде престао је надзор над располагањем имовином, тако да је она први пута укњижена 31. децембра 2006. године у вриједности од 2.520.605,93 КМ на основу Одлуке градоначелника, број: 01-014-005087/07 од 14. марта 2007. године. Пописом за 2007. годину утврђен је „вишак“ опреме у вриједности од 493.014,98 КМ који је резултат набавки нових сталних средстава из неутрошене амортизације сталних средстава која су у употреби у Кругу машина, као и мањак у износу од 34.582,22 КМ. Обрачуната средства амортизације за период 1999–2007. година (исправка вриједности) у износу од 1.235.678,80 КМ су знатно испод уговорених (10% годишње), што указује на непоштовање уговорених обавеза од стране Круга машина и нереално исказивање садашње вриједности имовине и обавеза Круга машина по основу обрачунате амортизације. Набавка поједине нове опреме вршена је без прибављања одобрења од стране власника тј. Дистрикта. Уочена пракса, која је присутна у дужем временском периоду, без квалитетног извјештавања и надзора указује на неефикасност досадашњег начина управљања и недовољан надзор над располагањем поменутиим средствима.

Одјељење је, након вансудске нагодбе од 15. октобра 2007. године, одржало састанак с представницима „Круг машина“ 14. јануара 2008. године гдје су усвојени закључци о даљим активностима. Дописима од 23. јануара 2008. године и ургенцијом од 5. марта 2008. године тражене су информације у складу с чланом 4 уговора. С обзиром да информације нису достављане, крајем маја 2008. године, ангажован је вјештак економске струке који је доставио налаз којим је констатован недостатак средстава амортизације за период 1999–2006. година у износу 217.443,53 КМ. Дана 27. 1. 2009. године Одјељење је упутило допис Полицији Дистрикта, а 28. 1. 2008. године Правобранилаштву Дистрикта ради предузимања мјера из њихове надлежности.

Потребно је, ради заштите имовине Дистрикта и његове рационалне употребе у будућем периоду, успоставити ефективан надзор над сталним средствима на коришћењу у Кругу машина, извршити анализу стања средстава, процјену њихове употребне вриједности и надзор над поштовањем одредби уговора у дијелу намјенског коришћења, физичког обезбјеђења и начина обрачуна и коришћења средстава амортизације, те сагледати сврсисходност досадашњег начина располагања поменутом имовином и понудити рјешења за његово побољшање, не искључујући и другачија статусна рјешења (улог, најам, и сл.). За утврђене мањкове потребно је тражити извјештаје о узроцима мањкова, као и о мјерама предузетим према одговорним лицима.

V. ЗАКЉУЧАК

Одјељење у 2007. години није благовремено успоставило цјеловит систем интерних контрола. Одјељење није извршило процјену ризика појединих активности нити донијело процедуре којима би се ризици елиминисали или свели на разумну мјеру. С обзиром на вријеме доношења правилника, исти нису могли имати значајан утицај на пословање у 2007. години нити се могла сагледати њихова примјена у пословању 2007. године.

Ревизијом извршења буџета за 2007. годину утврђено је да Одјељење није реално планирало средства за набавку материјала, текуће одржавање и уговорене услуге што показују три вирманизације извршене на тим позицијама.

Одобравање грантова појединцима вршено је на основу записника у коме нису документоване контролне радње (мјерење – вагање) ради утврђивања права на подстицај у тову јунади и свиња по основу оствареног прираста.

Надзор над коришћењем сталних средстава у Кругу машина није извршен у складу са Уговором о преносу права коришћења у дијелу обрачунавања амортизације, извјештавања о коришћењу опреме и тражењем сагласности о начину и висини употребе средстава амортизације за нове набавке. Одјељење је са значајним закашњењем реаговало на непридржавање услова уговора слањем дописа Полицији Дистрикта и Правобранилаштву Дистрикта на даље поступање у складу са законима Дистрикта.

VI. КОМЕНТАР

Одјељење се у року се изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године, дописом број: 09-48-008303/09 од 18. марта 2009. године.

Образложење изостанка припреме полугодишњег извјештавања Скупштине од стране градоначелника због неусаглашености прописа није прихватљиво, с обзиром да је Законом утврђена обавеза Одјељења да градоначелника извјештава годишње или периодично.

Примједба о ненадлежности Канцеларије за ревизију за provedбу Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, није прихваћена, с обзиром да Канцеларија, примјењујући Закон о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ користи Међународне ревизијске стандарде (INTOSAI) који су Одлуком Координационог одбора институција за ревизију у БиХ, број: К. О. 1/03 од 5. јануара 2001. године постали обавезујући за примјену у БиХ. Тачка 145 стандарда захтијева од ревизора да код ревизије правилности тестира усаглашеност с примијењеним законима и прописима, уколико би погрешке, неправилности и незаконитости могле имати непосредан или посредан утицај на финансијске извјештаје или резултате ревизије правилности.

Примједба на начин документовања прираста као услова за признавање права на подстицај за тов, није прихваћена, с обзиром да ревидирани узорак подстицаја, као ни изјашњење Одјељења не садрже адекватне доказе који би утицали на промјену наших налаза.

Сафет Нишић, дипл. ек., вођа тима

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр., члан тима

Прилози

Табела 1. Извршење буџета Одјелјење за пољопривреду, шумарство и водопривреду за 2007. годину

Економски код	Назив економског кода	Основни буџет	I вирманизација	II вирманизација	III вирманизација	Укупна промјена	Коначан буџет	Извршење 2007. г	% извршења
611000	Бруто плате и накнаде	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
613100	Путни трошкови	24.000,00	0,00		3.000,00	3.000,00	27.000,00	23.454,74	86,87
613200	Трошкови енергије	31.500,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	33.500,00	15.810,97	47,20
613300	Комунални трошкови	23.500,00	0,00		0,00	0,00	23.500,00	20.425,52	86,92
613400	Набавка материјала	151.600,00	30.000,00	5.000,00	5.000,00	40.000,00	191.600,00	178.252,09	93,03
613500	Услуге превоза и горива	39.900,00	10.000,00		4.000,00	14.000,00	53.900,00	42.989,21	79,76
613600	Изнајмљивање имовине и опреме	2.000,00	0,00		0,00	0,00	2.000,00	473,85	23,69
613700	Трошкови текућег одржавања	1.293.683,00	0,00	-57.000,00	3.000,00	-54.000,00	1.239.683,00	1.025.232,88	82,70
613800	Осигурање, банкарске услуге и курсне разлике	4.500,00	0,00		0,00	0,00	4.500,00	2.433,80	54,08
613900	Уговорене услуге	1.430.505,00	40.000,00	-65.000,00	-15.000,00	120.000,00	1.310.505,00	770.581,35	58,80
614200	Грантови појединцима	4.510.000,00	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00	4.625.000,00	4.623.079,32	99,96
614300	Грантови непрофитним организацијама	20.000,00	0,00		0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	100,00
	Укупно:	7.531.188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.531.188,00	6.722.733,73	89,27
	Капитални издаци						Расположиви износ	Извршење	%
	Буџет капиталних потреба 2005						36.224,80	36.052,21	99,52
	Буџет капиталних потреба 2006						43.675,45	37.410,71	85,66
	Буџет капиталних потреба 2007						1.598.700,00	135.417,89	8,47
	Укупно:						1.678.600,25	208.880,81	12,44

5.7. Одјељење за јавне послове

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавне послове Брчко дистрикта БиХ, за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године, исказану на страницама од 4 до 9.
2. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за јавне послове Брчко дистрикта БиХ. Наша одговорност се своди на изражавање мишљења о финансијском пословању на основу спроведене ревизије.
3. Ревизију смо обавили на основу овлашћења датих Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05), у складу са ИНТОСАИ међународним ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо о томе има ли у финансијском пословању значајних погрешака, као и да ли су финансијске трансакције извршене у складу са законским и другим 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.
4. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године скрећемо пажњу на следеће:
 - Одјељење није донијело све прописане акте потребне за успостављање система интерних контрола у складу са смјерницама градоначелника што је имало за посљедицу недоследну примјену законских прописа у дијелу планирања, располагања и трошења буџетских средстава (планирање бруто плата и накнада, примјена 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 немогућности утврђивања одобреног износа бруто плата и накнада које се односе на Одјељење.
 - Извршење буџета капиталних потреба у 2007. години износи 2.825.785,10 КМ или 15,87% планираних средстава и указује на низак степен реализације одобрених средстава, што је резултат неусаглашености активности Одјељења с планираним задацима и активностима других одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ који утичу на рад Одјељења.
 - Приликом припреме тендерске документације за закључивање оквирних споразума за одржавање возила и јавног стамбеног фонда нису дефинисане оквирне количине појединих врста услуга тако да нису створени реални предуслови за избор најповољнијег понуђача. Осим тога, није се поштовала Инструкција о поступку набавке робе, обављања услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, у примјени члана 4, члана 8 тачке 2 и члана 13.
5. По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења за јавне послове Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2007. године, осим навода у тачки 4 нема

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

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 НАЛАЗИМА И ПРЕПОРУКАМА ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ
ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ БРЧКО
ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. 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, организацију и функционисање јавног саобраћаја у Дистрикту, заштиту 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, Скупштине Брчко дистрикта БиХ 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, 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 јавне послове има сљедећа 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. 2007. године Одјељење за јавне послове имало је 146 запослених, а Организационим планом предвиђено је 170 запослених.

II. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РАНИЈЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за јавне послове за период 1. 1 – 31. 12. 2006. године донесен је акциони план реализације препорука проистеклих из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељење за јавне послове за 2006. годину, број: 01-145/08 од 25. фебруара 2008. године. С обзиром да је акциони план донесен у 2008. години прихваћене препоруке из ревизорског Извјештаја нису се могле примијенити на пословање у 2007. години.

III. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за јавне послове је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење 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 буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

IV. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4. Менаџмент и систем интерних контрола

Одјељењем за јавне послове руководи шеф у складу са законима и упутствима градоначелника и он је одговоран за финансијско пословање у оквиру планираних буџетских средстава. Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађеност пословања Одјељења с важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

Ревизијом смо, у складу с тачком 141 ИНТОСАИ ревизијских стандарда, извршили проучавање и оцјену интерних контрола и њихов утицај на заштиту имовине и ресурса и обезбјеђивање тачности и потпуности рачуноводствених евиденција.

Ревизијом је утврђено да до септембра 2007. године Одјељење за јавне послове није предузимало активности на имплементацији Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године.

Крајем 2007. године Одјељење за јавне послове је донијело мањи дио аката предвиђених смјерницама градоначелника које нису могле имати значајан утицај на финансијско пословање 2007. године.

Потребно је донијети недостајуће 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 и обезбиједити њихову примјену у свакодневном раду Одјељења.

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 је спроводила 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 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2007. године откупљено је осамдесет (80) станова у вриједности од 275.001,20 КМ. Број поднесених захтјева за откуп станова до 31. децембра 2007. године је 3.268, а број ријешених захтјева је 3.042 или 93%. Од наплаћених средстава за откуп станова 60% се односи на трошкове поступка откупа станова, обнову порушених станова, реконструкцију оштећених станова, као и за друге сличне намјене предвиђене посебним прописима. Преостали дио намијењен је за одржавање стамбених зграда у

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Дистрикту на начин одређен одредбама Закона о одржавању стамбених зграда у Брчко дистрикту БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 19/02) и преноси се периодично на рачуне зграда с којима је потписан међувласнички уговор.

Одржавање јавног стамбеног фонда до предаје већинским власницима је у обавези Пододјелења – Канцеларије за приватизацију и одржавање јавног стамбеног фонда. Одржавање се спроводи у поступку предаје станова већинским власницима или на захтјев станара. Увидом у књигу протокола Пододјелења – Канцеларије за приватизацију и одржавање јавног стамбеног фонда, утврђено је да на значајан број захтјева за одржавање није одговорено или није одговорено у прописаном року.

Потребно је да Пододјелење – Канцеларија за приватизацију и одржавање јавног стамбеног фонда досљедно примјењује законске и подзаконске акте у дијелу поштовања рокова за одговарање на захтјеве за одржавање, као и извршавања уговорених обавеза институција Брчко дистрикта БиХ.

Планирање и извршење текућих издатака буџета за 2007. годину

Одјелење за јавне послове је поднијело детаљан захтјев за текући буџет по пододјелењима и природи трошкова у укупном износу од 7.283.200,00 КМ. Ребалансом буџета је текући буџет повећан за 602.100,00 КМ, тако да одобрени текући буџет Одјелења за јавне послове за 2007. годину износи 7.885.300,00 КМ.

Преглед планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјелења за јавне послове дат је у табели 1 у прилогу Извјештаја.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 298.700,00 КМ, а остварени у износу од 228.456,03 КМ или 76,48% извршења. Издаци за бензин износе 17.182,30 КМ за девет (9) возила, а за дизел-гориво 185009,18 КМ за четрдесет два (42) возила. Пододјелење за одржавање возила, врши припремне радње у уговарању набавке горива и води евиденцију по возилима и радним машинама о утрошку горива и пређеним километрима или одрађеним мотосатима. Правилник о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила, радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 32/06) не садржи нормативе потрошње горива по возилима и машинама на основу којих би се вршила контрола утрошка по појединим средствима.

Потребно је донијети писане процедуре за контролу утрошка горива, утврђивањем норматива потрошње по пређеном километру или одрађеном мотосату по возилима и радним машинама у власништву Брчко дистрикта БиХ и обавезе извјештавања о коришћењу возила и радних машина и разлозима одступања у потрошњи у односу на утврђене нормативе.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 5.155.400,00 КМ, а остварени у износу од 4.311.727,54 КМ или 83,64% извршења.

Издаци за одржавање опреме и возила Одјелења за јавне послове у 2007. години износе 456.678,20 КМ, од чега се на издатке за одржавање опреме и возила у Пододјелењу за чистоћу односи 389.903,62 КМ. Увидом у помоћну евиденцију издатака по возилима која се води у Пододјелењу за одржавање утврдили смо да је и у 2007. години настављено са значајним улагањима у одржавање појединих возила и радних машина, које су биле предмет значајних улагања у 2006. години што намеће потребу анализе даљих улагања у одржавање радних машина (дозер, камион МАН).

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

Планирање и извршење капиталних издатака у 2007. години

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Капитални издаци у 2007. години планирани су за 272 пројекта у укупном износу од 17.245.628,86 КМ од којих се на Пододјелење за путеве и паркове односи 245 пројеката у износу од 13.849.000 КМ, а на Пододјелење за јавне објекте двадесет седам (27) пројеката у износу од 3.396.628,86 КМ.

Извршење буџета капиталних потреба Одјелење за јавне послове у 2007. години износи 2.825.785,10 КМ, што представља 15,87% извршења. Разлог неиспуњења извршења плана капиталних потреба Одјелење за јавне послове образлаже кашњењем у потписивању уговора са одабраним понуђачима због обавезе завршетка жалбеног поступка код Агенције за јавне набавке БиХ.

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

Ревизијом уговора о реализацији капиталних пројеката уочено је значајно прекорачење планираних рокова изградње. Записници о завршетку и предаји радова у највећем броју нису констатовали прекорачења уговорених рокова. Кашњења у реализацији уговорених пројеката су према образложењима Одјелења за јавне послове резултат неусаглашености активности различитих институција Брчко дистрикта БиХ у извршавању припремних радњи потребних за реализацију пројеката (одобрења за грађење, активности других одјелења на истом подручју,...).

Потребно је да Одјелење за јавне послове иницира доношење процедура којима би се у планирању и реализацији капиталних пројеката усагласиле активности одјелења Владе Брчко дистрикта БиХ, чиме би се створили услови за ефикаснију реализацију капиталних пројеката и смањење издатака буџета Брчко дистрикта БиХ.

Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Ревизијом поступака набавки услуга одвоза кућног смећа уочена је неусклађеност датума потписивања уговора с датумом почетка пружања услуга. Добављачи су почели са извршавањем услуга прије одлуке о додјели уговора и потписаног уговора, што није у складу с чланом 4 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-014-010216/06. Осим тога, уговарање услуга одвоза смећа је вршено више пута током године примјеном конкурентског захтјева и преговарачког поступка без објаве обавјештења. С обзиром да вриједност услуга улази у домаће вриједносне разреде који захтијевају спровођење отвореног или ограниченог поступка са обавјештењем о набавци, сматрамо да се ради о дијелењу набавки ради примјене нижих вриједносних разреда што је у супротности с чланом 6 тачком 8 Закона о јавним набавкама у БиХ.

Потребно је да Одјелење за јавне послове благовремено предузима активности на покретању и спровођењу поступака набавки у складу с чланом 4 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-014-010216/06 да би се закључивање уговора окончало прије почетка пружања услуга. Такође, потребно је вршити реалну процјену вриједности предмета набавке ради избора прописаног поступка набавке при чему треба преферирати отворени поступак, у складу са Законом о јавним набавкама у БиХ и чланом 13 тачком 2 Инструкције.

Приликом припреме обавјештења о набавци добара и услуга дефинисани су критеријуми за бодовање најповољнијег понуђача. Ревизијом појединих обавјештења о набавци уочена је недоследност критеријума за бодовање оквирног споразума за одржавање јавног стамбеног фонда. У тендерској документацији тражене су јединичне количине појединих услуга, а не оквирне количине за вријеме трајања уговора. Овај начин избора не гарантује избор најповољнијег понуђача, а самим тим ни најекономичније трошење буџетских средстава. Осим тога, уочена је појава да се исто лице појављује у припреми тендерске документације, комисији за набавку, као и надзору над извршењем уговорених услуга, што је у супротности с чланом 8 тачком 2 Инструкције градоначелника, број: 01-014-010216/06 од 26. јула 2006. године.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Потребно је у припреми тендерске документације за услуге одржавања јавног стамбеног фонда дефинисати оквирне количине појединих услуга, како би се постигла реална оцјена најповољније понуде и обезбиједило економично трошење буџетских средстава Брчко дистрикта БиХ. Такође је потребно у поступку спровођења процеса набавке поступити у складу са Инструкцијом градоначелника, број: 01-014-010216/06 од 26. јула 2006. године.

За одржавање возила и опреме Одјелења за јавне послове у 2007. години утрошено је 456.678,20 КМ од чега се на услуге одржавања опреме и возила односи 288.776,74 КМ или 63,23%.

Отвореним поступком за избор најповољнијег понуђача за сервисирање и поправку моторних возила, радних машина и мотоцикала у власништву Брчко дистрикта БиХ за период од 1. априла до 31. децембра 2007. године узета је цијена норма-сата квалификованих понуђача као једини критеријум за оцјену понуде. Број норма-сати по појединој врсти услуге одређује се у предмјеру радова и значајно одступа од понуђача до понуђача, те не представља гаранцију за избор најповољније понуде.

Примјеном цијене норма-сата као јединог критеријума, издаци за материјал за одржавање опреме и возила, који износе 167.901,46 КМ, нису били предмет поступка јавних набавки.

Записником о спроведеном поступку, број: 03-052-000453-2/07 од 21. марта 2007. године у ЛОТ-у 50 – услуге на поправци и баждарењу тахографа – евидентиране су три понуде од којих су бодоване само двије (није бодована понуда ПТУП „Мајевица експрес“ Брчко дистрикт БиХ). Осим тога у записнику је констатована цијена услуге која је за 5,00 КМ по тахографу увећана у односу на оригиналну (понуда ЗР „Тахо“ Брчко дистрикт).

Приликом покретања поступка уговарања набавке од стране корисника средстава, потребно је спецификовати потребе за резервним дијеловима и специфичним услугама које се могу планирати како би се у значајној мјери смањиле набавке чији услови нису унапријед познати.

Потребно је у поступку набавке јасно прецизирати и разграничити одговорност свих запослених у свакој фази процеса набавке како би се неправилности на вријеме уочиле и предузеле мјере за њихово отклањање и спречавање неоснованог повећавања издатака и одлива буџетских средстава.

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. 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 ефикаснијег коришћења буџетских средстава, осигурања праведне и активне конкуренције међу добављачима, те повећања транспарентности у раду институција Брчко дистрикта БиХ.

Остали налази

Бруто плате и накнаде за 2007. годину су планиране преко Одјелења за стручне и административне послове – Пододјелења за људске ресурсе. У прилогу детаљног захтјева за буџет плате су планиране на бази важећег организационог плана без узимања у обзир непопуњених позиција. С обзиром на начин планирања бруто плата и накнада, није могуће утврдити одобрени износ који се односи на Одјелење за јавне послове.

Потребно је планирање издатака за бруто плате вршити по буџетским корисницима на које се односе, на основу постојећег броја запослених и плана попуњавања упражњених радних мјеста предвиђених организационим планом у

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

години за коју се доноси буџет, у складу с чланом 20 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

V. ЗАКЉУЧАК

У току 2007. године нису довршене активности на успостави система интерних контрола који треба успоставити доношењем недостајућих аката на основу смјерница градоначелника и датих препорука.

Издаци за текуће одржавање возила и радних машина су резултат значајних улагања у одржавање у Пододјељењу за чистоћу, што би требало бити предмет посебне стручне анализе оправданости коришћења одређених радних машина и возила.

Ревизијом планирања и извршења капиталног буџета за 2007. годину утврђен је низак степен реализације планираних пројеката, који би се могао значајно повећати побољшањем координације активности одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ која учествују у њиховој реализацији.

Планирање бруто плата и накнада за 2007. годину није вршено у складу с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

У поступку јавних набавки услуга за одржавање возила и јавног стамбеног фонда, због неспецификованих оквирних количина појединих врста услуга, нису створени услови за реалан избор најповољније понуде. Осим тога, није поштована инструкција градоначелника о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу благовременог покретања поступака набавки и избору вриједносних разреда, као и неспојивости обављања одређених послова с чланством у комисији за јавне набавке.

VI. КОМЕНТАР

Одјељење за јавне послове Брчко дистрикта БиХ у остављеном року се изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2007. године, дописом број: 03-13-036183/08 од 24. јула 2008. године.

У наведеном изјашњењу Одјељење је у потпуности прихватило налазе ревизије.

Сафет Нишић, дипл. ек., вођа тима

Амра Илић, дипл. ек., члан тима

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Прилози:

Планирање и извршење текућих издатака у Одјељењу за јавне послове за 2007. годину

Табела 1

Ек. Код.	Опис	Планирано	Остварено	%
613100	Путни трошкови	30.000,00	17.677,60	58,93
613200	Издаци за енергију	1.656.600,00	1.371.513,60	82,79
613300	Издаци за комуналне услуге	72.600,00	47.918,62	66,00
613400	Набавка материјала	71.500,00	51.129,64	71,51
613500	Издаци за услуге превоза и горива	298.700,00	228.456,03	76,48
613600	Унајмљивање имовине и опреме	19.000,00	12.051,04	63,43
613700	Издаци за текуће одржавање	5.155.400,00	4.311.727,54	83,64
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета	26.500,00	9.922,98	37,45
613900	Уговорене услуге	555.000,00	299.751,93	54,01
600000	УКУПНО:	7.885.300,00	6.350.148,98	80,53

Планирање и извршење капиталних издатака за 2007. годину

Табела 2

Година	Одобрено	Расположиво у 2007. г.	Реализовано у 2007. г.	Неутрошено	% извршења
2005	20.374.947,60	7.432.252,82	1.111.895,00	6.320.357,82	14,96
2006	20.029.856,00	14.535.220,93	3.673.849,20	10.861.371,73	25,28
2007.	17.805.628,86	17.805.628,86	2.825.785,10	14.979.843,76	15,87
УКУПНО:		39.773.102,61	7.611.529,30	32.161.573,31	19,14

5.8. Одјељење за образовање

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање на дан 31. 12. 2007. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 3 до 13. За финансијско пословање одговоран је шеф 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, тестирања 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:
 - **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, трошењу средстава за одржавање разних манифестација, пропуста у благајничком пословању).**
 - **Непридржавање донесеног Организационог плана када је у питању попуњавање упражњених позиција, односно осамдесет два (82) радна мјеста су непопуњена а запошљавање је вршено по основу уговора о дјелу. Обављањем послова по основу уговора о дјелу исплаћени су издаци у износу од 728.255,15 КМ.**
 - **Расходи настали по основу извршених услуга везаних за образовни процес (уговори о дјелу) у износу од 91.741,85 КМ, као и расходи везани за субвенционисање смјештаја и исхране студената у студентским центрима у износу од 14.665,00 КМ нису књиговодствено евидентирани у главној књизи буџета.**
 - **Исплаћивани издаци за одржавање разних манифестација (дан школе, разна такмичења и сл.) у износу од 35.920,31 КМ, нису поштоване одредбе Правилника о изради буџета у дијелу аналитичког планирања по категоријама и поткатогијама за цјелокупно основно и средње образовање.**
 - **Менаџмент Одјељења није сачињавао детаљан план активности набавке робе и услуга које би обезбиједиле ефикасну реализацију планираних капиталних пројеката.**
 - **Недоследно придржавање Закона о јавним набавкама БиХ у смислу члана 6 става 8. Уговорни орган је дијелио предмете уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ.**
 - **Приликом израде тендерске документације Одјељење за образовање није се досљедно придржавало чланова 13 и 14 Закона о јавним набавкама као и члана 28 Инструкције о поступку набавке робе што је имало за последицу немогућност утврђивања квалитета испоручене робе.**
 - **Одјељење за образовање није на вријеме покренуло одговарајући поступак набавке што је резултирало неефикасношћу набавке уџбеника на почетку школске године.**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

4. По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за образовање, има значајних неусаглашености с важећим законским прописима у периоду **1. 1 – 31. 12. 2007.** године те не одражава поуздане информације битне за доношење одлука ради ефикаснијег пословања.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ, ЗА 2007. ГОДИНУ

1. УВОД

- **Одјељење за образовање Владе Брчко дистрикта БиХ**

Објашњење задатка

Одјељење за образовање Владе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 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 Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта БиХ, доношење наставних планова у складу са стандардима модерног, демократског и мултиетничког друштва, сарадњу између родитеља и наставног особља, спровођење јавно образовних програма у Брчко дистрикту БиХ и остале дужности и надлежности овог одјељења у складу са законима, прописима и упутствима Босне и Херцеговине, Скупштине Брчко дистрикта БиХ или градоначелника Владе Брчко дистрикта БиХ.

Опис програма рада

Унутрашња организација Одјељења за образовање Брчко дистрикта БиХ је утврђена организационим планом, а у циљу остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења, постизање потпуне запослености запосленика и максимално коришћење њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запосленика и ефикасно руковођење систематског унапређења рада и сарадње са другим органима.

Број запослених у Одјељењу за образовање Брчко дистрикта БиХ

Према Организационом плану и систематизацији радних мјеста у Одјељењу за образовање Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за вршење послова и задатака предвиђено је укупно **978** запослених. На бази стања крајем мјесеца **2007.** године по платним списковима Одјељење за образовање је имало **896** запослених.

- **Одјељење за образовање у свом саставу има сљедећа пододјељења:**

- Пододјељење за предшколско и основно образовање;
- Пододјељење за средње образовање и
- Пододјељење за заједничке послове.

2. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2006. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ је извршила ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање за **2006.** годину о чему је састављен Извјештај којим је скренута пажња на утврђене неправилности и пропусте: неуспостављен адекватан систем интерних контрола, непостојање квалитетно планско разрађених издатака и по аналитици и по мјесту настанка трошка за предшколско, основно и средње образовање, нарушено начело модификоване акруалне основе код издатака за услуге превоза (недоследна примјена Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 15. Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ), непридржавање Организационог плана донесеног од стране градоначелника када је у питању попуњавање упражњених радних мјеста, непоштовање одредаба Инструкције о критеријумима и начину дојеле стипендија, непоштовање процедура у погледу одобравања исплате издатака за репрезентацију, рекламу и пропаганда, расходи исплаћени на име смјештаја студената у студентским домовима нису у складу са Протоколом о субвенционирању смјештаја студената у студентским центрима – домовима, за дате грантове непрофитним организацијама не постоје извјештаји од стране корисника гранта о намјенском утрошку средстава, није вршена благовремена припрема квалитетне, јасне и прецизне тендерске документације са објавом јавног позива, како би се убрзао процес избора најповољнијег понуђача, те закључили уговори са прецизним роковима за извршење радова и

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

услуга у циљу избјегавања преноса планираних неискориштених средстава из године у годину, одобрених буџетом за капиталне потребе. У наведеном Извјештају су, такође, дате и препоруке, како се у даљем пословању наведене неправилности и пропусти не би понављали.

Спроведеном ревизијом у **2007.** години, као и увидом у Предлог мјера које је сачинило Одјељење на основу спроведене ревизије за **2006.** годину, установили смо да и даље нису донесени одређени правилници у складу са Смјерницама за успостављање и јачање система интерних контрола донесеним од стране градоначелника.

3. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за образовање за **2007.** годину и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за образовање 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 Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена како би се прибавиле 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, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења за образовање Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљњи рад са посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава кроз јачање интерних контрола.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Ревизијом за **2007.** годину су и даље утврђене одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у сљедећем:

- организацији рада и пословања;
- пропустима у благајничком пословању;
- управљању финансијским токовима;
- дјелимично непоштовање процедура у процесу јавних набавки прописаних Законом о јавним набавкама;
- поузданости информација о утрошеним финансијским средствима.

Слабости у организацији рада огледају се у административној улози Одјељења према школама и менаџменту школа, у формалној комуникацији између пододјељења и школа. Организациони план Одјељења од 8. 12. 2003. године је претрпио мноштво измјена и допуна у погледу броја извршилаца, стручне спреме и описа процеса рада, тако да се број запослених по Организационом плану, табеларном прегледу и детаљном захтјеву за буџет не слаже.

Утврђене слабости система интерне контроле произлазе из чињенице да је Одјељење за образовање Владе Брчко дистрикта БиХ одређене правилнике, упутства и процедуре који успостављају и јачају систем интерних контрола донијело тек крајем **2007.** и почетком **2008.** године, тако да је унапређивање организације и финансијског пословања реално очекивати током **2008.** године.

Потребно је да Одјељење за образовање Владе Брчко дистрикта БиХ донесе преостале правилнике у складу са Смјерницама за успостављање и јачање система

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

интерних контрола донесеним од стране градоначелника, да досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре као и да врши њихово континуирано дограђивање у циљу јачања система интерних контрола и осигурања примјене постојећих законских прописа како би у своме пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте.

4.2. Планирање и извршење текућег буџета за 2007. годину

Планом буџета за 2007. годину Одјељењу за образовање Брчко дистрикта БиХ, без планираног износа бруто плата, одобрен је износ текућег буџета од **7.049.300,00 КМ** а извршење износи **6.828.555,13 КМ** што представља **96,87%**.

Структура планираних и извршених текућих издатака налази се у табели **број 1** која је у прилогу овог извјештаја.

Ревизијом смо установили да се планирање годишњег текућег буџета врши на нивоу пододјељења како је и предвиђено чланом 20 ставовима б. и ц. Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ. Школске и предшколске установе немају оперативни буџет који би могли користити и реализовати према својим потребама, нити имају било какво сазнање о плановима о ономе што требају имати на располагању у финансијском погледу. Буџет се троши без претходно дефинисаног аналитичког планирања по категоријама и поткатогијама за основно и средње образовање (члан 18 Правилника о изради буџета).

Управљање финансијским средствима одобреним буџетом је централизовано на нивоу Одјељења и пододјељења, због тога што се процеси планирања обављају на тим нивоима. Образовне установе немају финансијску самосталност нити су укључене у процес планирања а расподјела финансијских средстава по нижим организационим јединицама се врши без претходно утврђених критеријума.

Ради квалитетнијег планирања буџета, ефикасније контроле и разумијевања извршења буџета (стварни издаци у односу на планиране) предлажемо планирање и припрему аналитичког плана оперативних трошкова по мјесту настанка трошка, односно по школским и предшколским установама.

4.3. Текући издаци

Бруто плате у буџетској 2007. години реализоване су у износу од **19.561.346,84 КМ**. Средства за бруто плате планирана су у укупном износу за све институције Брчко дистрикта БиХ у Одјељењу за стручне и административне послове – Пододјељењу за људске ресурсе. Ревизијом смо установили да не постоји коначна верзија аналитички планираних средстава за бруто плате по буџетским корисницима, што је у супротности са одредбама члана 20 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ, те стога нисмо били у могућности утврдити евентуална прекорачења остварених у односу на планиране износе.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о изради буџета у дијелу аналитичког планирања бруто плата и накнада по буџетским корисницима, у складу са организационим плановима.

У складу са Организационим планом, Одјељење за образовање је у 2007. години требало имати **978** запослених. Увидом у платне листе запослених утврдили смо да је просјечан број запослених на бази стања крајем мјесеца у 2007. години био **896**, што је мање за **82** запослена у односу на Организациони план.

Уговори о дјелу су једним дијелом исплаћивани из средстава Одјељења за образовање и износе **427.373,03 КМ**, а другим дијелом из средстава Одјељења за стручне и административне послове – Пододјељење за људске ресурсе у износу од **300.882,12 КМ**.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Запошљавање по уговору о дјелу вршено је на позиције које су предвиђене Организационим планом (наставник, професор, предавач професор, вјероучитељ, техничко особље) што значи да Одјељење за образовање није на вријеме покренуло активности везане за процес попуњавања упражњених радних мјеста у складу са Организационим планом.

Потребно је да Одјељење за образовање на вријеме покрене и проведе процедуре расписивања јавног конкурса за сва упражњена радна мјеста у складу са Организационим планом.

Увидом у рачуне број: **001/07** и **002/07** издате од стране “КРАЈИНОВИЋ” д. о. о. на име превоза ученика у децембру **2006.** године установили смо да су исти књиговодствено евидентирани као расходи у **2007.** години у укупном износу од **235.008,00 КМ.** Поред чињенице да је нарушено начело модификоване акруалне основе настанка догађаја, Одјељење је исказало нереалан план издатака за превоз ученика у **2007.** години у односу на остварење за **2006.** годину. Нереално планирање буџета као и неадекватно реализирање планираних текућих и капиталних издатака има утицај на годишње финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта БиХ.

У исказивању планираних издатака потребно је користити реалне податке који се заснивају на стварном извршењу претходне буџетске године, како би годишњи планови буџета били реални и оствариви, што подразумева континуитет и ефикасност у пословању.

Ревизијом смо установили да је запошљавање вршено без Одлуке о именовању и без закљученог уговора о дјелу и то за мјесеце септембар, октобар и новембар **2007.** године у укупном износу **91.741,85 КМ.** Расходи настали по основу извршених услуга везаних за образовни процес нису књиговодствено евидентирани и имали су утицаја на финансијске извјештаје за **2007.** годину.

Увидом у документацију везану за субвенционирање смјештаја и исхране студената у студентским центрима Федерације БиХ а према закљученом Протоколу број: 01-3503 од 26.09.2005. године установили смо да није донесена Одлука Владе Брчко дистрикта БиХ којом ће се осигурати реализација средстава из буџета Брчко дистрикта БиХ. Такође смо уочили да издаци настали по фактурама број: **00235/07, 00260/07, 00269/07, 000495/07, 000540/07, 000607/07** и **000674/07** укупном износу од **14.665,00 КМ** за мјесеце септембар, октобар, новембар и децембар **2007.** године као расходи нису књиговодствено евидентирани. Наведени износ књиговодствено не евидентираних расхода је имао утицаја на финансијске извјештаје за **2007.** годину.

Потребно је расходе књиговодствено евидентирати у главној књизи буџета према рачуноводственом начелу модификованог настанка догађаја (члан 4 став 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члан 15 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ).

Услуге превоза ученика за **2007.** годину су остварене у износу од **3.154.970,32 КМ.** Прегледом спискова ученика по одређеним школама, на основу којих се врши фактурисање и плаћање, установили смо да се уписна подручја не поштују, односно присутно је кршење члана 12.А. Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ, што има утицаја на повећање издатака за превоз ученика.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 9/01 и 28/03), што би довело до рационализације трошкова превоза ученика.

Издаци за репрезентацију извршени су у износу од **38.461,11 КМ.** Од тога се на одржавање разних манифестација (дан школе, такмичења и сл.) односи **35.920,31 КМ.** Прегледом документације смо утврдили да су наведени издаци извршени без претходно прописаних ограничења у погледу начина додјеле и висине износа по појединим школским установама.

Потребно је да Одјељење за образовање донесе акте којим ће се регулисати критеријуми за додјелу као и висина средстава по појединим школским установама која се могу утрошити приликом одржавања оваквих манифестација.

Издаци за енергију су остварени у износу од **1.044.011,13 КМ** што је мање за **45.988,87 КМ** у односу на планирани износ или **95,78 %** извршења. У оквиру ових трошкова издаци за уље за ложење износе **772.803,30 КМ**. Ревизијом смо установили да школске и предшколске установе не врше дневну евиденцију и праћење утрошка уља за ложење како би се утврдиле значајније осцилације у потрошњи.

Потребно је увести дневно праћење потрошње а и контролу потрошње уља за ложење по школским и предшколским установама како би се спријечиле могуће злоупотребе у потрошњи.

4.4. Благајничко пословање

Увидом у документацију везану за благајничко пословање утврдили смо низ недостатака и пропуста који су последица непостојања система интерних контрола и непоштовања Одлуке градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања број: 01-014-008501/06 од 3. 7. 2006. године а огледају се у слjedeћем:

- исплату новчаних средстава из благајне одобрава и прима исто лице;
- вршена је исплата пуне дневнице за вријеме проведено на службеном путу које траје дванаест (12) и мање од дванаест (12) сати;
- извјештаји са службеног путовања или су непотпуни, нечитки или не постоје;
- у путном рачуну налога за службено путовање није уписиван број сати проведених на службеном путу, на основу којих се израчунава број дневница;
- не постоје рачуни за преноћиште у случајевима када је приказано да се на службеном путу провело два или више дана нити постоји позивница за одређено лице из које би било видљиво да је преноћиште осигурано.

Приликом исплате накнада трошкова службеног путовања из благајне потребно је досљедно поштовати одредбе Одлуке градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања.

Текући грантови појединцима (стипендије) су извршени у износу од **632.850,00 КМ** што у односу на план износи **98,76%**. На исплату редовних стипендија се односи износ од **234.450,00 КМ**, док је за исплату стипендија по Одлуци Скупштине за мјесеце октобар, новембар и децембар **2007.** године из текућег буџета издвојено **396.700,00 КМ**.

Приликом прегледа документације везане за исплату редовних стипендија учили смо слjedeће. На основу Инструкције градоначелника о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ донесена је Одлука о расписивању јавног конкурса за додјелу стипендија редовним студентима за **2007.** годину, број: 01-014-007817/07 од 20. 4. 2007. године, од стране градоначелника, без предлога Одјељења за образовање што је према Инструкцији била обавеза Одјељења. Достављен нам је само попутни акт Одјељења за образовање, број: 07-052-000538/07 од 27. 4. 2007. године, упућен градоначелнику и он има каснији датум у односу на Одлуку градоначелника.

Наведеном Одлуком је чланом 2 предвиђено да ће се у фискалној **2007.** години додијелити 50 стипендија, и то 40 стипендија ће бити додијељено у складу са исказаним потребама одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ. Приликом расписивања Конкурса број: 07-052-000567/07 од 9. маја 2007. године одређена је структура образовног профила, односно, назив и одсјек факултета којима ће бити додијељена стипендија, као и број стипендија који се додјељују

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

за одређене факултете. Није нам представљено на који начин је Одјељење за образовање утврдило потребе Владе и институција Брчко дистрикта БиХ. Такође смо уочили чињеницу да број стипендија које се додјељују за поједине одсјеке факултета а који су предвиђени конкурсом не одговара броју по Одлуци о додјели стипендија редовним студентима с подручја Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-017302/07 од 3. октобра 2007. године. Тако на примјер конкурсом је било предвиђена једна стипендија за филозофски факултет, одсјек енглески језик, а Одлуком су додијелене двије. Конкурсом је била предвиђена по једна стипендија за хрватски и босански језик а Одлуком није додијелена нити једна. Конкурсом су биле предвиђене по двије стипендије за правни и економски факултет, а Одлуком градоначелника су додијелене по три стипендије.

Потребно је да се приликом додјеле редовних стипендија Одјељење за образовање досљедно придржава Инструкције градоначелника о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ. Такође је потребно да се Комисија за додјелу стипендија, формирана Одлуком градоначелника, приликом доношења одлуке о додјели стипендија придржава расписаног конкурса.

Текући грантови непрофитним организацијама су остварени у износу од **34.650,00 КМ** што чини **96,25%** планираног износа. Износ од **30.000,00 КМ** додијелен је Удружењу за научно-технички одгој младих у БиХ на основу Уговора о субвенционирању број: 01-014-008173/07-1 од 19. маја 2007. године у сврху организације 46. Смотре научно-техничког стваралаштва младих. Чланом 3 наведеног Уговора је предвиђено да је корисник субвенције дужан да обавијести даваоца средстава о утрошеним средствима и у свему поступа у складу с чланом 4 ставом 2 Закона о јавним набавкама и подзаконским актима. Одјељењу за образовање је од стране Удружења достављен Извјештај о реализацији трошкова у виду спецификације, односно појединачних износа који су утрошени за одређене сврхе, а да се при томе није осигурало поштивање одредби члана 4 става 2 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да уговорни орган који даје субвенције, односно Одјељење за образовање обезбједи поштовање одредби Закона о јавним набавкама БиХ у смислу трошења субвенционисаних средстава.

4.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Износ одобрених средстава за капиталне потребе у периоду од **2005. до 2007.** године износио је **7.784.090,00 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **4.887.213,07 КМ** што чини **62,78%** од планираних капиталних потреба (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

Планом буџета за **2007.** годину Одјељењу за образовање Брчко дистрикта БиХ, одобрен је износ капиталног буџета од **2.560.000,00 КМ** а извршење износи **483.402,74 КМ** што представља **18,88%** (табела број 3 у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију и анализом подузетих радњи за реализацију капиталних пројеката планираних у **2007.** години констатујемо да проценат извршења планираних капиталних издатака није на задовољавајућем нивоу.

Потребно је да менаџмент одјељења сачињава детаљан план активности набавке роба и услуга који ће обезбједити ефикаснију реализацију планом предвиђених капиталних пројеката.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши благовремено тј. на вријеме покретности 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.

4.6. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Одјељење за образовање је 13. марта 2007. године упутило Пододјељењу за набавке Захтјев за набавку робе – опреме за потребе новосаграђеног објекта обданишта у Колобари, конкурентским поступком. У захтјеву за набавку опреме је специфициран назив и количина опреме без техничких спецификација, односно без адекватних и довољних информација о техничким карактеристикама опреме. Након спроведеног поступка набавке и избора најповољнијег понуђача испоручена

је и количински запримљена опрема по отпремници број: 46-10/07 од 22. октобра 2007. године неодговарајућег квалитета како је наведено у обавјештењу обданишта “Наша дјеца”. Осмог новембра 2007. године запримљена је и овјерена фактура од стране шефа пододјељења прије потписа и овјере од стране одговорних лица у обданишту “Наша дјеца”. Након тога је формирана комисија која је утврдила да квалитет испоручене опреме не одговара цијенама наведеним у фактури, односно да су цијене изузетно високе. Током ревизије смо установили да се опрема користи а да проблем око квалитета испоручене опреме још увијек није ријешен, што указује на непостојање система интерних контрола, непоштовање чланова 13 и 14 Закона о јавним набавкама БиХ као и члана 28 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да руководица органа управе на вријеме именује комисију или лице које је задужено за пријем и контролу квалитета опреме, односно лице које утврђује усклађеност предмета набавке с техничком спецификацијом и понудом.

Приликом израде тендерске документације и захтјева за набавку потребно је навести обавезујуће техничке карактеристике опреме односно навести јасне и одговарајуће информације о предмету набавке како би се могло утврдити да ли квалитет испоручене робе одговара траженом квалитету.

Ревизијом смо установили да је Одјељење за образовање **11. јуна 2007.** године покренуло Иницијативу за спровођење преговарачког поступка без објаве обавјештења за набавку уџбеника, број: 07-052-000959/07, у складу с чланом **11** ставом **4** тачком **а.** алинејом **3** Закона о јавним набавкама БиХ, због тога што се сматрало да је набавка потребних уџбеника за школску 2007/2008. годину директно са издавачким кућама које имају ексклузивна права издавања уџбеника, најефикаснији начин набавке. Након позива за учешће у преговарачком поступку упућеног издавачким кућама и тражења документације којом се доказује да понуђачи нису искључени из права учешћа у јавној набавци у складу с чланом **23** Закона о јавним набавкама БиХ Комисија за вођење преговарачког поступка је утврдила да су два понуђача доставила тражену документацију која није у складу с чланом **23** Закона о јавним набавкама БиХ чиме су искључени из права учешћа у јавној набавци. С обзиром на чињеницу да уџбеници од издавача који су искључени из права учешћа у набавци нису набављени, **24. јула 2007.** године покренут је конкурентски поступак за достављање понуда, што указује на чињеницу да се уџбеници могу набавити не само од издаваче него и од књижара. Прегледом документације установили смо да су цијене које су понуђене од добављача у малопродаји ниже од цијена у издавачкој кући. Такође смо закључили да **разлози због којих је покренут преговарачки поступак у складу с чланом 11 ставом 4 тачком а. алинејом 3 Закона о јавним набавкама БиХ, не стоје, јер је уџбенике могуће набавити по нижим цијенама и у малопродаји.** Утврдили смо, такође, да покретање преговарачког поступка није најефикаснији начин набавке, јер се након преговарачког поступка расписао конкурентски поступак који је окончан тек **17. децембра 2007.** године.

Потребно је да се Одјељење за образовање досљедно придржава одредби Закона о јавним набавкама БиХ у смислу услова за примјену поступака додјеле уговора (члан 11 ЗЈН). Такође је потребно на вријеме покренути иницијативу за набавку уџбеника, одабрати адекватан поступак набавке као и предузети све потребне мјере како би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима, уз остваривање једнаког третмана и транспарентности.

Увидом у документацију установили смо да је Одјељење за образовање вршило сукцесивне набавке робе у периоду од 25. јануара до 24. фебруара 2007. године у износу од 7.511,40 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 избјегавања набавке робе и услуга примјеном Закона о јавним набавкама БиХ (члан 6 став 8 ЗЈН).

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

4.7. **Остали налази**

Пријем запослених и расписивање конкурса у Одјељењу за образовање није вршен у складу са Законом о образовању и Наставним плановима и програмима. Увидом у документацију смо установили да су у расписиваним конкурсима наведени различити услови у погледу стручне спреме за обављање наставе по истим предметима (Конкурс број: 07-052-0000024 од 15. јануара 2007. године, Конкурс број: 07-052-000309/07 од 19. марта 2007. године). Чланом 81 Закона о образовању је предвиђено да наставу у основним школама изводе наставници који имају високу или вишу стручну спрему одговарајућег смјера. Избор занимања за радно мјесто се, такође, не врши у складу са НПП (професор демократије и људских права у ЈУ Пољопривредна школа). Такође смо уочили чињеницу да се не поштују Правила о запошљавању у основним и средњим школама. Кандидати који имају вишу стручну спрему траженог смјера од оног који је тражен конкурсом се не позивају на интервју јер се сматра да не задовољавају услове конкурса, што је супротно члану 10 Правила о запошљавању у основним и средњим школама, (Јавни конкурс број: 07-052-000309/07 од 19. марта 2007. године за пријем наставника географије у ЈУ VII основна школа Горњи Рахић). **На основу расписаног јавног конкурса број 02-120-006948/07 објављеним 13. августа 2007. године на позицију број 33 – наставник практичне наставе ВКВ фризер, (стручна спрема која се тражи конкурсом није у складу са Законом о образовању, члан 81 став 3, и НПП), именован је кандидат који не задовољава опште услове конкурса.** Школски одбор доноси Одлуку број: 07-04-856/08 од 27. марта 2008. године о поништењу Одлуке о именовању наставника практичне наставе ВКВ фризер на основу члана 38 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, члана 22 Правила о запошљавању ЈУ Пољопривредне и медицинске школе, Рјешења управног инспектора, број: УП-И-019-05-003653/08 од 5. марта 2008. године и Одлуке градоначелника, број: 01-011-33-012046/08 од 12. марта 2008. године, што потврђује нашу констатацију да се пријем радника врши у супротности с Правилима о запошљавању.

Потребно је да Одјељење за образовање расписује конкурсе за пријем у радни однос у складу с чланом 81 Закона о образовању, као и Наставним планом и програмом. Потребно је за обављање наставе по истим предметима навести исте услове у погледу стручне спреме као и исте врсте стручне спреме. Такође је потребно досљедно поштовати Наставни план и програм када је ријеч о стручној спреми наставника и сарадника, као и опште услове конкурса.

5. **Закључак**

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање за 2007. годину. Ревизијом је утврђен одређени број неправилности и недостатака како слиједи:

- Одјељење за образовање није имплементирало дате препоруке из претходне ревизије за 2006. годину нити је било у могућности провести процедуре прописане донесеним правилницима. Из наведених разлога произлази чињеница да није успостављен систем интерних контрола којим би се отклонио ризик од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању Одјељења.
- Будући да се планирани буџет припрема на нивоу Одјељења и пододјељења без детаљног планирања оперативних трошкова по мјесту настанка трошка односно по школским и предшколским установама контрола извршења буџета по мјесту настанка трошка је немогућа.

- Одјељење за образовање није се досљедно придржавало Организационог плана који је донио градоначелник када је у питању попуна радних мјеста.
- Одјељење за образовање вршило је исплату уговора о дјелу а да претходно није провело процедуре расписивања јавног конкурса за одређена упражњена радна мјеста у складу са Организационим планом.
- Расходи настали у 2007. години у износу од 106.406,85 КМ нису књиговодствено евидентирани у главној књизи буџета чиме је нарушено рачуноводствено начело модификованог настанка догађаја.
- Одјељење за образовање није досљедно поштовало одредбе Закона о образовању у смислу придржавања уписних подручја.

- Издаци за одржавање разних манифестација су извршени без претходно прописаних ограничења у погледу начина додјеле и висине износа по појединим школским установама.
- У благајничком пословању је уочен је низ недостатака и пропуста као што су: исплате из благајне одобрава и прима исто лице, исплате пуне дневнице су вршене за вријеме проведено на путу које траје дванаест (12) и мање од дванаест (12) сати, извјештаји са службеног путовања су непотпуни, нечитки или не постоје, не постоје рачуни за преноћиште у случајевима када је приказано да се на службеном путу провело два и више дана.
- Приликом расписивања конкурса за додјелу стипендија Одјељење за образовање одредило је структуру образовног профила без исказаних потреба одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ.
- Одјељење за образовање није благовремено реализовало планом предвиђене капиталне пројекте.
- Приликом израде тендерске документације Одјељење за образовање није се досљедно придржавало чланова 13 и 14 Закона о јавним набавкама као и члана 28 Инструкције о поступку набавке робе у смислу израде јасне и прецизне тендерске документације.
- Одјељење за образовање није на вријеме покренуло одговарајући поступак набавке што је резултирало неефикасношћу набавке уџбеника на почетку школске године.
- Одјељење за образовање се није досљедно придржавало Закона о јавним набавкама БиХ у смислу члана 6 става 8, уговорни орган је дијелио предмете уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ.
- Пријем радника и расписивање конкурса у Одјељењу за образовање није вршен у складу са Законом о образовању и Наставним плановима и програмима.

6. Коментар

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

У остављеном року Одјељење за образовање Брчко дистрикта се изјаснило на Нацрт извјештаја о спроведеној ревизији финансијског пословања за 2007. годину, дописом број: 07-37-036785/08 од 29. јула 2008. године.

Примједба везана за тачку 4.3 у констатацији везаној за запошљавање по уговору о дјелу за позиције које су предвиђене Организационим планом (наставник, професор, предавач професор, вјероучитељ ...), дјелимично је прихваћена и додали смо техничко особље (чистачи).

Примједба везана за тачку 4.6 став 2 није прихваћена али је у препоруци коначног извјештаја образложено да се Одјељење за образовање није досљедно придржавало одредби Закона о јавним набавкама БиХ у смислу услова за примјену поступака дојеле уговора (члан 11 ЗЈН).

Примједба везана за тачку 4.7 а која се односи на јавни конкурс број: 02-120-006948/07 од 13. августа 2007. године на позицију број 33 – наставник практичне наставе ВКВ фризер – ј уважена је али није утицала на измјену наше препоруке него је потврдила нашу констатацију да се пријем радника врши у супротности с Правилима о запошљавању, јер је Школски одбор донио Одлуку о поништењу Одлуке о именовању наставника практичне наставе ВКВ фризер, број: 07-04-856/08 од 27. марта 2008. године.

Тим за ревизију:

1. _____
Авдија Башић дип. ек.
2. _____
Амра Мехић дип. ек.
3. _____
Татјана Павловић-Клашнић дипл. прав.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

План и остварење буџета текућих потреба

Табела број 1

Економск и код	ОПИС	План 2007.	Извршење 2007.	% реализациј е 5/4
1	2	4	5	6
613100	Путни трошкови	97.000,00	92.524,37	95,39
613200	Издаци за енергију	1.090.000,00	1.044.011,13	95,78
613300	Издаци за комуналне услуге	262.400,00	261.181,46	99,54
613400	Набавка материјала	531.600,00	495.187,81	93,15
613500	Превоз и гориво	3.210.000,00	3.179.450,55	99,05
613600	Унајмљивање имовине и опреме	7.500,00	7.312,55	97,50
613700	Издаци за текуће одржавање	379.000,00	356.321,50	94,02
613800	Осигурање и банкарске услуге	2.000,00	419,50	20,98
613900	Уговорене услуге	793.000,00	724.646,26	91,38
614200	Грантови појединцима	640.800,00	632.850,00	98,76
614300	Грантови непрофитним организацијама	36.000,00	34.650,00	96,25
	УКУПНО	7.049.300,00	6.828.555,13	96,87

Структура планираних и извршених капиталних издатака у 2007. години Одјељења за образовање:

Табела број 2

р/бр	О п и с	Планирано 2007. године	Извршено 2007. године	Индекс 4/3
1	2	3	4	6
	Буџет капиталних потреба			
	Укупан буџет	2.560.000,00	483.402,74	18,88
1	Уређење дворишта око школске зграде у МЗ Кланац	80.000,00	46.379,85	57,97
	Реконструкција старе школске зграде у МЗ Грчица за вртић	70.000,00	59.929,14	85,61
2	Набавка опреме за осн. и средње обр.	200.000,00	187.080,66	93,54
3	Бушење и опремање бунара са спајањем на школску водоводну мрежу у Рашљанима	50.000,00	11.653,20	23,31
4	Уређење дворишта око Школске зграде у Рашљанима	20.000,00	6.318,00	31,59

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

5	Набавка опреме за средње и основне школе	100.000,00	37.791,00	37,79
6	Изградња ограде око школског дворишта ПО Поточари	30.000,00	18.634,36	62,11
7	Изградња хидрофорске кућице набавка и уградња хидрофора	30.000,00	10.913,96	36,38
8	Изградња малог спортског терена	75.000,00	-	
9	Реновирање старог објекта	35.000,00	27.178,00	77,65
10	Уређење дворишта око зграде обданишта у Колобари	30.000,00	27.272,00	90,91
11	Реконструкција подова у зградама вртића у “III” насељу и улици Бранислава Нушића	40.000,00	36.270,00	90,68
12	Набавка опреме за потребе наставног особља	50.000,00	13.982,57	27,47
13	Набавка опреме за потребе наст. особља (донос са пројекта 984)	145,00	145,00	100,00
14	Опрема за наставни центар (донос са пројекта 984)	195,00	195,00	100,00
15	Реконструкција и инвест. одржавање – I ОШ	170.000,00	-	0
16	Додатна средства за изградњу школе и спорт. дворане –Грбавица –1ф	220.000,00	-	0
17	Изградња малог спортског терена – I ОШ	75.000,00	-	0
18	Уређење школског дворишта у ОШ Грчица	30.000,00	-	0
19	Фискултурна сала II ОШ	500.000,00	-	0
20	Доградња школске зграде са игралиштем – V ОШ Брод	200.000,00	-	0
21	Централно гријање Брезово Поље	100.000,00	-	0
22	Доградња школске зграде и фиск. Сале – VIII ОШ Брка	300.000,00	-	0
23	Изградња ограде око ОШ у Бодериште	10.000,00	-	0
24	Набавка опреме за обданиште у Грчица	30.000,00	-	0
25	Уклањање арх. баријера у осн. и средњим школама за лица с посеб. потребама	40.000,00	-	0
26	Замјена столарије у Пољопривредној и Медицинској школи	150.000,00	-	0

Година	Пренос неутрошених планираних средстава из претходне године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета 2005.	Извршење капиталног буџета 2006.	Извршење капиталног буџета 2007.	Укупно извршење на дан 31.12.2007. (4+5+6)	Неизврше-но на дан 31.12.2007. (2+3-4-5-6)	% извршења по годинама пл./извр.х100	% укупног извршења капит. буџет планираног с 2005. до 2007. г. на дан 31.12.2007. г (7/3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2004.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
2005.	0,00	3.300.090,00	655.296,56	1.580.264,65	784.959,14	3.020.520,35	279.569,65	19,86	91,
2006.	2.644.793,44	1.924.000,00		616.174,64	767.115,34	1.383.289,98	3.185.503,46	32,03	71,
2007.	1.307.825,36	2.560.000,00			483.402,74	483.402,74	3.384.422,62	18,88	18,
Укупно	3.952.618,80	7.784.090,00	655.296,56	2.196.439,29	2.035.477,22	4.887.213,07	6.849.495,73	62,78	62,

План и остварење буџета капиталних потреба у периоду 2005–2007. године

Табела број 3

5.9. Одјељење за комуналне послове

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове на дан **31. 12. 2007.** године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 18. За финансијско пословање одговоран је шеф 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 јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), 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 обезбиједиле поуздане основе за изражавање наших закључака и препорука.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:
 - *Одјељење за комуналне послове до 25. октобра 2007. године није имало успостављен систем интерних контрола што је имало за посљедицу значајне пропусте и неправилности у финансијском пословању, које се огледа у неблаговременом трошењу капиталних буџетских средстава, непостојању плана потребних средстава за бруто плате, неправилности приликом исплате издатака за трошкове репрезентације и неправилности у благајничком пословању.*
 - *Менаџмент Одјељења није обезбиједио адекватну координацију са другим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, што је имало за резултат неекономично трошење капиталних средстава везаних за „Фабрику воде“, а које се огледа у чињеници да су до сада извршени и фактурисани радови у износу од 15.091.142,96 КМ, док су укупни трошкови инвестиције у току, односно фактурна вриједност са зависним трошковима набавке, већи за 2.776.014,25 КМ.*
 - *Одјељење није на вријеме покретало активности које претходе почетку изградње „Фабрике воде“ и није на вријеме покретало активности око израде прецизне и јасне тендерске документације и расписивања јавног огласа што је резултирало одуговлачењем избора најповољнијег понуђача и кашњењем са отпочињањем радова.*
 - *Одјељење се није придржавало Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу избора адекватног поступка набавке. Уговорни орган је дијелио предмете уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ, што је у супротности с чланом 6 ставом 8 наведеног Закона.*
 - *Одјељење за комуналне послове је вршило исплату рачуна за репрезентацију уз које не постоје спецификације утрошеног јела и пића, и они нису ограничавани по питању висине, намјене и начина коришћења. Такође, средства намијењена за репрезентацију нису се користила у објектима одабраним по Закону о јавним набавкама БиХ.*

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

4. По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за комуналне послове, има значајних неусаглашености с важећим законским прописима у периоду **1. 1 – 31. 12. 2007.** године, те не одражава поуздане информације битне за доношење одлука ради ефикаснијег пословања.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ – СЕГМЕНТА
ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

1. УВОД

Одјељење за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) 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 уговорених од стране Владе;
- припремања одлука које усваја градоначелник из области комуналних послова и услуга за Дистрикт;
- осталих дужности из надлежности овог одјељења, у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине или које наложи градоначелник.

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

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за водовод и канализацију;
- Пододјељење за електродистрибуцију и
- Служба за административну подршку и развој комуналних послова.

Одјељење је, на бази стања крајем мјесеца, током **2007.** године, просјечно запошљавало **196** запосленика што је за **17** запосленика мање у односу на број запослених по Организационом плану за **2007.** годину, који је износио **213.**

Сједиште Одјељења је Булевар мира број 1, Брчко.

**2. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ
ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2006. ГОДИНУ**

Ревизијом сроведеном у **2007.** години, као и увидом у План мјера и активности за имплементацију препорука из ревизорског извјештаја од **31. јануара 2008. године** које је, на основу спроведене ревизије финансијског пословања за **2006. годину**, сачинило Одјељење, утврдили смо, да и у **2007. години**, није ефикасно

функционисао систем интерних контрола, из разлога што је Одјељење тек **крајем 2007. и почетком 2008. године** донијело сљедеће правилнике:

- Правилник о интерним процедурама и поступцима у реализацији пројеката, изградње, реконструкције и одржавања водоводних, одводних и електроенергетских објеката (октобар 2007);
- Правилник о интерној контроли Одјељења за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ, (октобар 2007);
- Правилник о интерној контроли коришћења возила, коришћења погонског горива и одржавања возила, (октобар 2007);
- Правилник о правилима понашања службеника и намјештеника (фебруар 2008) и

- Правилник о коришћењу порто-благајне (октобар 2007).

Утврђене неправилности се највише огледају у неекономичном и неефикасном трошењу буџетских средстава везаних за *Пројектовање и изградњу система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/сец по систему „кључ у руке“*, као и у непоузданим рачуноводственим информацијама везаним за овај пројекат које не одражавају стварно стање, у непостојању плана потребних средстава за бруто плате, неправилности приликом исплате издатака за трошкове репрезентације у објектима који нису одабрани у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

3. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за **2007.** годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења 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 како би се прибавиле реалне основе да ли финансијско пословање Одјељења 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.

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

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Сроведеном ревизијом финансијског пословања за **2007.** годину, извршено је сагледавање рада Одјељења са аспекта:

- система интерних контрола и резултата финансијског пословања;
- организације рада и ефикасности управљања финансијским средствима;
- поузданости информација о финансијском пословању и
- обезбјеђивања законитог рада.

Ревизијом су и даље утврђене одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у сљедећем:

- подаци и информације везани за капиталне пројекте не одражавају стварно стање насталих пословних и финансијских трансакција;
- непоузданост информација о финансијском пословању;
- готовинском плаћању и трошењу средстава за репрезентацију у објектима који нису одабрани у складу са Законом о јавним набавкама БиХ;
- непостојању годишњег плана утрошка материјала за текуће одржавање, што је имало за посљедицу одређени број хитних набавки робе које су исплаћиване преко порто-благајне.

Спроведеном ревизијом установили смо да слабости интерне контроле произлазе из чињенице да је Одјељење тек **крајем 2007.** и **почетком 2008.** године донијело правилнике о интерној контроли значајнијих процеса пословања у којима поступци, процедуре и начин имплементације интерне контроле нису детаљно разрађени.

Потребно је да Одјељење на свим нивоима идентификује и анализира значајније процесе пословања и одреди ризике материјалне грешке за све анализирание процесе те у складу са процијењеним ризицима пословања детаљније разради донесене правилнике који ће послужити за успостављање ефикаснијег система интерних контрола.

4.2. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета за 2007. годину

Планом буџета за 2007. годину Одјељењу је одобрен текући буџет (материјални трошкови и услуге без планираних бруто плата) у износу од **20.770.559,18 КМ**, а извршење износи **19.495.031,34 КМ**, што представља **93,86%** остварења.

Структура буџета планираних и извршених текућих издатака за 2007. годину Одјељења приказана је у табели број 3, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Планирани буџет капиталних потреба за 2007. годину износи **31.188.058,33 КМ**, а извршење капиталних издатака за 2007. годину износи **8.100.621,95 КМ**, што чини **25,97%**. Износ одобрених средстава за капиталне потребе у периоду од 2004. до 2007. године износио је **54.464.392,62 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **20.742.881,68 КМ**, што чини **38,09%** од планираних капиталних потреба (табела број 4 у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију и анализом радњи предузетих за реализацију капиталних пројеката у периоду од 2004. до 2007. године, констатујемо да процент извршења планираних капиталних издатака није на задовољавајућем нивоу, а посљедица 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 на вријеме започела реализација капиталних пројеката.

Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из 2004. године вршено током **2007.** фискалне године. Сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Средства за капиталне пројекте из 2004. године требало је поново планирати у 2007. години, како би се створиле законске могућности за њихову реализацију.

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

4.3. Текући издаци

Бруто плате у буџетској **2007.** години реализоване су у износу од **2.757.958,58 КМ**. Средства за бруто плате планирана су у укупном износу за све институције Брчко дистрикта БиХ у Одјељењу за стручне и административне послове – Пододјељењу за људске ресурсе.

Ревизијом смо установили да у детаљном захтјеву за буџет не постоји аналитички планирана позиција средстава за бруто плате, што је у супротности са одредбама члана 20 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ, те стога нисмо били у могућности да утврдимо евентуална прекорачења остварених бруто плата у односу на планиране износе.

Потребно је планирање издатака за бруто плате и накнаде вршити на основу постојећег броја запослених и плана попуњавања упражњених радних мјеста предвиђених у Организационом плану Одјељења, у години за коју се доноси буџет (члан 20 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ).

Услуге репрезентације остварене су у износу од **20.161,86 КМ**. Установили смо да услуге репрезентације нису вршене у објектима одабраним по процедурама о јавним набавкама, као и да уз рачуне недостају спецификације утрошеног јела и пића и разлози трошења средстава (службена посјета, званични састанак, државни празник, вјерски празник и слично). Такође, са

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

рестораном који пружа услуге није закључен уговор о пружању услуга. Крајем 2007. године је донесен Правилник о интерној контроли којим се као област интерне контроле утврђују трошкови репрезентације. Наведеним Правилником нису прописана ограничења и висина појединачних рачуна за репрезентацију, те начин избора објеката у којима би се користила средства за репрезентацију, а све у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ (отворени, ограничени или преговарачки поступак).

Потребно је да се издаци за репрезентацију троше у објектима одабраним у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Уз рачуне издатака за репрезентацију треба да буду спецификације утрошеног јела и пића.

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.

4.4. Благајничко пословање

Увидом у благајничку документацију установили смо да се исплате из благајне односе на исплату трошкова службеног путовања, исплату трошкова репрезентације, односно

конзумације хране и пића по рачунима, као и исплате средстава које се односе на набавку водоводног материјала, куповину усисивача, или набавку батерија, а које се карактеришу као хитне набавке.

Потребно је набавке водоводног материјала и остале робе вршити у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, како би се обезбиједио ефикасан начин коришћења јавних средстава као и праведна и активна конкуренција међу добављачима.

5. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Од укупне вриједности капиталних пројеката, уважавајући значајност, прегледали смо 91% капиталних пројеката од којих наводимо: фабрику воде као најзначајнији пројекат, реконструкцију електроенергетске мреже, набавку и монтажу опреме у насељу Поточари, МЗ Слијепчевићи, МЗ Улице, МЗ Церик, МЗ Боће, МЗ Шаторовићи, насељу Брка-Угори, МЗ Бузекара, затим реконструкцију електроенергетске мреже насеља Рашљани, Горњи Рахић, Брка, Маоча, Крбети, Хукелји, извођење радова на уградњи водомјера, изградњу замјенских бунара на изворишту "Плазуље", изградњу водоводне мреже у насељима Доњи и Горњи Вукшић и изградњу фекалне канализације у МЗ „Ријеке“.

Увидом у достављену документацију уочили смо да се обавјештењем о набавци од понуђача изричито захтијева да својом понудом предвиде рок завршетка радова који се наводе и у уговору, али се од стране извођача радова наведени рок не поштује, нити се од стране инвеститора прати и санкционише.

Потребно је да уговорни орган досљедно прати рокове извођења радова како би радови били предати инвеститору у складу са роком наведеним у понуди и уговору.

Увидом у документацију установили смо да је Одјељење вршило сукцесивне набавке електроматеријала крајем 2006. Године, и то: 20, 22, 26. и 28. децембра 2006. године у укупном износу од **11.507,17 КМ**, од истог добављача, а плаћање извршено 11, 15, 23. и 30. јануара 2007. године. 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 дијелењу предмета уговора с циљем избјегавања набавке робе и услуга примјеном Закона о јавним набавкама БиХ (члан 6 став 8 ЗЈН).

Прегледом документације утврдили смо да је Одјељење вршило сукцесивне набавке услуга свакодневног и редовног чишћења пословних просторија у објектима Пододјељења водовод и канализација, Пододјељења електродистрибуција и пословне зграде РЈ Електродистрибуције у Г. Рахићу, у периоду од 1. маја до 31. августа 2007. године, у укупном износу од **12.004,10 КМ**. Набавка услуга за сваки мјесец појединачно вршена је по директном споразуму, у

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

складу са чланом 47 Закона о јавним набавкама БиХ. Закључили смо, такође, да се ради о дијелењу предмета уговора с циљем избјегавања набавке робе и услуга примјеном Закона о јавним набавкама БиХ (члан 6 став 8 ЗЈН).

Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе става 8 члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ, односно да поштује поступке и услове за додјелу уговора о јавној набавци, како је то предвиђено члановима 10, 11 и 47 Закона о јавним набавкама БиХ.

6. *Остали налази*

6.1. *Потраживања од купаца*

Увидом у извјештај комисије за попис установили смо да на дан **31. 12. 2007.** године укупна потраживања од купаца за испоручену и утрошену електричну енергију и воду износе **29.388.509,82 КМ**. Од укупног износа потраживања, сумњива и спорна потраживања (1. 1. 2002 – 31. 12. 2004) износе **14.820.036,70 КМ**, утужена потраживања износе **7.643.436,89 КМ** а наплатава потраживања (1. 1. 2006 – 31. 12. 2007) износе **6.925.036,23 КМ**.

Увидом у документацију установили смо да је на предлог Одјељења, Влада Брчко дистрикта БиХ, 13. новембра 2008. године, донијела Одлуку број: 01.1-13-060987/08 о потраживањима и дуговањима за комуналне услуге закључно са **31. 12. 2007.** године. Члановима **2 и 3** наведене Одлуке Јавно предузеће за комуналне дјелатности „Комунално Брчко“ д. о. о. обавезује се да води евиденцију о корисницима и потраживањима, те на властите рачуне врши наплату потраживања насталих до **31. децембра 2007.** године. Сва потраживања са **31. децембром 2007.** године остају у пословним књигама Дирекције за финансије – Трезора Брчко дистрикта БиХ. Јавно предузеће „Комунално Брчко“ д. о. о. је дужно да врши извјештавање о стању наплаћених потраживања насталих до **31. децембра 2007.** године и то у року од петнаест (15) дана по завршетку пословне **2008.** године. На основу изјаве одговорних лица, извјештај о стању наплаћених потраживања током **2008.** године, која су настала до **31. децембра 2007.** године, још није сачињен. Чланом **5** Одлуке о потраживањима и дуговањима, регулисана је расподјела наплаћених потраживања по основу давања комуналних услуга насталих до **31. децембра 2007.** године, која ће се одредити посебним споразумом између Владе Брчко дистрикта БиХ и Јавног предузећа за комуналне дјелатности, а на предлог Дирекције за финансије.

Потребно је сачинити извјештај о стању наплаћених потраживања, како би се омогућила расподјела наплаћених потраживања у складу с чланом 5 Одлуке о потраживањима и дуговањима за комуналне услуге закључно са 31. 12. 2007. године, и како би приходи од комуналних дјелатности (непорески приходи) у финансијским извјештајима били реално приказани.

7. *Увид у Уговор о пројектовању и изградњи система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/сец по систему „кључ у руке“ и извршење уговорених радова.*

7.1. *Уводни дио о Уговору*

Уговор о пројектовању и изградњи система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/сец по систему “кључ у руке” (у даљем тексту: Уговор), број: 01-014-008504/06 од 4. јула 2006. године закључен између **Брчко дистрикта БиХ**, с једне стране као наручиоца и

VA TECH WABAG GmbH Беч, Аустрија, с друге стране, као извођача радова.

Деветнаестог јула 2006. године Скупштина Брчко дистрикта БиХ је донијела Одлуку број: 0-02-022-103/06 о давању сагласности на Уговор, а Уговор је ступио на снагу 18. септембра 2006. године. Деветнаестог јула 2006. године Скупштина Брчко дистрикта БиХ је донијела Одлуку број: 0-02-022-104/06 о задужењу Брчко дистрикта БиХ по пројекту: Пројектовање и изградња система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/сец по систему

“кључ у руке”. Наведеном Одлуком се одобрава задужење Брчко дистрикта БиХ по истом пројекту у износу до **9.761.225,75 ЕВРА (19.091.298,16 КМ)** који се састоји од:

- Soft loan кредита Владе Републике Аустрије, у износу од **4.961.978,86 ЕУР (9.704.787,11 КМ)**;
- Дугорочног кредита преко Нуро-Alpe-Adria Bank АД Бања Лука, у износу од **4.799.246,89 ЕВРА (9.386.511,04 КМ)**,

а намијењена су за финансирање до 90% инвестиције по пројекту, односно цијени из Уговора. Преосталих 10% од цијене Уговора у износу од **1.084.580,64 ЕВРА (2.121.255,35 КМ)** финансира се из властитих средстава буџета Брчко дистрикта БиХ.

7.2. Активности које су претходиле закључењу Уговора

Закључењу Уговора претходиле су активности на изради тендерске документације, објављивању јавног огласа за достављање понуда за *Пројектовање и изградњу система за преčiшћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/сец по систему “кључ у руке”* и избору најповољнијег понуђача.

7.2.1. Тендерска документација

Одјељење за комуналне послове је за понуђаче припремило тендерску документацију са неопходним информацијама о пројекту и упутствима за припремање понуде. С обзиром на значај пројекта за Брчко дистрикт БиХ и вриједност инвестиције, можемо констатовати да тендерска документација није довољно прецизно и јасно дефинисала све услове који се односе на нуђење, гаранцију и евалуацију (вредновање) понуда. Уочили смо да су и чланови поткомисије мислили, због начина на који је тендерска документација сачињена, да понуде не садрже довољно параметара те је било немогуће сачинити техно-економску анализу, која је била изузетно битна ставка у оцјењивању понуда. У прилог наведеном говори и Извјештај о економским аспектима понуда Економског факултета у Брчком, у коме се одбија урадити економска анализа понуда због основног пропуста који се огледа у структури јавног позива којим је омогућено да све понуде испуњавају услове тендера. Препуштено је понуђачу да понудом предвиди цијену главног извођачког пројекта – што представља основ импровизације, првенствено због начина и структуре достављених података за **различите технологије** пречишћавање површинске воде у воду за пиће.

Основни и највећи пропусти у тендерској документацији односили су се на следеће:

- Није био дефинисан паритет испоруке радова, услјед чега сви понуђачи нису дефинисали цијене са истим паритетом испоруке. Тако, на примјер, одабрани понуђач **Va Tech Wabag GmbH – Аустрија** у својој понуди навео да су цијене компонената из његове понуде дате ДДУ (испоручено неоцарињено) према Инцотермс 2000, односно цијена не садржи царинске трошкове нити било какве

друге увозне дажбине, порезе или таксе. Један број понуђача је навео цијену са свим трошковима што и подразумијева “кључ у руке”, док остали понуђачи, нису навели паритет испоруке, па се може претпоставити да су у цијену увезене опреме укључене царине и сви порези. Ово је најозбиљнији недостатак тендера због тога што је било практично немогуће извршити валидно и квалитетно поређење цијена. Такође смо установили да се Уговором предвиђена цијена примјењује на бази ДДУ.

- (испоручено неоцарињено), у складу са Incoterms 2000, Дистрикт Брчко БиХ, локација постројења, што доводи до повећања цијене пројекта за зависне трошкове (порез, царина).

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

- С тим у вези, а на основу дописа Управе прихода који се односи на анализу финансијских импликација на имплементацију пројекта: Пројектовање и изградња система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/сец по систему “**кључ у руке**”, можемо закључити да ће оквирна цијена пројекта са очекиваним трошковима који ће теретити наведени пројекат износити **26.200.420,00 КМ**.
- Значајно је напоменути да смо увидом у Протокол са састанка који је вођен током преговора с представницима фирме Va Tech Wabag GmbH, која је одабрана као најповољнији понуђач, одржаног 22. и 23. фебруара 2006. године, установили да је донесен закључак да ће текст Уговора садржавати сљедеће: “понуђач ће преузети обавезу да без обзира на клаузулу ДДУ сноси трошкове царине у случају да Брчко дистрикт БиХ не буде ослобођен плаћања царине”. Увидом у Уговор смо утврдили да одредба која дефинише плаћање царине као обавезу понуђача није уграђена, што значи да трошкове царине за опрему која није ослобођена царине, плаћа Брчко дистрикт БиХ (увозна царинска исправа са референцом Ц 9668 од 14. јула 2008. године).
- Увидом у Записник од 29. јула 2005. године, Комисије за отварање понуда, утврдили смо да су чланови комисије при бодовању као цијену понуде прихватили ону која је наведена у понуди без обзира на евентуално навођење на трговински стандард, с обзиром на клаузулу “**кључ у руке**”, што указује на пропуст приликом бодовања по овом основу.
- Нису били разрађени елементи за економску евалуацију понуда у смислу метода и формула које би се користиле за бодовање понуђача, што је имало за резултат да су чланови комисије вршили бодовање по различитим методологијама.
- Недостајали су елементи за техничку подобност понуђача: иако се од понуђача тражило достављање финансијских извјештаја о пословању у протеклих пет година, референц листа пројеката за исти период, вриједност обављених радова и радне биографије кључног особља, тендером није објашњено како ће се вредновати ови елементи. Ово представља велики недостатак. Увидом у достављене финансијске извјештаје, ревизијом смо установили да је понуђач с којим је закључен Уговор **пословао с губитком у периоду од 1998. до 2003. године**. Анализом финансијских извјештаја, такође смо установили, да је стопа тренутне ликвидности (средства плаћања и еквиваленти кроз краткорочне обавезе) одабраног понуђача, VA TECH WABAG-a GmbH, у периоду од **1998. до 2003. године** била како слиједи: стопа тренутне ликвидности **1998. године** била је **0,24**;
1999. године 0,26; **2000. године 0,11**; **2001. године 0,11**; **2002. године 0,05**; **2003. године 0,20**; (примјера ради одабрани понуђач је **2003. године** са расположивим новчаним средствима и еквивалентима могао измирити **20%** краткорочних обавеза). На основу показатеља стопе тренутне ликвидности можемо закључити да је одабрани понуђач, Va Tech Wabag GmbH, у проматраном периоду био хронично тренутно неликвидан.

7.2.2. Јавни оглас

Јавни оглас за достављање понуда за *Пројектовање и изградњу система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/сец по систему “кључ у руке”* број: 08-370-000013/05 објављен је 5. јануара 2005. године, од стране Одјељења за буџет и финансије Владе Брчко дистрикта БиХ, у име Одјељења за комуналне послове, као инвеститора. У оквиру овог пројекта је предвиђено извођење система за пречишћавање воде ријеке Саве до нивоа питке воде, излазног капацитета 330 л/сец, као и изградња осталих потребних водоводних објеката који омогућују укључење новоизведеног подсистема у водоводни систем Брчког. Циљ пројекта је обезбјеђење потребних количина воде за пиће за потребе дугорочног водоснабдијевања Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Јавни оглас је био међународног карактера и расписан је Одлуком градоначелника, број: 01-014-013689/04 од 6. децембра 2004. године, на основу усвојеног Правилника о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-014-020717/03 од 25. августа 2003. године.

Као што је напоменуто, под **7.2.1** овог извјештаја “основни пропуст се огледа у структури јавног позива којим је омогућено да све понуде испуњавају услове тендера. Препуштено је понуђачу да понудом предвиди цијену главног извођачког пројекта – што представља основ импровизације.”

У саставу Јавног огласа се налазе и Упутства за припремање понуда гдје је у тачки 2.1. под д. дефинисано да ће се оцјењивање понуда вршити на основу сљедећих критеријума:

- цијена понуде, услови плаћања и кредитирање до 40 бодова;
- оперативни трошкови система и амортизација до 50 бодова;
- рок завршетка радова..... до 10 бодова.

Након приспјелих понуда Комисија је имала различит приступ начину вредновања појединих категорија у оквиру првог критеријума, с обзиром да садржи више елемената. У оквиру 40 бодова, шест чланова комисије сматра да се цијена вреднује до 30 бодова, услови плаћања и кредитни услови до 10 бодова, док преостала три члана сматрају да се цијена бодује до 35 бодова, услови плаћања и кредитни услови до 5 бодова (записник од 29. јула 2005. године). Било је неопходно прије расписивања јавног огласа разрадити критеријуме како би процес бодовања био јаван и транспарентан без могућности личног преферирања појединих понуђача. Јавним огласом и тендерском документацијом под тачком 2.3.2. Инсталација пилот постројења предвиђено је да пилот постројење ради четири мјесеца у сврху прикупљања улазних параметара за пројектовање. Изабрани понуђач је понудио рок од деведесет (90) дана, односно три мјесеца за пројектовање, што није било у складу с тендером и што је било недовољно за рад пилот постројења.

7.2.3. Избор најповољнијег понуђача

Градоначелник је Одлуком број: 01-014-002844/05 од 8. априла 2005. године именовано Комисију за отварање понуда и избор најповољнијег понуђача. Такође, Одлуком градоначелника, број: 01-014-003139/05 од 18. априла 2005. године именована је Поткомисија за провјеру техничких рјешења по приспјелим понудама. Истом одлуком именовано је пет стручних консултаната и остављена могућност за њихово евентуално ангажовање. Једанаестог априла 2005. године, Комисија је у складу са условима из Јавног огласа извршила отварање приспјелих понуда о чему је сачињен записник. Укупно је примљено осам понуда, од којих је једна понуда повучена прије отварања, тако да су пристигле понуде од сљедећих седам добављача:

- Zenon systems kft – Мађарска;
- Va Tech Wabag GmbH – Аустрија;
- Конзорцијум Рудис д.д. – Словенија;
- Унионинвест д. д. – Сарајево;
- ГП Враница д. о. о. – Бања Лука;
- Конзорцијум Краловополска РИА, а. с. – Чешка Република и
- Конзорцијум Prowa Engineering Ltd. – Њемачка

Комисија за отварање понуда и избор најповољнијег понуђача је, након петнаест (15) одржаних састанака и два (2) продужења рока за доношење одлуке, појединачним писменим извјештајем о евалуацији понуда, 29. јула 2005. године сачинила Записник број: 08-370-00013/36 којим се већином гласова (6:3) предлаже најповољнији понуђач **Va Tech Wabag GmbH** за *Пројектовање и изградњу система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/сец по систему “кључ у руке”*. Увидом у наведени Записник, установили смо да су чланови комисије одлучили да све понуде испуњавају формалне услове, што је у супротности са записником који је достављен у прилогу Жалбе “УНИОНИНВЕСТА” број: 10-01-1870/05 од 18. августа 2005.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

године. У Жалби се, такође, наводи да је на јавном отварању понуда 11. априла 2005. године објављено да **Va Tech Wabag GmbH** није доставио комплетну понуду. У стручном мишљењу о приспјелим

понудама, које је урађено од стране професора и стручног тима Института за хидротехнику Грађевинског факултета Сарајево, наводи се да понуђач **Va Tech Wabag GmbH** није доставио предмјер и предрачун радова у складу с тачком 10 Упутстава из тендера, што значи да се ова понуда није могла сматрати потпуном.

Увидом у записник са састанка потписника Уговора број: 01.1-05-022653/08 од 21.05.2008. године, а на основу изјава представника Италпројекта д.о.о. (као подизвођача грађевинских радова) и представника Одјељења за комуналне послове, установили смо да детаљан динамички план извођења радова још увијек није достављен и да је он требао бити достављен на почетку, како би се могло пратити извршавање активности и реализација овог важног пројекта.

7.2.4. Рок извођења радова

По наведеном критеријуму, одабрани понуђач **Va Tech Wabag GmbH**, добио је највећи број бодова (10) у односу на остале учеснике у тендеру, јер је у Понуди наведено да је рок завршетка 200 календарских дана од датума почетка радова, плус 90 дана за израду главне пројектне документације.

Међутим, члан 8.2 Уговора предвиђа да је извођач обавезан да изврши Уговор у року од двије стотине дана од дана издавања посљедњег одобрења наручиоца за пројектну

документацију за посљедњи дио постројења. С тим у вези, према изјави одговорног лица, посљедње одобрење за пројектну документацију је издато тек у септембру мјесецу 2008. године, тако да је рок за извођење радова почео тећи од септембра мјесеца 2008. године, што је у супротности са роком наведеним у понуди одабраног понуђача.

Сходно члану 8.1. Уговора пројектна документација је подијељена по фазама (грађевински, технолошки, машински, електро дио и дио уређења грађевинског земљишта које припада пројекту), а свака фаза ће бити продужена након датума подношења, за онај број дана који је потребан наручиоцу да изврши ревизију и одобри пројектну документацију. С тим у вези, утврдили смо да је пројектна документација по појединим фазама враћана од стране ревидента извођачу на дораду, након чега извођач није вршио измјене у складу са договором, што је довело до продужења рока за одобрење главног технолошког пројекта, а тиме и рока за извођење радова.

7.2.5. Цијена уговора

Према члану 4 Уговора цијена Уговора је **10.845.806,39 ЕВРА (21.212.553,51 КМ)** и она представља укупну суму коју ће наручилац платити извођачу за извршење Уговора без пореза и она се састоји од свих трошкова који настану као резултат извршења Уговора, од момента преузимања локације за постројење од стране извођача до момента преузимања постројења од стране наручиоца.

Промјене цијена су регулисане чланом 4.4. наведеног Уговора и он гласи **“Ако промјене у Закону, прописима, одлукама и наредбама БиХ након датума потписивања Уговора узрокују додатне трошкове извођачу, а који се реално нису могли предвидјети, извођач ће имати право на усклађивање цијене Уговора и припремиће, на своју иницијативу, захтјев за промјену цијене Уговора”**.

Тридесет првог марта 2008. године, након достављене ИХ привремене ситуације, Брчко дистрикту БиХ, као примаоцу достављена је ситуација за разлику у цијени, у износу од **2.008.172,39 КМ**, од чега се на разлику у цијени изведених грађевинских радова односи **1.716.386,65 КМ**, а на ПДВ по обрачунатој разлици се односи износ **291.785,74 КМ**. Одјељење за комуналне послове је

запримило и Захтјев извођача радова Ва Тецх Вабаг ГмбХ, број: 08-22-021972/08 од 15. маја 2008. године, за промјену цијена за грађевински дио и локалне радове за пројекат: *Пројектовање и изградњу система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/сец по систему “кључ у руке”*.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Увидом у Записник са састанка потписника Уговора број: 01.1-05-022653/08 од 21. маја 2008. године, установили смо да се горенаведена разлика у цијени, по ријечима представника Италпројекта д.о.о., заснива на **порасту цијена у БиХ** у задње двије године. Међутим, Мишљењем о оправданости захтјева за промјену цијене уговорених радова Сектора за правне послове, број: 01.3-22-023032/08 од 22. маја 2008. године, Захтјев за промјену цијене уговора тумачи се као

неоснован, с обзиром да **“ни у ком случају није дошло до промјене прописа у БиХ који су довели до повећања цијена грађевинских елемената”** и с обзиром да је уговорен посао **“кључ у руке”**. Тендером је захтијевано да сви понуђачи доставе своје рјешење са укупном цијеном по систему **“кључ у руке”**, тако да и одабрани понуђач у својој понуди није навео јединичне цијене и

количине грађевинских елемената, те се стога не може ни позивати на ескалацију цијена на тржишту. Осим тога посебна одредба **“кључ у руке”** у складу са одредбама Закона о облигационим односима, подразумијева, да се извођач самостално обавезује да изврши укупно све радове потребне за изградњу и употребу одређеног цјеловитог објекта. Уговорена цијена обухвата и вриједност свих непредвиђених радова, а искључује утицај

мањкова радова на уговорену цијену. Такође је важно напоменути да је по закљученом Уговору извођачу исплаћен аванс у износу од **5.303.138,37 КМ** (25% од уговорене вриједности), тако да је извођач примљеним авансом могао искључити утицај измјене цијена грађевинских елемената на уговорену цијену.

7.3. Извршење радова по Уговору

7.3.1. Извршени радови и испоручена опрема фактурисана од стране извођача

Преглед извршених (фактурисаних) радова као и преглед испоручене (фактурисане) опреме од стране извођача Va Tech Wabag GmbH, Беч Аустрија, дајемо у сљедећој табели:

Р/бр	Извршени радови по ситуацијама и испоручена опрема по рачунима	Година	Износи у КМ
1	Извршени радови по ситуацијама од I до VII	2007.	6.678.228,03
2	Испоручена опрема по рачунима	2007.	2.396.492,64
3	УКУПНО (1+2)		9.074.720,67
4	Извршени радови по ситуацијама од VIII до IX	2008.	852.631,92
5	Испоручена опрема по рачунима	2008.	5.163.790,37
6	УКУПНО (4+5)		6.016.422,29
7	Стварни степен фактурисаних радова на основу увида у испостављене ситуације и рачуне за испоручену опрему (3 + 6)	2007. и 2008.	15.091.142,96
8	Аналитичка финансијска картица	2007.	9.756.283,08
9	Аналитичка финансијска картица	2008.	5.860.548,68
10	Завршени радови на основу увида у аналитичке финансијске картице	2007. и 2008.	15.616.831,76
	РАЗЛИКА (10 - 7)		525.688,80

Из наведене табеле је видљиво да су укупни радови и испоручена опрема извршени и плаћени у износу од **15.091.142,96 КМ** што чини **71,14%** уговореног износа. Увидом у аналитичку картицу добављача, Va Tech Wabag GmbH, Беч, чији подаци и информације не одражавају стварно стање

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

насталих пословних и финансијских трансакција, можемо закључити да су укупни радови са опремом извршени у износу од **15.616.831,76 КМ**, што представља разлику од **525.688,80 КМ** у односу на стварно стање приказано у табели. Уочили смо да су на финансијској картици добављача током 2007. године, поред фактурне вриједности, књижени царински трошкови и остали зависних трошкови набавке, као и дио пореза на додатну вриједност, који се односи на увезену опрему и извршене радове, што је у супротности са Одлуком о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је придржавати се садржине конта по контном плану прописаном Одлуком о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-010146/06 од 26. јула 2006. године и члана 6 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ, како би се обезбиједило фер и истинито исказивање пословних и финансијских промјена у складу са рачуноводственим стандардима.

7.3.2. Измирење обавеза по основу извршених радова и испоручене опреме

Увидом у аналитичку картицу извођача радова (добављача) Va Tech Wabag GmbH, Беч закључили смо да је наведеном добављачу укупно уплаћено **15.616.831,76 КМ**. Анализирајући аналитичке картице кредита одобреног од Нуро-Alpe-Adria Банке АД Бања Лука, кредита одобреног од стране аустријске банке CREDITANSTALT AG (Soft loan) и картице датих аванса из којих се подмирују обавезе према добављачу, установили смо, да збир одобренних кредитних средстава и дијела аванса за извршене радове не одговара горенаведеном уплаћеном износу извођачу радова.

Такође смо установили, да се евиденције по основу Soft loan кредита, одобреног од стране аустријске банке у главној књизи Службе за рачуноводство, не слажу с помоћним евиденцијама које се воде у Сектору за управљање јавним дугом.

Потребно је придржавати се одредаба чланова 3 и 4 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ а ради пружања поузданих информација које су релевантне за доношење одлука за потребе планирања и контроле извршавања буџета.

Потребно је вршити сравања по основу обавеза по кредитима као и конфирмације извода отворених ставки, у складу са одредбом члана 2 става 2 Инструкције градоначелника о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале документације.

7.4. Порез на додатну вриједност који се односи на Уговор

Преглед уплаћених износа на име пореза на додатну вриједност (ПДВ), пореским заступницима VA TECH WABAG-а GmbH Беч, дајемо у сљедећој табели:

Р. бр.	Датум плаћања	Порески заступник	Опис позиције	Износ плаћеног ПДВ
1.	5. 1. 2007.	Сименс доо Бања Лука	Авансна фактура 10% од вриједности Уговора	360.613,41
2.	5. 1. 2007.	Сименс доо Бања Лука	Авансна фактура 15% од вриједности Уговора	540.920,11
3.	17. 4. 2007.	Сименс доо Бања Лука	I- Привр. ситуација – 30010457	298.203,82
4.	19. 9. 2007.	Сименс доо Бања Лука	II- Привр. ситуациј – 30010554	92.817,77
5.	16. 7. 2007.	Сименс доо Бања Лука	III- Привр. ситуација –30010488	74.925,67

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

6.	13. 12. 2007.	Ревизија Цазин	Ковачевић доо	Књижно обавјештење – 1/07	33.282,05
7.	12. 12. 2007.	Ревизија Цазин	Ковачевић доо	IV- Привр. ситуација – 30010583	13.666,99
8.	12. 12. 2007.	Ревизија Цазин	Ковачевић доо	V- Привр. ситуација – 30010592	36.384,60
9.	13. 12. 2007.	Ревизија Цазин	Ковачевић доо	VI- Привр. ситуација – 30010617	98.630,95
10.	10. 1. 2008.	Ревизија Цазин	Ковачевић доо	VII- Привр. ситуација – 30010660	203.562,23
11.	31. 3. 2008.	Ревизија Цазин	Ковачевић доо	VIII- Привр. ситуација – 30010675	10.058,95
12.	30. 4. 2008.	Ревизија Цазин	Ковачевић доо	IX- Привр. ситуација – 30010675 А	98.651,61
У К У П Н О					1.861.718,16

Из претходне табеле је видљиво да је на име пореза на додату вриједност (ПДВ), пореским заступницима VA TECH WABAG, уплаћено **1.861.718,16 КМ**, од чега се на уплату по авансним фактурама односи **901.523,52 КМ**. Наведени износ представља обрачунати и уплаћени ПДВ пореском заступнику и он је добијен кад се проценат ПДВ од 17% примјени на износ првог (10% уговорене вриједности) и другог авансног плаћања (15% уговорене вриједности).

На основу дописа од 26. јула 2006. године упућеног Влади Брчко дистрикта БиХ од стране VA TECH WABAG-а GmbH Беч, утврдили смо, да Va Tech Wabag GmbH тражи јасну подјелу уговорене цијене на увозни дио и на локални дио. У прилогу дописа је и Писмо потврде у којем је наведено да је постигнут договор између уговорних страна, а због примјене Закона о ПДВ-у, који подразумијева подјелу Уговора на локални садржај у износу од **5.189.921,64 ЕВРА**, односно **10.150.604,44 КМ** (износ се односи на подизвођача “Италпројект” д.о.о.). За локални садржај је извођач Va Tech Wabag GmbH Беч дужан да оснује фискално заступништво у сврху поштовања Закона о ПДВ-у, што значи да је ПДВ по авансним фактурама требао бити обрачунат и уплаћен у износу од **431.379,00 КМ** (процент од 47,85% који смо добили стављањем у однос локалних радова са укупном вриједношћу уговора, помножен са износом који је уплаћен пореском заступнику на име ПДВ-а). Разлика више уплаћених средстава на име ПДВ-а пореском заступнику СИМЕНС-у д. о. о. износи **470.144,52 КМ**.

Потребно је тражити поврат више уплаћених средстава на име ПДВ-а од пореског заступника СИМЕНС д.о.о. Бања Лука, због тога што ће након испостављања коначне ситуације за радове локалног садржаја, остати неоправдани износ (470.144,52 КМ) уплаћен на име ПДВ, пореском заступнику, по основу авансних фактура.

Увидом у аналитичку картицу инвестиција у току, везану за фабрику воде, на којој се евидентирају сви трошкови који се могу директно приписати пројекту да би се довео у стање намјераване употребе (фактурна вриједност, трошкови камата и обраде кредита, трошкови царине, трошкови надзора, плаћени износи улазног ПДВ-а у периоду од 1. јануара до 20. октобра 2008. године), установили смо да на дан **20. 10. 2008.** године укупни трошкови наведене инвестиције у току износе **17.331.468,41 КМ** (види под тачком 2.1. став 1. “процјена Управе прихода да ће коначна оквирна цијена пројекта са очекиваним трошковима који ће теретити наведени пројекат износити **26.200.420,00 КМ**”), док фактурисана вриједност од стране извођача износи **15.091.142,96 КМ**, што значи да се досадашња разлика од **2. 240.325,45 КМ** односи на зависне трошкове од којих су најзначајнији улазни ПДВ без права одбитка, царина, услуге вођења надзора, камате на кредите, банкарске услуге и остали трошкови.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

На основу достављене документације утврдили смо да се на увезену опрему, након царинења, обрачунава и уплаћује ПДВ заступнику Владе Брчко дистрикта БиХ у поступку увоза опреме за фабрику воде. Од 1. јануара 2008. године, након издвајања Пододјелења за водовод и канализацију из Одјелења за комуналне послове, и оснивања ЈП КОМУНАЛНО, Влада Брчко дистрикта БиХ се, у оквиру своје дјелатности, не бави опорезивим прометом добара и услуга (члан 3 Закона о порезу на додату вриједност), тако да не испуњава услове за одбитак улазног ПДВ-а у смислу члана 32 Закона о порезу на додату вриједност и члана 63 Правилника о примјени закона о порезу на додату вриједност, што доводи до повећања трошкова изградње фабрике воде за **1.022.791,79 КМ**, у односу на вриједност уговорених радова.

Потребно је обезбиједити услове за одбитак улазног ПДВ-а како би вриједност финансирања изградње фабрике воде била што нижа или приближно иста вриједности која је изражена цијеном Уговора по систему “кључ у руке”.

7.5. Недостаци Уговора о пројектовању и изградњи система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/сек по систему „кључ у руке“ и извршења уговорених радова

На основу увида у достављену документацију уочили смо сљедеће недостатке:

- Тендерска документација је била непрецизна и нејасна из које произлазе све нејасноће и проблеми везани за рад комисије и одуговлачење избора најповољнијег понуђача. Нису били разрађени елементи за евалуацију (вредновање) понуда у смислу метода и формула које би се користиле за бодовање понуђача. Такође, тендером нису били дефинисани критеријуми за техничку евалуацију понуда. Према се тендером тражило достављање финансијских извјештаја о пословању у протеклих пет година, референц листа пројеката за исти период, вриједност обављених радова и радне биографије кључног особља, тендером није било објашњено како ће се вредновати ови елемент и јесу ли они елиминаторни.
- Стварање привидне конкуренције објављивањем Јавног огласа отвореног за све технологије пречишћавања површинске воде у воду за пиће, а накнадним давањем предности класичној технологији.
- Цијене понуђача су дефинисане са различитим паритетом испоруке, тако да су прихваћене цијене из понуда без обзира на навођење трговинског стандарда, а што је захтијевало повећање цијене коштања фабрике воде у односу на понуду изабраног понуђача, без обзира на клаузулу “кључ у руке”.
- Некономично и неефикасно трошење буџетских средстава, које се огледа у избору понуде с клаузулом “кључ у руке” само у формалном смислу, док у стварности одабрана понуда изискује далеко веће трошкове и издатке за буџет овог одјелења, а да се истовремено није водило рачуна о стварном значењу појма “кључ у руке”. Егзактни подаци о стварној цијени коштања пројекта ће бити познати тек након завршетка комплетне инвестиције и пуштања у рад постројења. Значајно је напоменути да укупни трошкови везани за овај пројекат на дан **20. 10. 2008.** године износе **17.331.468,41 КМ**, док је стварна вриједност извршених радова и испоручене опреме **15.091.142,96 КМ**.
- Информације о овом значајном пројекту из финансијског књиговодства као и информације из помоћних евиденција током протеклих периода нису усаглашаване, те стога не одражавају стварно стање. У прилог напријед наведеном истичемо чињеницу да су према књиговодственој евиденцији обавезе према добављачу (извођачу радова) исказане у износу од **15.616.831,76 КМ** а стварно стање обавеза износи **15.091.142,96 КМ**.
- Документација везана за овај пројекат је хронолошки несређена, неажурирана (записници нису потписани од стране свих чланова Комисије), тако да је јако тешко доћи до тачне информације о овом значајном пројекту.

8. ЗАКЉУЧАК

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију сегмента финансијског пословања Одјељења за комуналне послове за 2007. годину. Ревизијом смо утврдили одређени број неправилности и недостатака како слиједи:

- *По препоруци претходне ревизије Одјељење је тек крајем 2007. и почетком 2008. године донијело правилнике за успостављање и јачање система интерних контрола, у којима поступци, процедуре и начини имплементације нису довољно разрађени, што је имало за посљедицу одређене неправилности које се огледају у неблаговременом трошењу капиталних буџетских средстава, непоузданим рачуноводственим информацијама, непостојању плана потребних средстава за бруто плате, неправилности приликом исплате издатака за трошкове репрезентације и неправилности у благајничком пословању.*
- *Неекономично трошење капиталних буџетских средстава огледа се у чињеници да је цијена коштања “Фабрике воде” већа у односу на понуду изабраног понуђача. Клаузула из Уговора „кључ у руке“ подразумијева да се извођач радова самостално обавезује, да изврши укупно све радове потребне за изградњу и употребу цјеловитог објекта, а што није случај с напријед наведеним Уговором.*
- *Одјељење није сачињавало детаљан план активности набавке робе и услуга и није на вријеме покретало активности око израде прецизне и јасне тендерске документације и расписивања јавног оглас, што је резултирало неефикасним коришћењем буџетских средстава за капиталне потребе.*
- *Одјељење је вршило исплату рачуна за репрезентацију уз које не постоје спецификације утрошеног јела и пића, и они нису ограничавани по питању висине, намјене и начина коришћења. Такође, средства намијењена за репрезентацију нису се користила у објектима одабраним по Закону о јавним набавкама БиХ.*
- *Одјељење се није досљедно придржавало Закона о јавним набавкама БиХ у смислу члана 6 става 8, Уговорни орган је дијелио предмете уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ.*

9. КОМЕНТАР

У остављеном року Одјељење за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ, дописом број: 08-13-010598/08 од 13. фебруара 2009. године, изјаснило се на Нацрт извјештаја о спроведеној ревизији финансијског пословања за 2007. годину, број: 01-02-03-13-91/09 од 29. јануара 2009. године.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

- Вашу писмену примједбу на Нацрт извјештаја под тачком 2, а која се односи на независно ревизорско мишљење дјелимично смо уважили, и исто ускладили са закључцима из тачке 8 Нацрта извјештаја.
- Примједбу под тачком 4.2 која се односи на препоруку у вези са реализацијом капиталних пројеката, такође дјелимично смо усвојили и преформулисали. Остале примједбе под истом тачком нисмо уважили, јер одговорност на реализацији капиталних пројеката је на менаџменту Одјељења. Менаџмент је, такође, одговоран за успоставу организације рада Одјељења и његово ефикасно интерно функционисање, као и функционисање у погледу координације са свим одјељењима која учествују у процесу реализације капиталних пројеката. Одсуство нормирања извршилаца (инжењера) који раде на реализацији ових пројеката, а које

наводите као аргуменат кашњења у реализацији капиталних пројеката, такође је функција организације рада, у надлежности је менаџмента Одјељења.

Примједбе упућене Канцеларији за ревизију, Пододјељењу за јавне набавке и *Закону* о јавним набавкама БиХ, а које се односе на непознавање комплетног процеса реализације капиталних пројеката у погледу рока извршења, не стоје, јер је покретање набавке и почетак реализације капиталних пројеката у надлежности Одјељења. Рокови који су прописани Законом о јавним набавкама БиХ и подзаконским актима, теку од момента објаве обавјештења о набавци, а објава обавјештења може услиједити тек након достављеног захтјева за набавку од стране менаџмента Одјељења, што значи да неблаговремено покретање захтјева за набавку успорава процес набавке, а то је један од основних узрока неефикасног трошења капиталних средстава. У прилог наведеном говори и налаз наведен под 4.2 став 2. Нацрта извјештаја, који каже да је трошење средстава за капиталне потребе из 2004. вршено током 2007. године.

- Примједбе под тачком 5 изјашњења које се односе на разлоге због којих је Одјељење користило директне и конкурентске поступке током 2007. године, нисмо уважили. Наводите чињеницу да су се директни поступци набавке користили искључиво због указане потребе, специфичног пословања Одјељења и планираних реформских процеса. Надаље наводите проблеме у погледу планирања и спровођења набавки везаних за материјално пословање Одјељења и организацију рада Службе за фактурисање у погледу трошкова папира и штампе за рачуне комуналних услуга. У нашем нацрту извјештаја није било ријечи о набавци материјала потребног за рад Службе за фактурисање, него се ради о цијепању набавки електроматеријала, као и цијепању набавки услуга свакодневног и редовног чишћења пословних просторија.
- Примједба под тачком 7.1 указује на чињеницу да начин плаћања који је предвиђен Уговором о пројектовању и изградњи система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће није у складу са Одлуком о задужењу Скупштине Брчко дистрикта број: 0-02-022-104/06. Такође, можемо констатовати, да је Уговор закључен 4. јула 2006. године, а Одлука о задужењу донесена 19. јула 2006. године.
- Примједба под 7.2.1 изјашњења која се односи на тендерску документацију није усвојена из разлога што није достављена адекватна документација која би промијенила наше налазе.

У прилог нашој констатацији да тендерска документација није довољно прецизно и јасно дефинисала све услове који се односе на нуђење, гаранцију и евалуацију понуда говори и чињеница да је формирана Комисија за отварање понуда и избор најповољнијег понуђача, која због разних дилема и нејасноћа, у предвиђеном року није могла да донесе Одлуку о избору. У јавном огласу за достављање понуда под тачком 10 објављено је да ће избор најповољнијег понуђача извршити Комисија коју ће именовати градоначелник и која ће одлуку о избору донијети **у року од шездесет (60) дана** од дана отварања понуда. Међутим, процес избора најповољнијег понуђача је, након два продужења рока за доношење одлуке о избору најповољнијег понуђача, трајао осамнаест мјесеци. Такође, формирана је и Поткомисија за провјеру техничких рјешења по приспјелим понудама која није урадила свој задатак у смислу израде техно-економске анализе свих понуда, како би се могли примијенити критеријуми за оцјењивање, као један од услова у тендерској документацији. Након тога је ангажован Економски факултет у Брчком са истим циљем, који такође није био у стању да сачини тражену анализу. Напокон, Комисија је одлучила да ангажује професора и стручни тим Института за хидротехнику Грађевинског факултета Сарајево, те стручног консултаната Завода за хидротехнику Бања Лука, који су такође имали различите ставове и опречна мишљења. С обзиром на чињеницу да је Комисија имала различит приступ начину вредновања појединих категорија у оквиру истог критеријума, сваки члан Комисије се писмено изјашњавао о начину бодовања и избору најповољнијег понуђача, користећи или не користећи стручна мишљења консултаната.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

- Примједба под тачком 7.2.2 да се не слажете с констатацијом да је Јавни оглас имао међународни карактер, такође није усвојена, из следећег разлога. Под тачком 5 Јавног огласа за достављање понуда, који је објавило Одјељење за комуналне послове, стоји да право учешћа имају сва **домаћа и страна правна лица** која су регистрована за обављање дјелатности које су предмет понуде. Сама чињеница да су се на Јавни оглас пријавили понуђачи из других земаља говори да он није био локалног карактера.
- Примједба под тачком 7.2.3 у којој надлежност и одговорност за избор најповољнијег понуђача пребацујете на Комисију, именовану од стране градоначелника, као и саму институцију градоначелника, такође није усвојена, из разлога што преношењем овлашћења на Комисију, да изврши избор најповољнијег понуђача, ни у ком случају не може се пренијети и крајња одговорност за учињене погрешке, која је искључиво на шефу Одјељења, с обзиром да је „Фабрика воде“ капитални пројекат који се води у Одјељењу за комуналне послове, и буџетска средства за њега планирана су и трошена у Одјељењу за комуналне послове. Ревизијом смо утврдили, да није било координације између одговорног лица у Одјељењу задуженог за пројекат и других учесника у реализацији овог капиталног пројекта (Дирекције за финансије, Правног тима Владе Брчко дистрикта, Одјељења градоначелника).
- Примједба под тачком 7.2.4 у којој истичете да је проблем рокова један од највећих проблема у реализацији уговора, на који својим понашањем у изради пројектне документације утиче више извођач, него Одјељење за комуналне послове, није усвојена и у најмању руку је недопустива. Одјељење за комуналне послове, као инвеститор, треба да одређује и уговором дефинише рокове завршетка, као и казнене одредбе везане за непоштовање рокова од стране извођача радова. Чланом 3.6 Уговора регулисана је обавеза плаћања пенала за наручиоца посла (Влада Брчко дистрикта БиХ), за кашњење у одобравању пројектне документације и то за сваки дан 0,005% цијене Уговора, а да при том није дефинисан лимит по основу прекорачења рока. Сматрамо да је ово један од недостатака у припреми Уговора, јер се нису штитили интереси Владе Брчко дистрикта БиХ.
- Примједба под тачком 7.2.5 која се односи на цијену уговора такође није прихваћена. Цијена Уговора као и Захтјев за промјену цијена су елаборирани у Нацрту извјештаја и основни разлог што је ова тачка завршена без препоруке, што је на Одјељењу за комуналне послове да ријеша оправданост захтјева и евентуалне исплате по наведеном захтјеву.
- Примједба под тачком 7.3.1 у којој кажете да нисмо јасно лоцирали чија је обавеза фер и истинитог исказивања пословних и финансијских промјена у складу са рачуноводственим стандардима, није прихваћена и објашњена је под тачком 7.2.3 у којој је било ријечи о лошој координацији између Одјељења и Дирекције за финансије. Менаџмент Одјељења је дужан да благовремено достави све релевантне информације неопходне за књижење, да у току године врши сравњења помоћних евиденција са рачуноводственим евиденцијама, као и да прати потрошњу буџетских средстава по одређеним ставкама.

У вашем изјашњењу на Нацрт извјештаја, навели сте да нето износ улазних фактура (обавезе по улазним фактурама) испостављених од стране VA TECH WABAG-a GmbH износи **15.091.142,96 КМ**, а на истој страници вашег изјашњења рачунским поступком дошли сте до закључка да укупна вриједност исказане обавезе по фактурама (обавезе по улазним фактурама), према истом добављачу износи **15.616.831,76 КМ**, што одговара износу исказаном на вашој аналитичкој картици добављача, и што је очито контрадикторно.

У Нацрту извјештаја навели смо да је укупна вриједност, до 27. марта 2008. године, испоручене опреме и изведених радова (обавезе по улазним фактурама према VA TECH WABAG-и GmbH) износи **15.091.142,96 КМ**, што одговара износу који сте и ви навели у свом очитовању (обавезе по улазним фактурама **15.091.142,96 КМ** или укупна вриједност фактурисане испоручене опреме и изведених радова). Међутим, по вашој аналитичкој картици обавезе према извођачу радова (VA TECH WABAG-и GmbH) или вриједност фактурисаних извршених радова и испоручене опреме износи **15.616.831,76 КМ**, што у крајњем исходу корисника информације доводи у заблуду.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

На основу ревизије смо закључили да нето износ фактурне вриједности од **15.091.142,96 КМ** треба књиговодствено евидентирати, у овом случају на добављача (извођача радова), а фактурисани износ на име ПДВ-еа на картицу пореског заступника и заступника за увоз опреме (одредбе Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ).

- Примједбу под тачком 7.3.2 вашег изјашњења нисмо уважили из основног разлога што евиденције по основу софт-лоан кредита у Сектору за управљање јавним дугом и рачуноводству треба да буду усклађене. На дуговој страни картице добављача, VA TECH WABAG-a GmbH, која се односи на измирење обавеза према добављачу износ мора бити мањи за 5% задржаног депозита у односу на обавезу за извршене радове и испоручену опрему.
- За Примједбу под тачком 7.3.2 вашег изјашњења доставили сте адекватну документацију, али примједбу нисмо уважили, из разлога што је Захтјев за поврат ПДВ-еа, упућен 10. фебруара 2009. године, након завршетка наше ревизије, и што реализација поврата ПДВ-еа још увијек није завршена.
- Примједбу под тачком 7.5 вашег изјашњења нисмо прихватили, јер у поглављу у којем говоримо о недостацима Уговора о пројектовању и изградњи система за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће, не дајемо препоруке. Препоруке везане за наведени уговор су дате за сваки налаз појединачно.

На крају можемо закључити да већину образложења и разлога настанка неправилности у изјашњењу нисмо прихватили, јер нисте доставили адекватне доказе, који би измијенили или утицали на промјену наших налаза.

Тим за ревизију

1. Авдија Башић дип. ек.

2. Амра Мехић дип. ек

3. Татјана Павловић-Клашнић дипл. правник

Прилози уз Извјештај о финансијском пословању

1. Упоредни преглед планираног броја запослених у Одјељењу за комуналне послове и просјечног броја запослених на бази стања крајем мјесеца за буџетску **2007.** годину

Табела број 1

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Организац. код	Назив пододјелења	Планирани број запослених за 2007. годину по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места	Просјечан број запослених на бази стања крајем мјесеца 2007. године
182	Пододјелење за водовод и канализацију	82	73
183	Пододјелење за електродистрибуцију	109	101
184	Пододјелење – одсјек за логистику	22	22
	УКУПНО:	213	196

2. Структура буџетом планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2007. годину Одјелења за комуналне послове је сљедећа:

Табела број 2

Ред. бр.	О п и с	Планирано	Извршено	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	План и извршење буџета текућих потреба (материјални трошкови и услуге без бруто плата)	20.770.559,18	19.495.031,34	93,86
2.	Буџет капиталних потреба	31.188.058,33	8.100.621,95	25,97
3.	Укупан буџет	51.958.617,51	27.595.653,29	53,11

3. План и извршење буџета текућих потреба (материјални трошкови и услуге без бруто плата)

Табела број 3

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2007. год.	Извршење текућег буџета 2007. год.	% извршења	Одступање (3 - 4)
1	2	3	4	5	6
611100	Бруто плате и накнаде				
613100	Путни трошкови	28.765,00	16.017,43	55,68	12.747,57
613200	Издаци за енергију	500.640,00	467.807,06	93,44	32.832,94
613300	Издаци за комуналне услуге	62.163,00	56.877,47	91,50	5.285,53
613400	Набавка материјала	815.514,00	640.580,24	78,55	174.933,76
613500	Издаци за услуге превоза и горива	179.862,00	148.528,71	82,58	31.333,29
613600	Унајмљивање имовине и опреме	17.900,00	10.420,00	58,21	7.480,00
613700	Издаци за текуће одржавање	1.956.968,18	1.474.663,04	75,35	482.305,14
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	20.727,00	11.319,52	54,61	9.407,48
613900	Уговорене услуге	17.188.020,00	16.668.817,87	96,98	519.202,13
	УКУПНО:	20.770.559,18	19.495.031,34	93,86	1.275.527,84

4. Приказ неутрошених планираних буџетских средстава за капиталне потребе из **2004.**, **2005.** и **2006.** на дан **31. 12. 2007.** године и њихово извршење у **2007.** години, као и приказ планираних и извршених средстава капиталног буџета за **2007.** годину дајемо у сљедећој табели.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета на дан 31. 12. 2006.	Износ Неутрошених планираних средстава на дан 1. 1. 2007. (2 - 3)	Извршено у 2007. години	Укупно утрошена планирана средства на дан 31. 12. 2007. (3 + 5)	Неутрошена планирана средстава на дан 31.12.2007. (2 - 6)	% извршења на дан 31.12.2007. (6 / 2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2004.	6.019.485,50	2.038.958,04	3.980.527,46	785.691,87	2.824.649,91	3.194.835,59	46,93
2005.	11.085.180,00	6.401.118,86	4.684.061,14	392.928,03	6.794.046,89	4.291.133,11	61,29
2006.	6.171.668,79	2.511.458,06	3.660.210,73	512.104,87	3.023.562,93	3.148.105,86	48,99
2007.	31.188.058,33	--	31.188.058,33	8.100.621,95	8.100.621,95	23.087.436,38	25,97

5.10. Скупштина Брчко дистрикта БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију сегмента финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ, издатака – расхода и капиталних издатака за период од 1. 1. 2007. до 31. 12. 2007. године. За финансијско пословање Скупштине и Стручне службе 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 јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08) 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. 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, те остваривање задатака који су јој дати у надлежност. 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. 1. 2007. до 31. 12. 2007. године, скрећемо пажњу на следеће:
 - **Недовољно је успостављен систем интерних контрола код канцеларијског пословања, благајничког пословања, трошкова репрезентације, издатака за робу и услуге и текућих грантова.**
 - **Благајничке исплате накнада дневница за службена путовања запосленима вршене су у једном износу за више путних налога током мјесеца.**
На налозима за исплату материјалних трошкова недостају имена рималаца новчаних средстава, као и носилаца трошка начињеног издатка (нпр. рег. број возила за које је вршена набавка резервних дијелова и горива).
 - **Не постоје правила или ограничења (лимит) трошења издатака за репрезентацију за лица која су овлашћена да начине издатак у погледу појединачних износа рачуна, те недостају спецификације јела и пића уз појединачне издате рачуне за репрезентацију.**
 - **Када је ријеч о издацима за текуће одржавање објеката, опреме и возила, мањи дио је извршен без претходно сачињених планова и потреба што је предуслов за наведене издатке.**
 - **Издаци за текуће грантове (физичка и правна лица) вршени су без одлуке којом су прописани јединствени критеријуми, начини и поступци додјеле грантова.**
4. По нашем мишљењу, ревизија сегмента финансијског пословања, 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 2007. годину.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ СЕГМЕНТА ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ИЗДАТАКА – РАСХОДА И КАПИТАЛНИХ ИЗДАТАКА СКУПШТИНЕ БРЧКО
ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. 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“

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција 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 посланика 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 Дирекције за финансије Дистрикта и шефа Полиције најмање једном годишње на редовној сједници;
9. Разматрање годишњих финансијских извјештаја које сачињавају институције Дистрикта за финансијску контролу и вањски 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 ИВ 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 В 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 организационе цјелине:

1. Скупштина Брчко дистрикта;
2. Стручна служба Скупштине;
3. 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

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 издатака – расхода и капиталних издатака планираних буџетом за 2007. годину, ради давања реалне оцјене о реализацији задатака који су јој дати у надлежност, те 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 сегмента финансијског пословања 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 2007. годину, те да ли постоје прекорачења по одређеним позицијама издатака – расхода и капиталних издатака, као и утврђивање степена остварења задатака који су јој дати у надлежност.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Имплементација препорука претходне ревизије

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, вршила је ревизију сегмента издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2006. годину у децембру 2006. године и јануару 2007. године. На основу препорука које је дала ревизија, Стручна служба Скупштине је сачинила Акциони план за превазилажење и отклањање примједби датих у извјештају ревизије. Акционим планом су дефинисане мјере за превазилажење и отклањање датих примједби, носиоци активности, као и рокови за њихову имплементацију. С обзиром да је ревизија извршена крајем 2007. године, имплементација мјера које су предвиђене Акционим планом услиједила је у току 2008. године тако да нису имале утицај на финансијско пословање Скупштине у 2007. години.

4.2. 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 је донијела Правилник о интерној контроли у Стручној служби Скупштине Брчко дистрикта БиХ у септембру 2008. године, тако да у 2007. години није имала јединствен Правилник о систему интерних контрола, процедурама и упутствима 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 с донесеним Правилником о интерној контроли у Стручној служби Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

4.3. Усвајање Закона и објављивање

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Скупштина Брчко дистрикта БиХ у току 2007. године одржала је 22 сједнице, 37 наставака сједница и 9 ванредних сједница што укупно чини 68 сједница. Усвојено је и објављено 30 закона, 128 одлука и постављено 190 посланичких питања, што указује да је Скупштина Брчко дистрикта БиХ заједно с посланицима и Стручном службом имала континуиран рад и већи ангажман током 2007. године у односу на 2006. годину.

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 тридесет (30) дана прије истека сваке буџетске године за наредну буџетску годину. Буџет за 2008. годину усвојен је Одлуком Скупштине о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2008. годину, под бројем: 0-02-022-143/07 од 7. децембра 2007. године чиме није испоштован прописани рок за усвајање буџета.

Потребно је да се Скупштина Брчко дистрикта приликом усвајања буџета за наредну буџетску годину придржава прописаних рокова.

4.4. Канцеларијско пословање

Увидом у начине кретања документације, од момента пријема поште преко протокола, уписника, те интерних доставних књига, утврдили смо да се канцеларијско пословање у 2007. години није у потпуности спроводило у складу са Одлуком о канцеларијском пословању органа управе и стручних служби Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-007884/07 од 19. априла 2007. године. Руководилац Стручне службе није за 2007. годину рјешењем одредио лице које ће бити одговорно за вођење канцеларијског пословања у складу с чланом 15 горенаведене одлуке. Такође, крајем године није формирана комисија која ће вршити контролу правилности канцеларијског пословања, сходно члану 17 горенаведене одлуке. Постоји књига протокола која служи за протокол докумената, примљене поште, задужење аката по референтима, значи све у једној књизи. Недостају књиге примљене поште, као и интерне доставне књиге по службама.

Канцеларијско пословање водити у складу са Одлуком о канцеларијском пословању органа управе и стручних служби Брчко дистрикта БиХ.

4.8. Благајничко пословање

Анализом благајничког пословања на бази узорака исплата кроз благајничке извјештаје у 2007. години, учили смо да су вршене без свих потребних потписа овлашћених и одговорних лица на предвиђеним мјестима за потписе на благајничким налозима за исплату и дневницима благајничких извјештаја. Код неких путних налога потписи од стране подносилаца налога, нису исти с потписима на налозима благајни за исплату тј. лица су примала новчана средства од благајника у име и за рачун лица која су имала право на накнаде по путним налозима. Накнаде за службена путовања исплаћиване су налогом за исплату у укупном износу, без појединачно приказаних накнада (дневнице, трошкови смјештаја и трошкови превоза) и поред тога што је постојала пратећа документација. У налозима благајни за исплате рачуна за разну робу и услуге нису наведена имена лица која су примила новчана средства као и носиоци трошка (рег. број возила). Хитне набавке робе и услуга (тонери, тинте, сервисирање опреме) у неколико случајева су вршене преко благајне, а не преко трансакционог рачуна Трезора, иако су од стране добављача испостављене пореске фактуре.

Благајничко пословање водити у складу с прописаним правилима и процедурама система интерних контрола, као и Упутством о коришћењу главне благајне и порто-благајне.

4.6. Текући издаци – расходи

Текући издаци – расходи за 2007. годину према показатељима из ГИБ-а (годишњи извјештај о извршењу буџета) у Скупштини Брчко дистрикта БиХ планирани су у износу од 1.319.823,00 КМ, а извршени у износу од 1.129.790,17 КМ, што чини 85,60% извршења у односу на план.

Табела број 1

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Економски код	Назив економског кода	Планирани износ	Извршени износ	% Извршења	Прекорачење
611100	Бруто плате и накнаде	-	-	-	-
611200	Накнаде тр. зап. и скупштин. посл.	-	-	-	-
613000	Издаци за материјал и услуге	1.049.823,00	860.190,35	81,93	-
613100	Путни трошкови	77.863,00	63.313,94	81,31	-
613200	Издаци за енергију	51.750,00	30.144,00	58,25	-
613300	Издаци за ком. услуге	51.006,00	45.643,68	89,49	-
613400	Набавка материјала	196.729,00	174.650,34	88,78	-
613500	Издаци за усл. превоза и гор.	28.500,00	21.404,35	75,10	-
613600	Унајмљ. имовине и опреме	17.900,00	14.334,02	80,08	-
613700	Издаци за текуће одржавање	134.484,00	104.487,18	77,69	-
613800	Издаци осиг. банк. усл. плат. пр.	8.495,00	3.523,72	41,48	-
613900	Уговорене услуге	483.096,00	402.689,12	83,36	-
614000	Текући грантови	270.000,00	269.599,82	99,85	-
614200	Грантови појединцима	18.000,00	17.600,00	97,78	-
614300	Грантови непроф. организацијама	252.000,00	251.999,82	100,00	-
Укупно текући идаци – расходи		1.319.823,00	1.129.790,17	85,60	-

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 с планираним активностима.

4.6.1. Бруто плате и накнаде

Према детаљном захтјеву за бруто плате и накнаде), планирана новчана средства износе 1.649.392,40 КМ, а извршење у него износу је 1.011.488,86 КМ . Планирани износи бруто накнаде за трошкове запослених скупштинских посланика и Изборне комисије износе 472.774,00 КМ, а извршење у бруто износу је 477.280,30 КМ, који се воде код Пододјелења за људске ресурсе.

Накнаде паушала скупштинских посланика и накнаде члановима Изборне комисије за период од 1. 1. до 31. 5. 2007. године вршила је Стручна служба Скупштине путем налога за пренос средства иако није имала планирана средства за те намјене у текућем буџету тако да је накнадно извршено прекњижавање на Пододјелење за људске ресурсе.

Бруто плате и накнаде немају извршење на економском коду Скупштине, с обзиром да су планом буџета за 2007. годину бруто плате и накнаде планиране у укупном износу за све буџетске кориснике код Пододјелења за људске ресурсе и постоји извршење у укупном износу, али на економском коду Пододјелења за људске ресурсе, а што је супротно члану 20 Правилника о изради буџета.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Позиције текућег буџета за бруто плате и накнаде планирати у складу с Правилником о изради буџета, што значи аналитички по буџетским корисницима и економским кодовима ради упоредивости планираних износа са извршеним износима бруто плата и накнада, а у складу са организационим плановима и усвојеним систематизацијама радних мјеста и стварног броја запослених.

Укупне нето плате за Организациони код 19 – Скупштина, подаци добијени од Службе за обрачун и исплату плата су сљедећи:

Табела број 2

Ред бр.	Мјесец	Број запосл. по исплатним списковима	Орг. код 191001 Скупштина	Број запосл. по исплатним списковима	Орг. код 193001 Стручна служба Скупштине	Број запосл. по исплатним списковима	Орг. код 194001 Канцеларија за ревизију	УКУПНО
1.	I	16	37.205,12	31	31.240,19	-	-	68.445,31
2.	II	16	37.205,12	30	30.431,75	-	-	67.636,87
3.	III	16	37.205,12	30	30.021,85	3	10.078,24	77.305,21
4.	IV	16	37.205,12	30	30.364,04	3	10.078,24	77.647,40
5.	V	16	37.181,12	30	29.973,62	3	10.078,24	77.232,98
6.	VI	15	34.970,65	30	30.026,39	3	10.078,24	75.075,28
7.	VII	15	34.970,65	30	29.267,21	12	27.248,22	91.486,08
8.	VIII	15	35.066,65	29	28.275,81	12	31.962,06	95.304,52
9.	IX	15	34.891,02	30	29.359,96	12	31.924,66	96.175,64
10.	X	15	34.891,02	29	28.390,98	12	31.950,06	95.232,06
11.	XI	15	34.891,02	28	27.680,07	12	31.950,06	94.521,15
12.	XII	15	34.891,02	28	28.441,28	12	32.094,06	95.426,36
Укупно:			430.573,63		353.473,15		227.442,08	1.011.488,86

Укупно исплаћене нето плате у 2007. години на Организационом коду 19 – Скупштина износе **1.011.488,86** КМ.

Стручна служба Скупштине Брчко дистрикта БиХ, је у току 2007. године имала према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији 32 запослена, а просјечан број запослених по исплатним списковима за обрачун и исплату плата било је 29,58 запослених.

4.6.2. Издаци за материјал и услуге

Ревизијом издатака за материјал и услуге, утврдили смо да су набавке канцеларијског и компјутерског материјала, опреме и услуга, вршене путем спровођења отвореног поступка, конкурентског захтјева и директног споразума 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) да врши набавке и додјељује уговоре за потребе Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Скупштина је до маја 2007. године вршила набавке у своје име и за свој рачун и потписивала уговоре са испоручиоцима робе и услуга као уговорни орган, а требала је да ради у име уговорног органа (Брчко дистрикт).

Потребно је приликом набавки робе и услуга поступити по овлашћењу градоначелника те у име уговорног органа (Брчко дистрикт) вршити набавке робе и услуга.

4.6.3. Издаци за текуће одржавање

Поједини издаци су настали без претходно сачињених потреба и интерних евиденција када је у питању текуће одржавање објеката, копир-апарата, 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, фелги, редовних и ванредних 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.

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.

4.6.4. Уговорене услуге

Трошкови репрезентације вршени су путем директног споразума и конкурентског поступка по Закону о јавним набавкама БиХ.

Анализом узорака рачуна за услуге репрезентације утврдили смо да се набавка истих у току 2007. године вршила путем директног споразума и конкурентског поступка од истих добављача, те се може закључити да се ради о уситњавању набавки ради избјегавања других поступака јавних набавки, а што је у супротности с чланом 6 ставом 8 и чланом 1 ставом 1 тачком а) Закона о јавним набавкама БиХ.

На појединим издатим рачунима за репрезентацију недостају спецификације испоручених количина хране и пића.

Потребно је вршити планирање и обједињавање набавки, те у складу са Законом о јавним набавкама спроводити одговарајући поступак набавке.

Услуге уговора о дјелу извршене су у износу од 82.837,00 КМ, од тога накнаде Омладинској задрузи „Радник“ Брчко, као даваоцу услуга, износе 43.903,00 КМ, а ради се о 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 с 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.

4.6.5. Текући грантови

Текући грантови у 2007. години планирани су у износу од 270.000,00 КМ, а извршени су у износу од 269.599,82,00 КМ, или 99,85% извршења у односу на план. Додијељени грантови појединцима износе 17.600,00 КМ, грантови непрофитним организацијама износе 52.000,00 КМ и грантови политичким партијама у износу од 199.999,82 КМ. Ревизијом текућих грантова констатовали смо да су одобравани на основу поднесених захтјева, замолби и донесених одлука Скупштине Брчко дистрикта БиХ, на основу чега је вршено одобравање исплата текућих грантова. Не постоји одлука о критеријумима, начину и поступку додјеле текућих грантова у 2007. години са јасно дефинисаним критеријумима на основу којих би се исти додјеливали.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Потребно је одлуком дефинисати јединствене критеријуме, начине и поступке додјеле 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.

ЗАКЉУЧАК:

Ревизијом сегмента финансијског пословања, сегмента издатака – расхода и капиталних издатака Скупштине Брчко дистрикт БиХ за 2007. годину, уочени су недостаци настали због недовољно успостављеног система интерних контрола код канцеларијског пословања и благајничког пословања; издаци за текуће одржавање објеката, опреме и возила вршени су без претходно сачињених потреба; за издатке репрезентације нису прописана правила нити ограничења трошења за лица која су овлашћена да изврше издатак у погледу појединачног износа; текући грантови реализовани су без јединствених критеријума који нису прописани актом а на основу којих би се вршила њихова додјела.

Потребно је да Скупштина Брчко дистрикта БиХ предузме адекватне активности ради отклањања наведених недостатака те приступи имплементацији препорука из извјештаја сегмента ревизије финансијског пословања код издатака – расхода и капиталних издатака, што би утицало на спречавање неправилности и погрешака, а самим тим и презентовање рачуноводствених евиденција било би реално и правремено.

КОМЕНТАР:

*Скупштина Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснила на **Нацрт извјештаја ревизије финансијског пословања Скупштине за период од 1. 1 до 31. 12. 2007. године, дописом број: 02.1-48-24/09 од 19. јануара 2009. године уз напомену да нема примједби по наведеном Нацрту извјештаја.***

Вођа тима за ревизију:

1. Некир Суљагић, дипл. ек.

Члан тима за ревизију:

2. Саво Грујић, дипл. ек.

5.11. Полиција Брчко дистрикта БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ, исказаног на страницама од 4 до 8, на дан 31. 12. 2007. године. За овај извјештај одговоран је шеф Полиције Брчко дистрикта БиХ. Наша одговорност се своди на изражавање мишљења, 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 ревизијским 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. 2007. године утврђено је слjedeће
 - Систем интерних контрола није у потпуности функционисао у свим сегментима рада Полиције Брчко дистрикта БиХ што је имало за посљедицу недоследну примјену законских прописа код издатака за храну и топле напитке у дијелу примјене Закона о јавним набавкама, комуналних услуга и ПТТ услуга у дијелу комплетирања улазних фактура у складу са Инструкцијом о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале документације.
 - 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 за ПТТ услуге.
 - Није се досљедно примијенио Закон о јавним набавкама БиХ приликом набавке хране и топлих напитака (34.250,00 КМ) јер је набавка извршена без обезбјеђења конкуренције с обзиром да је на отварању понуда била само једна.
 - Трошење буџета капиталних потреба одобрених 2004. године, у износу од 17.954,47 КМ, вршено је током фискалне 2007. године, што је супротно члану 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, за годину која се завршава 31. 12. 2007. године, код Полиције Брчко дистрикта БиХ, изузев за наведено под тачком 3, одражава фер и поуздане информације релевантне за доношење одлука ради успјешног пословања.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

**ИЗВЈЕШТАЈ С НАЛАЗИМА И ПРЕПОРУКАМА О ОБАВЉЕНОЈ
РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА
БИХ ЗА 2007. 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.

Према Закону о Полицији Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији, Полицијом руководи шеф Полиције. Замјеник шефа Полиције замјењује шефа Полиције у случајевима предвиђеним Правилником.

Према Правилнику о организацији и систематизацији у Полицији су била планирана 273 овлашћена полицијска службеника и 38 неовлашћених службеника тј. укупно 311 запослених. На крају 2007. године била су 272 овлашћена и 24 неовлашћена полицијска службеника што је укупно 296 запослених.

2. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2006. ГОДИНУ

Ревизијом је констатовано да је Полиција поступила по датим препорукама из претходне ревизије које се односе на доношење потребних интерних аката у складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника и усклађености пословања са законским прописима, али да оне нису могле бити примјене у пословној 2007. години из разлога што је ревизија обављена крајем 2007. године.

3. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања је да омогући ревизору да изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са законским прописима и планираним позицијама буџета. Такође ћемо процијенити да ли менаџмент Полиције Брчко дистрикта БиХ обезбјеђује адекватну транспарентност у раду као и јавну одговорност шефа Полиције у реализацији законом утврђених задатака, те да ли је развијен систем интерног надзора као гаранција да ће буџетска средства бити правилно утрошена. Ревизија, такође, укључује давање препорука за даљи рад, с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту и трошење буџетских средстава, као и стварање претпоставки за што успјешнији рад интерних контрола.

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.

Полиција Брчко дистрикта није донијела правилнике којима ће уредити: врсте оружја и друге опреме која се додјељује овлашћеним службеним лицима, службене легитимације и значке

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

овлашћених службених лица, чиме нису испоштоване одредбе члана 59 става 1 тачака 2 и 3 Закона о Полицији Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 16/06 – пречишћени текст и 19/07).

У Полицији Брчко дистрикта БиХ су у већем дијелу 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 су контролни поступци уграђени у свако радно мјесто и унесени у опис послова као обавезујућа активност, по препорукама ревизије за 2006. годину. Практична примјена препорука из претходне ревизије, у смислу јачања интерних контрола и отклањања уочених недостатака услиједила је тек у 2008. години. У току ревизије констатовали смо недовољно функционисање система интерних контрола у дијелу досљедне примјене законских прописа приликом реализације јавних набавки хране и топлих напитака јер нису обезбиједили потребну конкуренцију у складу са Законом о јавним набавкама, те ревизија не може потврдити да је набавка извршена под најповољнијим условима.

Такође, недовољно функционисање интерних контрола имало је за посљедицу признавање издатака за електричну енергију без претходне провјере јесу ли назначена читавања струјомјера тачна и да ли је исказани трошак и стваран што не даје довољну гаранцију за ефикасну заштиту буџетских средстава.

Потребно је да Полиција Брчко дистрикта БиХ донесе све потребне правилнике којима ће се обезбиједити потпуна примјена Закона о Полицији Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Полиција Брчко дистрикта БиХ у свим сегментима обезбиједи примјену аката донесених у складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерних контрола са обезбјеђењем потпуне примјене законских прописа код планирања и извршења буџета уз адекватан надзор над праћењем намјенског трошења буџетских средстава.

4.2. Планирање и извршење текућег буџета за 2007. годину

Планом буџета за 2007. годину, одобрена средства текућих издатака без планираног износа бруто плата износе 1.245.794,00 КМ, а извршење износи 1.080.396,18 КМ, или 86,72% (табела број 1).

Бруто плате и накнаде запослених у 2007. години су планиране на Одјељењу за стручне и административне послове за сва одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ. Правилником о изради буџета, чланом 18 и чланом 20 регулисано је да ће се бруто плате и накнаде планирати аналитички по буџетским корисницима на прописаним обрасцима те су оваквим начином планирања бруто плата и накнада прекршене одредбе овог правилника. Из наведених разлога бруто плате и накнаде нису биле предмет ревидирања у овој ревизији.

Потребно је примијенити одредбе Правилника о изради буџета, у дијелу аналитичког планирања бруто плата и накнада, по буџетским корисницима.

Издаци за материјал и услуге одобрени су буџетом у износу од 1.195.794,00 КМ, а извршени су у износу од 1.070.986,18 КМ или 89,56%. Од ових издатака најзначајније ставке се односе на набавку материјала у износу од 326.954,65 КМ. У оквиру ових издатака реализовани су издаци за храну и топле напитке за потребе Полиције и притворске јединице. У спровођењу процедуре набавке спроведен је конкурентски поступак уз објављивање обавјештења. На отварање понуда приспјела је само једна понуда на основу које је извршен избор иако није обезбијеђена конкуренција у избору добављача што је у супротности с чланом 12 Закона о јавним набавкама и члана 13 тачке 2 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да се приликом набавке робе, обављања услуга и уступања радова примјењује у потпуност Закон о јавним набавкама БиХ.

Издаци за електричну енергију реализовани су у износу од 59.576,85 КМ. Ревизијом улазних фактура утврђено је да уз фактуре не постоје прилози који би потврдили вриједности утрошене електричне енергије нити је било ко у Полицији задужен да провјерава наведено стање бројила у фактурама, супротно Инструкцији 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.

Неопходно је обезбиједити досљедну примјену одредаба Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за телефонске и поштанске услуге у износу од 84.200,43 КМ састоје се од трошкова телефона и поштанских услуга отпреме писмоносних пошиљки. Услуге отпреме писмоносних пошиљки врше Поште српске. Фактурисање за извршене услуге се врши 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 бр. 01-014-0101149/06 од 26. 7. 2006. године, и члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

На крају пословне 2007. године уз двије посљедње фактуре налазе се прилози поште о извршеним услугама али нису извршена савјештања у Полицији те се не може са сигурношћу потврдити јесу ли наведене услуге у прилогу фактуре и извршене. 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 исправности испостављених фактура.

Издаци за уље за ложење у износу од 49.448,18 КМ реализовани су у склопу заједничке набавке за сва одјељења и институције Владе. У Полицији су донијели норматив за утрошак уља за ложење. За пријем уља за ложење није овлашћено одређено лице већ пријем у сваком посебном случају врши присутни радник а накнадно овјери руководиоца надлежан за тај организациони дио.

Потребно је да у Полицији Брчко дистрикта овласте одговорна лица за пријем уља за ложење у складу с чланом 28 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

4.3 Планирање и извршење буџета капиталних потреба

У периоду 2005, 2006. и 2007. године укупно одобрена средства за буџет капиталних потреба су 1.048.931,15 КМ, а реализација у истом периоду је 481.286,09 КМ што је мање за 567.645,06 КМ или 45,88% 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. У 2007. години планирано је 365.000,00 КМ за шест (6) пројекта, а реализовано је 195.593,26 или 53,59% извршења. У току реализације буџета капиталних потреба у два (2) пројекта коришћена су средства из 2004. године супротно члану 3 Закона о буџету.

Потребно је да у Полицији Брчко дистрикта адекватним планирањем и припремом тендера реализују планирана средств за капиталне потребе, у буџетом предвиђеном року.

Потребно је створити претпоставке за досљедну примјену члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу реализације буџета капиталних потреба.

4. ЗАКЉУЧАК

Након извршене ревизије финансијског пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину ради сагледавања законитости рада, успјешности и ефикасности постављених циљева, констатован је одређени број пропуста, за које смо дали препоруке како би они били отклоњени.

Прије свега истичемо да је потребно, ради заштите буџетских средстава, да у Полицији Брчко дистрикта врше адекватну контролу трошкова за електричну енергију, да у току јавних набавки обезбиједи конкуренцију и на тај начин за одређену услугу или робу плате најнижу могућу цијену. Такође је потребно посветити више пажње планирању и реализацији капиталних пројеката.

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.

5. КОМЕНТАР:

Полиција Брчко дистрикта БиХ, дописом број: 14. 05-04. 6678/08 од 18. јула 2008. године, изјаснила се у законском року на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања. Примједбе достављене изјашњењем на нацрт извјештаја односиле су се на недостајуће акте које Полиција није донијела, на процедуре јавних набавки хране и топлих напитака, признавање рачуна електричне енергије и реализацију нудета капиталних потреба. Дво примједби везаних за израду нормативних аката, према Закону о Полицији Брчко дистрикта БиХ, уважен је јер су наведени акти накнадно достављени тиму за ревизију, док остале примједбе нису прихваћене јер достављени докази нису релевантни за промјену налаза.

Тим ревизије:

1. Беган Чаушевић, вођа тима

2. Божо Зимоњић, члан тима

3. Томо Возетић, члан тима

П р и л о з и

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	% реализације	Прекорачење
600000	Укупни расходи	1.245.794,00	1.080.396,18	86,72	-
610000	Текући издаци	1.245.794,00	1.080.396,18	86,72	-
611000	Бруто плате и накнаде	-	-	-	-
611100	Бруто плате и накнаде	-	-	-	-
613000	Издаци за мат. и услуге	1.195.794,00	1.070.986,18	-	-
613100	Путни трошкови	95.000,00	86.276,10	90,82	-
613200	Издаци за енергију	110.231,00	109.025,03	98,91	-
613300	Издаци за ком. услуге	100.390,00	100.049,79	99,66	-
613400	Набавка материјала	413.893,00	326.954,65	78,99	-
613500	Издаци за услуге превоза и горива	157.140,00	151.880,21	96,65	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

613600	Изнајмљивање имовине и опреме	3.933,00	3.916,35	99,58	-
613700	Издаци за текуће одржавање	249.593,00	230,131,42	92,20	-
613800	Издаци осигур., банк. услуга и усл. платног промета	12.755,00	10.266,10	80,49	-
613900	Уговорене услуге	52.859,00	52.486,53	99,30	-
614.200	Грантови појединцима	50.000,00	9.410,00	18,82	-

Табела број 2

Р. бр.	Година	Пренос из 2005. и 2006. године	Планирано	Извршено	Остатак
1.	2005	23.024,00	404.004,00	241.265,68	185.762,32
2.	2006	185.762,32	279.927,15	44.427,15	421.262,32
3.	2007	421.262,32	365.000,00	195.593,26	590.669,06
	Укупно	-	1.048.931,15	481.286,09	-

5.12. Правосуђе Брчко дистрикта БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ за период **1. 1 – 31. 12. 2007.** године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 11. 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 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 обезбиједиле поуздане основе за изражавање наших закључака и препорука.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:
 - По препорукама претходне ревизије за **2006. годину, крајем 2007. године**, донесени су 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 Постоје одређени пропусти у финансијском пословању, у дијелу располагања и коришћења буџетских средстава (недосљедна примјена Закона о јавним набавкама, пропусти у дијелу трошења средстава за репрезентацију, пропусти у обрачуну дневница за службено путовање у иностранство), што је посљедица непостојања правилника, упутстава и процедура за успостављање и јачање система интерних контрола (*члан 36 став 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ*) који су препоручени у ревизији за **2006. годину** а донесени тек крајем 2007. године.
 - Правосуђе Брчко дистрикта БиХ није сачињавало детаљан план активности набавке роба и услуга, нису благовремено покретане активности око израде прецизне и јасне 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 **2005. и 2006. годину** неискориштен је у износу од **673.336,54 КМ** што указује на чињеницу да планирана средства за капиталне потребе нису ефикасно коришћена.
 - Дневнице за службено путовање у иностранство обрачунавале су се од часа поласка на службени пут, а не од часа преласка границе Босне и Херцеговине.
 - Успостављањем система јавних набавки правосуђе Брчко дистрикта БиХ, није у току **2007. године**, по препоруци претходне ревизије, 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. 2007.** године, осим навода у тачки **3**, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. ГОДИНУ

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;
- Канцеларије за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ.

У складу са Законом о Правобранилаштву Брчко дистрикта („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 28/06) и Законом о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/07), Правобранилаштво такође чини саставни дио правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

Основни суд 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 лијевковима 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 дјелокруга утврђеног Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Дистрикта. Правосудна комисија обезбјеђује највише професионалне стандарде при

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

именовању 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 унутрашњој организацији истих.

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 одређено од стране Правосудне комисије 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.

Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ

Према Закону о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ, Правобранилаштво обавља послове правне заштите јавне имовине, имовинских права и имовинских интереса Дистрикта, његових органа и институција које имају својство правног лица, а финансирају се у потпуности или претежно из буџета Дистрикта или, у односу на њих, Дистрикт врши оснивачка права и у поступцима пред судовима и другим надлежним органима, предузима законом одређене поступке и мјере за заштиту јавне имовине, права и интереса Дистрикта. Правобранилаштво прати и проучава стање и проблеме из своје надлежности, обавјештава надлежне институције и предлаже мјере за спречавање друштвено штетних појава.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је на бази стања крајем сваког мјесеца током **2007.** године имало просјечно 171-ог запосленог, што је за **12** мање у односу на број запослених по правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за **2007.** годину, који је износио **183.**

Упоредни преглед планираног броја запослених и просјечног броја запослених на бази стања крајем сваког мјесеца за буџетску **2007.** годину дат је у **табели број 1,** а она се налази у прилогу овог извјештаја.

Сједиште правосуђа Брчко дистрикта БиХ је у Брчком, на Тргу правде.

2. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2006. ГОДИНУ

Ревизијом спроведеном у 2007. години, као и увидом у Предлог мјера који је сачинило правосуђе Брчко дистрикта БиХ на основу спроведене ревизије финансијског пословања за 2006. годину, утврдили смо да још увијек није изграђен ефикасан систем интерних контрола, то јест током 2007. године нису донесени сви правилници, упутства и процедуре што би омогућило ефикаснији систем интерних контрола, а ради идентификације и анализирања значајних процеса пословања и одређивања материјалне грешке (члан 36 став 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ). Нису сачињени детаљни планови активности набавке робе и услуга који би обезбиједили ефикасну реализацију планом предвиђених капиталних пројеката, нису на вријеме покретане активности око израде тендерске документације и расписивања јавног огласа, нису реално планирана средства за бруто плате. Исплаћивани су издаци за поштанске услуге на основу рачуна који нису у прилогу имали спецификације извршених услуга, а и избор најповољнијег добављача за поштанске услуге није извршен у складу с процедурама које су предвиђене Законом о јавним набавкама.

3. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање правосуђа Брчко дистрикта БиХ за **2007.** годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба као и усклађеност пословања са важећим законским и другим релевантним прописима.

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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

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. Ревизијом се утврђује да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, да ли је постигнута транспарентност и законитост у раду, као и да ли постоји јавна одговорност председника 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.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Проведеном ревизијом финансијског пословања за **2007.** годину извршено је сагледавање рада правосуђа Брчко дистрикта БиХ са аспекта:

- система интерних контрола и резултата финансијског пословања;
- организације рада и ефикасности управљања финансијским средствима;
- поузданости информација о финансијском пословању.

Ревизијом је утврђено да и даље постоје одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у сљедећем:

- поузданости информација о утрошеним финансијским средствима и
- недоследној примјени одредби Закона о јавним набавкама.

Спроведеном ревизијом установили смо да слабости интерне контроле произлазе из чињенице да је правосуђе Брчко дистрикта БиХ одређене прописане правилнике, упутства и процедуре на основу члана **36** става **2** Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, а ради јачања система интерне контроле, донијело тек крајем **2007.** године и почетком **2008.** године.

Потребно је да правосуђе Брчко дистрикта БиХ и даље 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 досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола и осигурања примјене постојећих законских прописа како би у своме пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте.

Планирање и извршење текућег и капиталног буџета за 2007. годину

Планом буџета за **2007.** годину правосуђу Брчко дистрикта БиХ је одобрен текући буџет (материјални трошкови и услуге без планираних бруто плата) у износу од **2.470.400,00 КМ** а извршење износи **2.304.549,18 КМ** што представља **93,29%**. Структура планираних и извршених текућих издатака налази се у табели **број 2** која је у прилогу овог извјештаја.

Планирани буџет капиталних потреба за **2007.** годину износи **1.000.000,00 КМ**, а извршење капиталних издатака за **2007.** годину износи **433.886,05 КМ**, што чини **43,39%**.

Структура буџетом планираних и извршених капиталних издатака за **2007.** годину правосуђа Брчко дистрикта БиХ приказана је у табели **број 3** која се налази у прилогу овог извјештаја.

Износ одобрених средстава за капиталне потребе у периоду од **2005.** до **2007.** године износио је **2.619.671,00 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **1.380.220,51 КМ**, што чини **52,68%** од планираних капиталних потреба (табела **број 4**), у прилогу овог извјештаја.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Увидом у документацију и анализом предузетих активности везаних за реализацију капиталних пројеката планираних у **2005.** и **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. Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у **2005.** и **2006.** години нису реализована у износу од **673.336,54 КМ.**

Потребно је сачинити детаљан план активности набавке робе и услуга који ће обезбиједити ефикасну реализацију буџетом планираних капиталних пројеката.

Током **2007.** године настављене су активности везане за поступак набавке (набавке чега) за извођење радова на унутрашњем уређењу и опремању пет судница (суднице бројеви 1, 12, 13, 15 и 47) за потребе Основног суда и Апелационог суда. Овај капитални пројекат је планиран буџетом у **2006.** години а започет је објављивањем Обавјештења о набавци од **20. новембра 2006.** године. Отварање понуда је извршено **18. децембра 2006.** године, након чега је Комисија за набавке дала препоруку да се тендер поништи па је таква Одлука од стране градоначелника и донесена (Одлука градоначелника број: 01-014-000324/07 од **10. јануара 2007.** године). На ову одлуку понуђач је изјавио приговор којег је градоначелник одбио Одлуком број: 01-014-002939/07 од **13. фебруара 2007.** године, ван рока предвиђеног чланом 51 ставом 4 Закона о јавним набавкама БиХ, па се понуђач даље жалио Канцеларији за разматрање жалби у Сарајеву. Канцеларија за разматрање жалби је својим Рјешењем број: У-72/07 од **28. фебруара 2007.** године усвојила жалбу, поништила двије горенаведене одлуке градоначелника о одбијању приговора, те наложила поновни поступак. У поновљеном поступку Комисија за набавку је поново предложила поништење тендера, а градоначелник и донио такву одлуку (Одлука градоначелника, број: 01-014-010787/07 од **30. маја 2007.** године). Понуђач је **9. јуна 2007.** године поново уложио Приговор број: 181-КХ-07 на Одлуку градоначелника о престанку поступка додјеле уговора број: 01-014-010787/07. Дана **29. августа 2007.** године по препоруци Комисије за јавне набавке градоначелник доноси Одлуку по приговору понуђача број: 01-014-015354/07 којом се одбија приговор понуђача као неоснован. Овај поступак је завршен објављивањем Обавјештења о поништењу поступка набавке у “Службеном гласнику БиХ” број 11 од 11. фебруара 2008. године, а на основу Одлуке градоначелника, број: 01-014-02335/07 од **13. децембра 2007.** године.

Ревизијом смо установили да се касно започело с покретањем активности везаних за процес набавке, да координација између Комисије за набавке, Правне службе и Пододјелења за набавке није на задовољавајућем нивоу, што утиче на пробијање рокова за рјешавање приговора понуђача који је по члану 51 ставу 4 Закона о јавним набавкама БиХ само пет (5) дана, што је све скупа утицало да је сам процес дуго трајао, што упућује на закључак да се средства капиталног буџета неефикасно користе.

Потребно је на вријеме покренути активности око израде прецизне и јасне 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.

Текући издаци

Бруто плате у буџетској **2007.** години реализоване су у износу од **4.756.628,05 КМ.** Средства за бруто плате планирана су у укупном износу за све институције Брчко дистрикта БиХ у Одјелењу за стручне и административне послове – Пододјелењу за људске ресурсе. Ревизијом смо установили да у Детаљаном захтјеву за буџет правосуђа Брчко дистрикта БиХ, објављеном у Књизи буџета Брчко дистрикта за 2007. годину не постоји аналитички планирана позиција средстава за бруто плате, што је у супротности са одредбама члана 20 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ, те стога нисмо били у могућности утврдити евентуална прекорачења остварених у односу на планиране износе.

Потребно је планирање издатака за бруто плате и накнаде 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 (члан 20 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикта БиХ).

Издаци за поштанске услуге у 2007. години износили су **129.042,10 КМ**. Ревизијом смо установили да уз рачуне добављача са 31. августом 2007. године не постоје прилози, односно спецификације извршених услуга по врсти и количини из које 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 недвосмислено закључити и без сумње сазнати о природи учињене финансијске трансакције.

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од **86.048,16 КМ** што чини **95,61%** од планираног износа. Од тога издаци за трошкове службеног пута у земљи и иностранству реализовани су у износу од **70.641,70 КМ**. Ревизијом смо установили одређени број пропуста и недостатака који се огледају у сљедећем:

- Извјештаји о извршеном службеном путовању не садрже сврху и циљ путовања.
- У случајевима када се на службеном путу провело два или више дана не постоје рачуни за преноћиште, нити постоји позивница за одређено лице из које би било видљиво да је преноћиште обезбијеђено.
- На службено путовање у иностранство путовало се прије доношења Одлуке о одобравању службеног путовања.
- Дневнице за службено путовање у иностранство обрачунавале су се од часа поласка на службени пут, а не од часа преласка границе Босне и Херцеговине.

Приликом исплате накнада трошкова службеног путовања у земљи и иностранству потребно је досљедно поштовати одредбе Одлуке градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања.

Потребно је да се налози за службено путовање у дијелу извјештавања попуњавају детаљније како би се из извјештаја могли сазнати циљ и сврха путовања.

Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од **201.785,00 КМ** а реализовани у износу од **199.899,51 КМ** што чини **99,07%** остварења. У оквиру ових издатака издаци за телефонске и поштанске услуге износе **174.492,69 КМ**. Током цијеле **2007.** године добављач за поштанске услуге је било 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 18. марта 2002. године, на неодређено вријеме и који је био на снази и у 2007. години. Ревизијом за 2007. годину установили смо да корисник услуга (правосуђе Брчко дистрикта БиХ), 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. Писменим изјашњавањем на налазе и препоруке по Извјештају о ревизији финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта за 2006. годину, добили смо информацију да је 6. маја 2008. године Основни суд, као уговорна страна, донио Одлуку број: 096-0-Су-08-001011 којом се раскида Уговор за пружање услуга поштанског саобраћаја са добављачем ЈОДП за поштански саобраћај РС Бања Лука, Радна јединица за поштански саобраћај Брчко. Одредбе Уговора престају да важе са даном избора новог извршиоца

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

услуга поштанског саобраћаја, што значи да су током цијеле 2007. године одредбе Уговора биле на снази.

Потребно је да правосуђе Брчко дистрикта БиХ сprovede процедуре предвиђене Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине за избор најповољнијег добављача, као и Одлуке о раскиду уговора и да предузме све потребне мјере како би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности.

Ревизијом за 2007. годину и увидом у фактуре добављача и налоге за плаћање утврдили смо да је плаћање добављачу Српске поште 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, у дијелу избора најповољнијег добављача.

Основни суд је 14. марта 2007. године упутио Пододјелењу за набавке Захтјев за набавку канцеларијског материјала и тонера, број: 222019, конкурентским поступком. У Захтјеву за набавку робе је специфициран назив и количина канцеларијског материјала и тонера уз напомену да се траже искључиво оригинални ХП тонери. Понуду по предметној набавци доставило је пет понуђача. Након спроведеног поступка набавке, а на основу препоруке Комисије за набавку, 19. априла 2007. године донесена је Одлука о додјели уговора, број: 01-014-007532/07, којом се додјељује Уговор другорангираном понуђачу. Првог јуна 2007. године, на основу наведене Одлуке, упућено је Обавјештење свим понуђачима, број: 02-052-3576/07. Против Обавјештења прворангирани понуђач је уложио приговор и жалбу Канцеларији за разматрање жалби у Сарајеву, која је усвојена. Према члану 14 ставу 2 Закона о јавним набавкама БиХ дефинисана је техничка спецификација на начин да се добављачима обезбиједи праведна и активна конкуренција. Такође, између осталог, наведеним чланом је прописано да уговорни орган у немогућности да коришћењем објективних техничких спецификација наведе опис предмета уговора који је довољно прецизан и у потпуности разумљив, али у таквом случају обавезан је навести да ће прихватити производе или услуге који су еквивалентни у погледу њихових особина додавањем израза “еквивалент”. Уговорни орган није провео поступак доказивања оригиналности тонера у смислу да утврди чињенично и недвосмислено да понуђени тонери свих понуђача испуњавају тај услов, да су оригинални. Ревизијом смо установили да је поступак утврђивања чињеница везано за оригиналност понуђених тонера неправилно и непотпуно проведен, те да се утврђена еквивалентност не може сматрати као релевантан доказ да је неко понудио оригиналну робу.

Потребно је да Уговорни орган при избору најповољнијег понуђача у цијелости примјењује одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, као и Инструкцију о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ (члан 24), донесену од стране градоначелника.

ЗАКЉУЧАК

Након спроведене ревизије финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину утврђен је одређени број неправилности и недостатака како слиједи:

- По препоруци претходне ревизије правосуђе Брчко дистрикта БиХ у току 2007. године није донијело све потребне правилнике, упутстава 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 сачињавало детаљан план активности набавке робе и услуга који би обезбиједио ефикасну реализацију планом предвиђених капиталних пројеката. Правосуђе Брчко дистрикта БиХ, такође није на вријеме покретало активности око тендерске документације и расписивања јавног огласа како би средства за капиталне потребе планирана у 2005. и 2006. години била утрошена у складу с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Правосуђе Брчко дистрикта је до 31. августа 2007. године 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).
- Издаци за трошкове службеног путовања у иностранству обрачунавали су се од часа поласка на службени пут, а не од часа преласка границе Босне и Херцеговине. На службено путовање се путовало прије доношења одлуке о одобравању службеног путовања, што је супротно одредбама Одлуке градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања.
- Избор најповољнијег добављача за поштанске услуге, по препоруци претходне ревизије, није, ни у 2007. години, извршен у складу с процедурама предвиђеним Законом о јавним набавкама БиХ.

КОМЕНТАР

У остављеном року правосуђе Брчко дистрикта БиХ се изјаснило на Нацрт извјештаја о спроведеној ревизији финансијског пословања за 2007. годину, дописом број: СуПК-992/08 од 25. септембра 2008. године.

Примједба која се односи на констатацију везану за бруто плате није прихваћена али је констатација појашњена у смислу да смо у тексту додали “да у Детаљном захтјеву за буџет

правосуђа Брчко дистрикта БиХ, објављеном у Књизи буџета Брчко дистрикта за 2007. годину, не постоји аналитички планирана позиција средстава за бруто плате”.

Остале примједбе за поједине налазе нису прихваћене из разлога што није достављена адекватна документација и докази на основу којих би измијенили налазе у Извјештају.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

2. Амра Мехић, дипл. ек.

3. Татјана Павловић-Клашнић дипл. правник

Прилози уз Извјештај о финансијском пословању

1. Упоредни преглед планираног броја запослених правосуђа Брчко дистрикта БиХ и просјечног броја запослених на бази стања крајем мјесеца за буџетску 2007. годину

Табела број 1

КОД	Назив пододјељења	Планирани број запослених за 2007. годину по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца 2007. године
221	Основни суд и Апелациони суд	92	87
222	Јавно тужилаштво	17	16
223	Правосудна комисија	50	46
224	Канцеларија за правну помоћ	12	11
336	Правобранилаштво	12	11
	УКУПНО:	183	171

План и извршење буџета текућих потреба (материјални трошкови и услуге без бруто плата)

Табела број 2

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2007. год.	Извршење текућег буџета 2007. год.	% извршења	Одступање (3-4)
1	2	3	4	5	6
611100	Бруто плате и накнаде				
613100	Путни трошкови	90.000,00	86.048,16	95,61	3.951,84
613200	Издаци за енергију	165.500,00	157.915,40	95,42	7.584,60
613300	Издаци за комуналне услуге	201.785,00	199.899,51	99,07	1.885,49
613400	Набавка материјала	235.500,00	227.926,51	96,78	7.573,49
613500	Издаци за услуге превоза и горива	43.116,00	36.356,40	84,32	6.759,60
613700	Издаци за текуће одржавање	179.999,00	174.559,61	96,98	5.439,39
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	18.100,00	14.601,45	80,67	3.498,55
613900	Уговорене услуге	1.536.400,00	1.407.242,14	91,59	129.157,86
	УКУПНО	2.470.400,00	2.304.549,18	93,29	165.850,82

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

3. Структура планираних и извршених капиталних издатака правосуђа Брчко дистрикта БиХ у 2007. години

Табела број 3

р/бр	О п и с	Планирано 2007.	Извршено 2007.	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	Набавка возила за потребе Апелационог суда	50.000,00	50.000,00	100,00
2.	Набавка возила за потребе Основног суда	100.000,00	91.525,59	91,53
3.	Канцеларијска опрема за Апелациони суд и Основни суд	20.000,00	-	-
4.	Реконструкција пет судница у Апелационом суду и Основном суду	75.000,00	-	-
5.	Набавка возила за потребе Правосудне комисије	40.000,00	39.190,32	97,98
6.	Канцел. опрема за Јавно тужилаштво	20.000,00	-	-
7.	Рачунарска опрема за потребе правосуђа	50.000,00	42.200,56	84,40
8.	Обнављање лиценци за сист. и апликац. софтвер	50.000,00	-	-
9.	Прош. и обнављ. система тех. обезбјеђења	10.000,00	-	-
10.	Набавка рендген апарата (2x)	170.000,00	141.888,24	
11.	Канцелар. опрема за Правосудну комисију	10.000,00	-	-
12.	Израда система техничког обезбјеђења објеката	300.000,00	-	-
13.	Канцел. опрема за Канцеларију за правну помоћ	5.000,00	-	-
14.	Набавка опреме	100.000,00	69.081,34	69,08
	У К У П Н О	1.000.000,00	433.886,05	43,38

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

4. Приказ пренесених буџетских средстава за капиталне потребе из 2005. и 2006. године, као и приказ планираних и извршених средства капиталног буџета за 2005. и 2007. годину (ако је у питању и 2006. година онда написати за период од 2005. до 2007. године) дајемо у сљедећој табели:

Табела број 4

Година	Пренос неутрошених планираних средстава из претходних година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета из 2005. год.	Извршење капиталног буџета из 2006. год.	Извршење капиталног буџета из 2007. год.	Извршено на дан 31. 12. текуће буџетске године	Пренос Неутрошених планираних средстава у наредну годину	% извршења по годинама изв./пл.х100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2005.		874.671,00	604.001,02	-	-	604.001,02	270.669,98	69,05
2006.	270.669,98	745.000,00	66.717,99	5.040,89	-	71.758,88	943.911,10	0,68
2007.	943.911,10	1.000.000,00	140.952,86	129.621,70	433.886,05	704.460,61	1.239.450,49	43,39
Укупно		2.619.671,00	811.671,87	134.662,59	433.886,05	1.380.220,51		52,68

5.13. Одјељење за расељена лица

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ за период 1. 1. – 31. 12. 2007. године, и исказали је на страницама 4–10.
2. 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.
3. Ревизију смо обавили на основу овлашћења датих Законом о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05), у складу са ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо о томе има ли у финансијском пословању значајних погрешака, као и да ли су финансијске трансакције извршене у складу са законским и другим 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.
4. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године скрећемо пажњу на следеће:
 - Систем интерних контрола није у потпуности успостављен у дијелу спровођења савјештања евиденција о реализацији појединих програма између Одјељења и Дирекције за финансије. Акти који регулишу поједине издатке (реклама, репрезентација, телефони ...) донесени су крајем 2007. године и нису имали значајан утицај на пословање у 2007. години.
 - Издаци за рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида у 2007. години планирани су и реализовани на организационом коду Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ, иако Законом о допунским правима породица погинулих бораца и ратних војних инвалида надлежност припада Служби за борачко-инвалидску заштиту у Одјељењу за здравство и остале услуге.
 - Одлука градоначелника о основима, мјерилима, критеријумима и поступцима за одређивање средстава корисницима допунских права за рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-010073/07 од 22. 5. 2007. године не садржи критеријуме за одређивање приоритета у избору корисника тако да су приоритети утврђивани на основу слободне оцјене руководства удружења у оквиру расположивих средстава.
5. По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1. – 31. 12. 2007. године, осим

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

навода у тачки 4 нема значајних неусаглашености с важећим законским и другим прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек.

Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

**ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА И ПРЕПОРУКАМА ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ
ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ
И СТАМБЕНА ПИТАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. 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, за 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 њиховог стручног знања те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, системског унапређивања рада и сарадње са другим органима.

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ састоји се од слjedeћих организационих дијелова:

1. Пододјељења за стамбена и статусна питања расељених лица, избјеглица и повратника;
2. Канцеларије за управно-правне послове;
3. Канцеларије за санацију, реконструкцију и изградњу стамбених јединица.

На дан 31. 12. 2007. године Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања у складу са Организационим планом имало је 38 запослених, а предвиђено је 40 запослених.

II. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА ПРЕТХОДНИХ РЕВИЗИЈА

На основу спроведене ревизије финансијског пословања за 2007. годину констатовали смо да Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ није поступило по препорукама претходне ревизије, и то:

- Побољшање информационог система извршено је само у доради софтвера. С обзиром да није извршен унос података о реализацији програма реконструкције по корисницима он не омогућава потпуне информације о спроведеним програмима помоћи.

III. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са cjелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, да ли су издаци остварени у оквиру одобрених позиција буџета, као и да ли је извјештај о извршењу буџета који се односи на пословање Одјељења реалан и поуздан. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

IV. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Одјељењем за расељена лица, избјеглице и стамбена питања руководи шеф Одјељења у складу са законима и упутствима градоначелника и одговоран је за финансијско пословање у оквиру планираних буџетских средстава. Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађености пословања Одјељења с важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга Одјељења формирана су пододјељења – канцеларије чији рад организују шефови пододјељења – канцеларија који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава.

Ревизијом смо, у складу с тачком 141 ИНТОСАИ ревизијских стандарда, извршили проучавање и оцјену интерних контрола и њихов утицај на заштиту имовине и ресурса и осигуравање тачности и потпуности рачуноводствених евиденција.

Ревизијом је утврђено да до септембра 2007. године Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања није предузимало активности на имплементацији Смјерница градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. 6. 2006. године. Донесени акти су доста уопштени, али могу служити као полазиште за имплементацију система интерних контрола у оквиру Одјељења. Правилник о интерним контролама прихода и расхода у Одјељењу не садржи процјену ризика трансакција које се одвијају у Одјељењу нити конкретне процедуре које ризик контролишу, елиминишу или смањују.

Донесеним актима предвиђена је обавеза контроле њихове примјене најмање два пута годишње. С обзиром на датум доношења аката који регулишу питање интерне контроле, у току периода који је предмет ревизије није наступила обавеза спровођења и документовања примјена контролних активности.

Потребно је донијети недостајуће и конкретизовати постојеће писане процедуре за све активности Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања у складу са Смјерницама градоначелника Брчко дистрикта БиХ за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника и обезбиједити њихову примјену у свакодневном раду Одјељења.

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.

Број обрађених захтјева од стране комисије за избор корисника програма за помоћ у обнови, према подацима извјештаја о раду Одјељења за 2007. годину достављеног Влади Брчко дистрикта, главном координатору Владе актом од 11. 1. 2008. године, износи 3.256. Ревизијом аналитичке евиденције Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ утврдили смо да је број поднесених захтјева 3.320. Уочена одступања су образложена спајањем више захтјева који су поднесени по истом основу, одбијањем захтјева ранијих корисника након провјера у бази података, као и одустајањем појединих корисника по разним основима.

У поступку реализације избора корисника и реализације програма помоћи у реконструкцији и санацији уочено је следеће:

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Укупан број корисника донација утврђује се на основу броја корисника који испуњавају опште и посебне услове, потребног износа средстава за стварање минималних услова за становање према Правилнику о минимуму стамбених услова за санацију и изградњу стамбених објеката у сврху повратка Министарства за људска права и избјеглице БиХ (МЉПИ БиХ) и износа средстава који је одобрен у буџету Брчко дистрикта БиХ.

Распоред корисника по програмима помоћи (реконструкција и санација) врши се на основу потребних средстава за стварање минималних услова.

Избор потенцијалних кандидата за додјелу помоћи врши Комисија за избор корисника помоћи, примјеном јединствене бод-листе.

Након формирања прелиминарне листе врши се провјера података о евентуалном ранијем коришћењу донаторских средстава преко базе података у МЉПИ БиХ. Провјера је вршена слањем електронског облика прелиминарних листа. Подаци у бази података МЉПИ БиХ су према допису Министарства 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 период реализације тако да се не може утврдити о којој се донацији ради и да ли је она одобрена у складу са општим критеријумима. С обзиром да расположиви подаци нису довољни за елиминацију потенцијалног корисника у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта користе се као полазни основ за детаљнију провјеру на терену.

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 исти сматрали ријешеним случајевима.

Буџетом за 2007. годину Одјељење је добило задатак да у оквиру примјене Закона о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ изврши расподјелу средстава за рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида у износу од 1.220.000,00 КМ. Према Одлуци о основима, мјерилима, критеријумима и поступцима за одређивање средстава корисницима допунских права за рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-010073/07 од 22. маја 2007. године, избор корисника вршила су удружења породица бораца и ратних војних инвалида. Обавеза Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ по наведеној одлуци је утврђивање износа потребних средстава по корисницима према критеријумима из Правилника и реализација набавке и испоруке материјала и радова, као и исплата новчаних средстава. Чланом 24 Закона о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ надлежност о рјешавању о свим правима наведених категорија изричито је дата Служби за борачка питања у Одјељењу за здравство и остале услуге.

Потребно је у складу са Законом о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ средства за програме рјешавања питања породица бораца и ратних војних инвалида планирати и извршавати преко Службе за борачка питања у Одјељењу за здравство и остале услуге.

Систем управљања буџетом – планирање и извршење буџета за 2007. годину

Буџет Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину планиран је на основу програма рада и постојећег броја извршилаца неопходних за извршење планираних задатака. Крајем новембра 2007. године, у оквиру одобреног буџета, извршено је усклађивање аналитичких позиција расхода за 97.000,00 КМ, у корист грантова појединцима 96.000,00 КМ и путних трошкова 1.000,00 КМ. Планирани и остварени издаци за 2007. годину, по економским кодовима, дати су у табели 1 у прилогу извјештаја.

Буџетом за 2007. годину планирано је 1.220.000,00 КМ за рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида. Законом о допунским правима породица погинулих бораца и ратних војних инвалида («Службени гласник Брчко дистрикта БиХ» број 26/04) регулисана су права тих категорија и Служба за борачко-инвалидску заштиту у Одјељењу за здравство и остале услуге као надлежни орган за рјешавање о свим законом утврђеним

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

правима тих категорија. У складу с тим средства су такође требало да буду планирана на организационом коду Одјељења за здравство и остале услуге.

Потребно је приликом доношења буџета поступати у складу с материјалним прописима који регулишу надлежност појединих одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ и средства потребна за обављање послова из надлежности одјељења планирати на припадајућим организационим кодовима.

Текући издаци

Текући грантови појединцима планирани су за буџетску 2007. годину у износу од **6.546.000,00 КМ**, а исказани у извршењу у износу од **6.374.776,82 КМ** што представља извршење **97,38%**, односно мање за **171.223,18 КМ**. У структури остварених издатака на програм санације односи се 1.246.694,00 КМ а на програм реконструкције односи се 3.421.371,25 КМ, за заједнички пројекат Повратак у БиХ 650.000,00 КМ. На економском коду остали грантови појединцима – програм санације исказан је износ од 4.044.191,84 КМ, док је на економском коду остали грантови појединцима – реконструкција исказан износ од 623.873,41 КМ. Ревизијом је утврђено да је дио издатака за реконструкцију евидентиран на издатке за санацију тако да аналитичка евиденција не пружа вјеродостојне информације о извршеним трансакцијама и указује на пропусте у књиговодственом праћењу утрошка средстава за реконструкцију и санацију објеката.

Потребно је вршити мјесечно срањење аналитичких евиденција Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ са евиденцијама у Дирекцији за финансије како не би долазило до поменутих грешака (члан 5 Правилника о интерној контроли прихода и расхода у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта, број: 11-372-1101/07 од 13. септембра 2007. године).

За рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних инвалида у 2007. години издвојено је 1.220.000,00 КМ, реализовано 1.056.711,57 КМ, а 163.288,43 КМ пренесено амандманом у 2008. годину.

Одлуком градоначелника о основима, мјерилима, критеријумима и поступцима за одређивање средстава корисницима допунских права за рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-0100073/07 од 22. маја 2007. године одређено је да се средства подијеле паритетно на шест (6) једнаких дијелова, одређени су услови за стицање права, да избор корисника врше удружења породица погинулих бораца и ратних војних инвалида. Износ новчаних средстава по корисницима и реализацију одлуке ће извршити Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо установили да одлука не садржи критеријуме за избор приоритета у рјешавању стамбених потреба него их утврђују удружења из круга корисника који испуњавају прописане услове. Осим тога, одлуком је за реализацију средстава задужено Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта иако је Законом о допунским правима породица погинулих бораца и ратних војних инвалида у члану 21 регулисана надлежност Службе за борачко-инвалидску заштиту у Одјељењу за здравство и остале услуге.

Потребно је да одлуке о основима, мјерилима, критеријумима и поступцима за одређивање средстава корисницима допунских права за рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида Брчко дистрикта БиХ доносити у складу са Законом о допунским правима породица погинулих бораца и ратних војних инвалида. Ради постизања праведности и транспарентности, потребно је осим критеријума о утврђивању права на коришћење средстава дефинисати и критеријуме за утврђивање приоритета, као и обавезу документовања спроведене процедуре избора од стране вршилаца избора.

Остали битни налази

Бруто плате и накнаде за 2007. годину планиране су преко Одјељења за стручне и административне послове – Пододјељења за људске ресурсе. У прилогу детаљног захтјева за буџет плате су планиране на бази важећег организационог плана без узимања у обзир непопуњених позиција. С обзиром на начин планирања бруто плата и накнада, није могуће утврдити одобрени износ који се односи на Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом мјесечних исплата плата нису уочена одступања у односу на платне разреде и подразреде запослених у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је планирање издатака за бруто плате вршити по буџетским корисницима на које се односе, 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.

Заједнички пројекти

Програм повратак 30 општина

Програм Повратак преко МЉПИ БиХ реализован је на основу Споразума о удруживању и начину реализације средстава за реконструкцију стамбених јединица повратника у 2007. години закљученог између Фонда за повратак БиХ, федералног Министарства расељених особа 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 10.700.000,00 КМ. Тим споразумом Влада Брчко дистрикта БиХ обавезала се на учешће у износу од 650.000,00 КМ што је реализовано 23. новембра 2007. године.

Меморандумом о разумијевању закљученим између Министарства за људска права и избјеглице БиХ, федералног Министарства расељених особа 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. У 2007. години Брчко дистрикту је од тих средстава одобрено 328.328.91 КМ, што је искоришћено за реконструкцију деветнаест (19) кућа. Имплементација пројекта је извршена под надзором Комисије за избјеглице и расељене особе БиХ и Фонда за повратак у БиХ.

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 913.732,19 КМ. У вези с тим програмом извршена је реализација обнове кућа за 37 корисника изабраних у 2006. години под супервизијом МЉПИ БиХ.

Жалбе

Ревизијом поднесених жалби утврдили смо да је у периоду 1. 1. – 31. 12. 2007. године преко Канцеларије за жалбе и притужбе грађана укупно поднесено 79 жалби од чега је 17 уважено као основаних, 42 су одбијене као неосноване, а 20 жалби је у поступку рјешавања.

На прелиминарне листе програма реконструкције уложене су 32 жалбе, од којих су 3 уважене као основане, 29 одбијено као неосноване. У програму санације поднесено је укупно 125 жалби од којих је 18 уважено као основано, а 60 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 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

иста је достављена уз жалбу; да су неосноване жалбе 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 синхронизована с прелиминарним листама програма реконструкције.

V. ЗАКЉУЧАК

Током ревизије уочени су одређени недостаци у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ који се тичу система интерних контрола. Одјељење је дио властитих правила према смјерницама градоначелника Брчко дистрикта БиХ донијело у септембру 2007. године тако да нису могли имати значајан утицај на пословање у 2007. години. У дијелу одређивања статуса и приоритета расељених лица, избјеглица и повратника Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ је директно примјењивало законе и правила МЉПИ БиХ.

Апликативни софтвер који је у употреби треба у потпуности имплементирати, посебно у дијелу уношења података о реализацији програма реконструкције и усклађивања начина извјештавања са извјештајем о извршењу буџета који се односи на пословање Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта.

Избор броја корисника по мјесним подручјима врши се непосредном примјеном смјерница из Упутства о спровођењу процедура за избор корисника програма помоћи у обнови стамбених јединица у сврху повратка МЉПИ БиХ, без постојања властитог акта који би садржавао конкретне критеријуме и процедуре распореда корисника по мјесним подручјима и обавезу документовања процедура које се обављају у процесу избора корисника помоћи.

Рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида вршено је без учешћа службе за борачку заштиту у Одјељењу за здравство и остале услуге што није у складу са Законом о допунским правима породица погинулих бораца и ратних војних инвалида Брчко дистрикта БиХ.

V. КОМЕНТАР

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2007. године, дописом број: 11-13-057077/08 од 30. октобра 2008. године. Образложење и примједбе на дио налаза су прихваћени и примједбе уграђене у Извјештај.

Сафет Нишић, дипл. ек., вођа тима

Амра Илић, дипл.ек., члан тима

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Табела 1. Планирани и остварени издаци по економским кодовима за 2007. годину

Економски код	Назив економског кода	Одобрено буџетом 2007.	Вирманизација	Одобрени буџет	Извршење 2007	%
600000	Расходи	6.730.270	0	6.730.270	6.539.487	97,17%
610000	Текући издаци	6.730.270	0	6.730.270	6.539.487	97,17%
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	0	0	0	0	
611100	Бруто плате и накнаде					
613000	Издаци за материјал и услуге	280.270	-96.000	184.270	164.710	89,39%
613100	Путни трошкови	5.000	1.000	6000	5.631,00	93,85%
613200	Издаци за енергију	30.000	-5.000	25000	21.518,12	86,07%
613300	Издаци за комуналне услуге	22.000	-9.000	13000	11.955,34	91,96%
613400	Набавка материјала	34.000	-14.000	20000	16.433,77	82,17%
613500	Издаци за услуге превоза и горива	20.000	-7.000	13000	11.765,30	90,50%
613600	Изнајмљивање имовине и опреме	25.000	-23.000	2000	1.650,00	82,50%
613700	Издаци за текуће одржавање	107.470	-34.000	73470,29	67.209,34	91,48%
613800	Издаци за осигурања, банкарске услуге и услуге платног промета	4.100	0	4100	1.920,80	46,85%
613900	Уговорене услуге	32.700	-5.000	27700	26.626,67	96,13%
614000	Текући грантови	6.450.000	96.000	6.546.000	6.374.777	97,38%
614200	Реконструкција кућа	3.400.000	0	3.400.000	3.241.371,25	95,33%
	Санација	800.000	0	800.000	1.246.694,00	155,84%
	Заједнички пројекти МЉПИ	1.300.000	0	1.300.000	650.000,00	50,00%
	Борачке организације	950.000	0	950.000	1.056.711,57	111,23%

5.14. Одјељење за јавну сигурност

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност за период од 1. 1. до 31. 12. 2007. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 12. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за јавну безбједност. Наша одговорност се своди на изражавање мишљења, 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 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. 1. до 31. 12. 2007. године скрећемо пажњу на сљедеће:
 - 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 пружања услуга физичко-техничког обезбјеђења објеката Владе Брчко дистрикта БиХ, планирања радних задатака по обиму и динамици реализације, издатака за резервне дијелове, оправку и одржавање возила и других радних машина, издатака за гориво, издатака за уговорене услуге, као и издатака за путне трошкове.
 - Недосљедна је примјена Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину код издатака за пружање услуга физичко-техничког обезбјеђења објеката Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 63.700,00 КМ, чиме је нарушено начело модификоване акруалне основе приказивања издатака.
 - Издаци за пружање услуга физичко-техничког обезбјеђења објеката Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 802.078,88 КМ, вршени су супротно одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.
 - Издаци по уговорима о дјелу у износу од 166.641,16 КМ трошени су за ангажовање лица на пословима који су се континуирано обављали, а што је супротно Закону о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
 - Издавање рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности вршено је без провјере доказа о техничком пријему објекта, супротно Закону о просторном уређењу.
 - Издаци за уговорене услуге рушења објеката у износу од 74.636,02 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.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

- За ускладиштење и располагање средствима, а који се односи на употребу средстава за обављање редовних послова противпожарне и цивилне заштите и одржавање возила, није организовано материјално пословање у складишту и радионици нити адекватна контрола употребе и коришћења истих од стране Пододјељења за јавну безбједност.

4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, за период од 1.1. до 31. 12. 2007. године, код Одјељења за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ, **не одражава** поуздане информације које су релевантне за доношење одлука ради успјешног пословања Одјељења за јавну безбједност.

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 ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. ГОДИНУ**

1. УВОД

Одјељење за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) 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 сљедеће организационе јединице:

- Пододјељење за инспекцијске послове;
- Пододјељење за јавну безбједност;
- Пододјељење за издавање грађевинских дозвола и дозвола за рад.

У складу са Организационим планом Одјељење извршава стручне, административне и друге послове из надлежност Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Владе) који се односе на:

- инспекцијски надзор у надлежности Владе 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. 2007. године Одјељење је упошљавало 179 радника, а према Организационом плану требало је да упошљава 184 радника. Непопуњене позиције се односе на Пододјељење за инспекцијске послове 1 позиција, Пододјељење за јавну безбједност 2 позиције и Пододјељење за издавање грађевинских дозвола и дозвола за рад 2 позиције.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија пословања Одјељења 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 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. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2006. годину.

Спроведеном ревизијом утврдили смо да у Одјељењу нису поступили по датим препорукама у дијелу:

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

- успоставе система интерних контрола у складу са Смјерницама градоначелника за успоставу и јачање система интерних контрола;
- успоставе базе података субјеката који су предмет контроле, израде годишњег плана контрола, у дијелу инспекцијског надзора;
- израде годишњег програма рада деминерског тима;
- попуне позиција у складу са Организационим планом;
- доношења норматива утрошка горива по возилима;
- ангажовања лица по уговорима о дјелу, да се то чини само у законом предвиђеним случајевима;
- досљедне примјене Закона о просторном уређењу, у дијелу рушења постојећих објеката;
- предузимања мјера за успјешнију реализацију буџета капиталних потреба.

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. 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 није 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, извршавањем постављених задатака, надзирањем и извјештавањем о постигнутим резултатима, а што није случај код Одјељења за јавну безбједност.

Организационом структуром нису прецизиране одговорности и границе овлашћења, односно конкретизоване улоге свих руководећих радника и упуслених, нарочито у дијелу инспекцијског надзора.

У дијелу трошења готовинских средстава у порто-благајни није обезбијеђено ликвидирање благајничких докумената што је узроковало неправилности у благајничком пословању као што су неправилан обрачун путних налога и неблаговремено правдање путних налога.

Потребно је да менаџмент Одјељења, 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 обавља се посредством 19 инспекција и 60 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 преузет је као закони Брчко дистрикта БиХ. Организацију послова инспекцијског надзора врше шеф Пододјељења и три главна инспектора.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

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 посљедица тога није могуће утврдити стварне обавезе инспекцијског надзора, нити процијенити у ком проценту су извршени задаци постављени пред Пододјелење за инспекцијски надзор. У процесу управљања непосредним извршењем послова нема утврђених процедура у смислу одређивања задатака за појединачне извршиоце, већ је то остављено као иницијатива инспектора.

Потребно је у Одјелењу 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 материјама.

Потребно је да Одјелење иницира активности око доношења Закона о инспекцијама Брчко дистрикта БиХ како би било могуће до краја уредити ове области.

Одјелење је издавало рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности на основу комисијског увиђаја на лицу мјеста који је вршила Комисија Одјелења састављена од тржишног инспектора, инспектора заштите на раду и санитарног инспектора. Комисија је вршила преглед пословних просторија, уређаја и опреме, сачињавала записник и давала мишљење.

Ревизијом је утврђено да је Одјелење издавало рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности без провјере доказа (рјешења) о техничком пријему објеката, што је супротно члану 101 Закона о просторном уређењу, по којем грађевина за коју је издато одобрење за грађење може да се употребљава након што Одјелење, на основу претходно извршеног техничког прегледа, изда одобрење за употребу грађевине.

Досљедно испоштовати одредбе Закона о просторном уређењу, у дијелу техничког пријема објеката.

Издата одобрења о грађењу, која су донесена на основу члана 86 а под условима из члана 83 Закона о просторном уређењу, нису испоштована, у дијелу по којем је по завршетку изградње а прије пуштања у функцију инвеститор дужан да поднесе захтјев код Одјелења за технички преглед објекта и издавање одобрења за њихову употребу. Затим, новоизграђени објекат се не може технички примити, нити уписати у земљишне књиге док се не изврши геодетско снимање.

Досљедно испоштовати одредбе донесених одобрења за грађење, на основу Закона о просторном уређењу.

У обављању инспекцијских послова инспектори су вршили контроле о чему су сачињавали записник. На основу утврђених неправилности и непоштовања законских одредаба инспектори су доносили рјешења, на основу члана 187 Закона о управном поступку Брчко дистрикта БиХ, којим су налагали отклањање утврђених неправилности и непоштовања законских одредаба.

Ревизијом је утврђено да комунални инспектор, урбанистичко-грађевински и инспектор за путеве нису у свим случајевима, након издатих рјешења извршили накнадни преглед – контролу извршења истих и предузимали даље мјере из своје надлежности.

Пратити извршење рјешења донесених по Закону о управном поступку Брчко дистрикта БиХ.

4.3. Планирање и извршење буџета за 2007. годину

Планом буџета за 2007. годину Одјељењу је одобрен укупан износ текућег и капиталног буџета од 5.171,214,60 КМ.

Од тога буџет текућих издатака износи 4.731.214,60 КМ, а буџет капиталних потреба износи 440.000,00 КМ.

Структура буџета планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2007. годину Одјељења приказана је у табели број 2 која се налази у прилогу овог извјештаја.

Износ одобренних средстава за капиталне потребе у периоду од 2005. године до 2007. године износио је 1.279,595,14 КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи 1.013.516,51 КМ, што чини 79,21% од планираних капиталних потреба (табела број 3 у прилогу овог извјештаја).

Планирани буџет капиталних потреба за 2007. годину износи 440.000,00 КМ, а извршење капиталног буџета за 2007. годину 226.314,71 КМ, што чини 51,44%.

Ревизијом смо утврдили да је за трошење буџета капиталних потреба у 2007. години, коришћен већином конкурентски поступак набавке робе и услуга са објавом или без објаве обавјештења о набавци, као мање транспарентан поступак.

Сматрамо да су наведена средства капиталног буџета за 2007. годину требала бити трошена у складу с чланом 1 и чланом 28 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши континуирано у складу са одобраваним средствима буџета у текућој буџетској години уз досљедно спровођење одредаба Закона о јавним набавкама БиХ.

Планирана средства оперативног буџета за 2007. годину износе 4.731.214,60 КМ, а извршење оперативног буџета за 2007. годину износи 3.420.365,41 КМ што чини 72,29% извршења (табела број 1, у прилогу овог извјештаја).

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су у Одјељењу за стручне и административне послове, Пододјељењу за људске ресурсе.

Ревизијом је утврђено да средства нису планирана аналитички по буџетским корисницима и на прописаним обрасцима (образац 1.а – захтјеви за плате и образац 2 – захтјеви за буџет), што је супротно одредбама члана 18 става 2 и члана 20. б. и с. Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Досљедно примијенити одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања бруто плата и накнада по буџетским корисницима, у складу са организационим планом.

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 оквиру ових издатака издаци за одржавање возила износе 17.763,22 КМ. Ревизијом наведених издатака смо утврдили да се са сигурношћу не може установити да су фактурисани дијелови и уграђени. У процесу одобравања рачуна овлашћени радници Одјељења нису директно укључени у контролу уградње, већ то за цијелу Владу обавља Одјељење за јавне послове, што оцјењујемо као ризик за могуће погрешке.

Потребно је да Одјељење вршити надзор над издацима за оправку и одржавање возила како би се спријечили евентуални ризици у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и других машина у власништву Владе.

Издаци за електричну енергију реализовани су у износу од 19.119,99 КМ. Ревизијом улазних фактура утврђено је да уз фактуре не постоје прилози који би потврдили вриједности утрошене

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

електричне енергије, нити се у Одјељењу врши провјера стања бројила, у фактурама, што је супротно члану 1 Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале документације, број: 01-014-010149/06 од 26. јула 2006. године и члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, у дијелу реализације издатака за електричну енергију.

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 није анализирано наведене издатке, да не врши рачунску контролу испостављених фактура за гориво, већ се ослања на контролу која се обавља у Пододјељењу за одржавање возила што се показало непоузданим с обзиром на искуства везана за потрошњу ауто-дијелова и одржавање возила.

Потребно је да се донесе норматив утрошка горива по сваком возилу појединачно и да се на основу њега врши контрола утрошка горива.

Потребно је вршити контролу примљених фактура од добављача за гориво, у складу са Инструкцијом о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале документације.

Издаци за путне трошкове у земљи и иностранству реализовани су у износу од 7.659,70 КМ. Путни налози нису ликвидирани те је из тих разлога дошло до низа погрешака које се односе на неправилан обрачуна броја сати; сати нису обрачунати и налози су правдани након истека рока од седам (7) дана, што је супротно члановима 4 и 7 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 од 3. јула 2006. године.

Потребно је вршити адекватан надзор над благајничким пословањем тако што ће благајничке документе прије исплате ликвидирати лице које за то буде задужено, у складу са Одлуком о накнадама трошкова службеног путовања.

Уговорене услуге реализоване су у износу од 1.384.238,32 КМ.

У оквиру ових издатака за **уговоре о дјелу** утрошено је 166.641,16 КМ. 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 запослених, предвиђени Организационим планом. Нисмо се могли увјерити у оправданост ангажовања лица по уговорима о дјелу, а што је супротно Закону о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да у Одјељењу 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 74.636,02 КМ. Од тога, износ од 13.542,75 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. Износ од 11.480,79 КМ исплаћен је за рушење објеката на истом локалитету.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Ревизијском тиму није стављено на увид рјешење о рушењу, закључак о извршењу рушења, нити 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 25.023,54 КМ, а што је довело до ненамјенског трошења средстава одобрених буџетом Брчко дистрикта БиХ.

Износ од 48.502,35 КМ исплаћен је за рушење објекта у улици Р. Џ. Чаушевића (стари дом здравља) а према Уговору о продаји права градње наведене парцеле ради увођења у посјед купца ДОО “EG ENERGOGROUP“ Сарајево. Порушени објекат је био саграђен од чврстог грађевинског материјала – опека – и добре кровне конструкције, а није утврђена тржишна вриједност грађевинског материјала. Утврђивање вриједности материјала би знатно смањило трошкове рушења. Такође, ни у овом случају нам није предочено рјешење о рушењу, закључак о извршењу рушења, нити записник о извршеним радовима, у складу с чланом 111 Закона о просторном уређењу Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примјенјивати одредбе Закона о просторном уређењу Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рушења грађевина.

Потребно је да се Одјељење придржава Уговора о продаји права градње у дијелу рушења постојећих објеката.

Потребно је да прије рушења објекта у власништву Брчко дистрикта БиХ стручне службе процијене да ли постоји тржишна вриједност грађевинског материјала у објекту намијењеном за рушење, те да она буде укључена у цијену рушења.

4.4. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама БиХ

У оквиру набавке робе и услуга у Одјељењу за јавну безбједност су најчешће коришћени конкурентски поступак са објавом обавјештења о набавци и без објаве обавјештења о набавци, преговарачки поступак са објавом обавјештења о набавци и без објаве обавјештења о набавци и директни споразум, као мање транспарентни начини набавке робе и услуга.

Са фирмом „Левел“ д. о. о. остварен је промет у износу од 118.426,44 КМ и најчешће је коришћен конкурентски поступак набавки. Такође, из документације се види да је власник фирме „Левел“ д. о. о. блиски сродник запосленог у Одјељењу који је и један од потписника приликом пријема робе и задужено лице за пријем робе, што представља сукоб интереса, сагласно члану 22 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Планирана средства за услуге по основу ангажовања агенција за чување Владиних објеката у 2007. години износила су 750.000,00 КМ, а исплаћена у износу од 802.078,88 КМ, од чега је из средстава резерви (организациони код 25 – намјенска средства резерви) исплаћен износ од 204.488,76 КМ.

У свим случајевима коришћен је преговарачки поступак без објаве обавјештења само са једним учесником.

Одјељење је на основу Захтјева број: 330253 од 12. 12. 2005. године, расписало Обавјештење о набавци – отворени поступак с претквалификацијом за пружање услуга физичко-техничког обезбјеђења објеката Владе Брчко дистрикта БиХ у складу с тендерском документацијом. Рок трајања уговора је од дана потписивања уговора до 31. 12. 2006. године. Након спроведене процедуре избора најповољнијег понуђача за пружање услуга физичко-техничког обезбјеђења објеката, уложена је жалба Канцеларији за разматрање жалби у Сарајеву. Наведена канцеларија је упутила Допис број: У: 65/06 од 3. 5. 2006. године, у коме је назначено „да је уговорни орган дужан да **обустави** поступак додјеле уговора док се не заврши поступак по жалби, односно док овај орган не донесе коначно рјешење.“

Влада Брчко дистрикта и Детективска агенција „Поскок“ с. п. Брчко, закључују 23. 5. 2006. године Уговор о пружању услуга (под раскидним условом) уз уважавање чињеница које су наведене у уводном дијелу Уговора.

На основу Одлуке градоначелника, број: 01-014-001585/06 од 16. 2. 2006. године, Уговором о пружању услуга (под раскидним условом) број: 01-014-006222/06 од 23. 5. 2006. године, и

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Општег налога за набавку, број: 000503 од 21. 6. 2006. године, током 2006. године, плаћено је за горенаведене услуге налогом за пренос средстава износ од 405.558,66 КМ.

Током јануара 2007. године, Одјељење за јавну безбједност је спровело преговарачки поступак за додјелу уговора без објављивања обавјештења о набавци, за пружање услуга физичко-техничког обезбјеђења објеката Владе Брчко дистрикта БиХ с Детективском агенцијом „Поскок“ с. п. Брчко дистрикт БиХ, за период од 1. 1. до 31.3.2007. године.

У Захтјеву за спровођење преговарачког поступка Одјељења за јавну безбједност, број: 12-052-008726/06 од 21. 12. 2006. године предлаже се спровођење поступка у складу с чланом 11 ставом 4 тачком d. алинејом 2 Закона о јавним набавкама БиХ.

За спровођење овог поступка мишљење је дало и Одјељење за буџет и финансије у свом образложењу број: 04-054-004460 од 28. 12. 2006. године.

Сматрамо да спровођење овог поступка није у складу с горепоменутиим чланом Закона о јавним набавкама БиХ, а који предвиђа “за нове услуге или радове, који представљају понављање сличних услуга или радова повјерених добављачу којему је исто уговорно тијело додијелило ранији уговор, уз услов да су такве услуге или радови у складу са основним пројектом за који је био додијелен први уговор у складу са отвореним или ограниченим поступком. На могућност вођења поступка указаће се већ при расписивању тендера за први пројекат, а укупне процијењене трошкове каснијих услуга или радова узеће у разматрање уговорно тијело приликом процјењивања вриједности уговора. Овај се поступак може примјењивати само током три године након закључивања првобитног уговора”.

Одлука градоначелника Брчко дистрикта о додјели Уговора број: 01-014-001721/07 од 30. 1. 2007. године и Уговор о пружању услуга број: 01-014-001721/07-1 од 31. 1. 2007. године, указују да је поменута агенција пружала услуге Влади Брчко дистрикта БиХ а да за то нису створене законске претпоставке, односно уговор је ступио на снагу прије него је завршен поступак набавке.

Потребно је правовремено, а у складу са Законом о јавним набавкама БиХ покретати поступке набавке (отворени као транспарентан поступак набавке), а све са јасним циљем да се прије истека рокова важећих уговора спроведе процедура избора најповољнијег понуђача за наступајући период, те обезбједи континуитет у чувању имовине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу услова за примјену поступака за додјелу уговора.

Одјељење тек 2. 4. 2007. године, Дописом број: 12-052-001909/07 покреће иницијативу за вођење **хитног** преговарачког поступка за додјелу уговора без објаве обавјештења о набавци за услуге физичко-техничког обезбјеђења објеката Владе Брчко дистрикта БиХ за период од 1. 4. до 31. 7. 2007. године.

За вођење овог поступка своју сагласност дало је Одјељење за стручне и административне послове у свом образложењу број: 02-052-1925/07 од 2. 4. 2007. године.

Правобранилаштво је својим мишљењем број: ПБ-1787/07 од 9. 7. 2007. године потврдило да је предложени нацрт одлуке и уговора усклађен са Законом о облигационим односима и другим, за Правобранилаштво релевантним законским прописима у Брчко дистрику БиХ.

Увидом у расположиву документацију утврдили смо да је Одлука градоначелника о додјели уговора број: 01-014-009041/07 донесена тек 8. 5. 2007. године, што упућује да је поменута агенција пружала услуге заштите Влади Брчко дистрикта БиХ у мјесецу априлу 2007. године, а да зато није имала законску подлогу (није на вријеме спроведен поступак јавне набавке).

Ревизијском тиму није стављен на увид уговор о пружању услуга у периоду од 1. 4. до 31. 7. 2007. године.

Потребно је прије увођења изабраног понуђача у посао пружања услуга, обезбједити законске претпоставке у складу с чланом 24 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрику БиХ.

Ревизијом ових издатака утврдили смо да је књиговодствено евидентиран рачун у 2007. години, а који се односи на 2006. годину, чиме је нарушено начело модификоване акруалне основе, тј.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

издатак у износу од 63.700,00 КМ (Фактура број: 04/07 за децембар 2006. године) није књиговодствено евидентиран у моменту настанка догађаја (тј. да се расходи признају у моменту настанка догађаја без обзира када ће бити извршено и само плаћање) што је супротно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ и члану 16 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се обавезе евидентирају у моменту настанка догађаја у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 16 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ.

У току јуна 2007. године Одјељење за јавну безбједност је расписало отворени поступак за пружање услуга физичко-техничког обезбјеђења објеката Владе Брчко дистрикта БиХ.

Поново у јавном позиву није назначена могућност продужења уговора до три године, а што је у складу с чланом 11 ставом 4 тачком d. алинејом 2 Закона о јавним набавкама БиХ. Након спроведене процедуре избора најповољнијег понуђача, те пристиглих приговора и жалби на горенаведени поступак градоначелник Брчко дистрикта БиХ је донио Одлуку о престанку поступка додјеле Уговора број: 01-014-015743/07 од 6. 9. 2007. године „због других доказивих разлога који су ван контроле уговорног органа и који нису могли да се предвиде у вријеме покретања поступка додјеле уговора.“

Сматрамо да је приликом расписивања таквог позива, а поучени стеченим искуством из ранијег јавног позива, било потребно предвидјети могућност продужења додијељеног уговора.

Одјељење треба да сачини јасну, прецизну и разумљиву тендерску документацију на основу које сваки понуђач може дати квалитетну понуду.

Потребно је приликом расписивања јавног позива придржавати се одредаба чланова 1, 6, 11, 13 и 14 Закона о јавним набавкама БиХ.

У периоду од 1. 8. до 30. 10. 2007. године д. о. о. „Поскок“ Брчко дистрикт БиХ, пружао је услуге физичко-техничког обезбјеђења објеката Владе, а да за то није била спроведена нити једна процедура у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. За горенаведено нису нам стављени на увид потребни документи, а такође, није нам стављена на увид одлука градоначелника и уговор о пружању услуга заштите.

Вансудским поравнањем поменутог добављачу 31. 12. 2007. године плаћен је износ из средстава резерви у износу од 204.488,76 КМ.

За мјесеце новембар и децембар 2007. године, поново је спроведен преговарачки поступак додјеле уговора без објаве обавјештења о набавци за услуге физичко-техничког обезбјеђења објеката Владе.

Ревизији није стављен на увид уговор о пружању услуга с наведеним добављачем.

Потребно је, ради заштите јавне имовине и финансијских интереса Брчко дистрикта БиХ, планирати средства у складу с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ и придржавати се одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу спровођења поступка набавки.

Складишно пословање

У оквиру Пододјељења за јавну безбједност постоје два складишта у којима су смјештена средства и потрошни материјали за потребе противпожарне и цивилне заштите. Приступ складиштима има више људи. За средства и потрошни материјал нема материјално задуженог лица, нити се воде робне картице. Приликом издавања средстава и потрошних материјала води се помоћна евиденција издатих средстава без задуживања лица која су их изузела, не сачињава се докуменат о њиховој употреби или утрошкы. Такав начин пословања не пружа увјерење о заштити и правилној употреби наведене имовине.

Потребно је обезбиједити складишно евидентирање опреме и потрошног материјала, те тиме створити претпоставке за њихово законито трошење, у складу с чланом 48 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

5. ЗАКЉУЧАК

У Одјељењу се није поступило по донесеним Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање система интерних контрола. У извјештају о обављеној ревизији менаџменту се дају јасне препоруке, по којима би 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 неопходно је предузети активности на доношењу законске регулативе у једном дијелу рада инспекцијских служби. Пододјељење није радило на изради аналитичког и динамичког плана рада инспекцијских служби, с циљем стварања претпоставки за ефикасну контролу над њиховим радом.

Код издавања рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности надлежна комисија Одјељења, треба да се придржава одредаба Закона о просторном уређењу, у дијелу утврђивања доказа о техничком пријему објекта.

Надлежне инспекцијске службе треба да прате извршавање донесених рјешења у складу са Законом о управном поступку Брчко дистрикта БиХ и другим законима које инспекција користи у свом раду.

Менаџмент клијента треба да посвети више пажње планирању буџета. Тиме се стварају претпоставке за трошење буџета у години у којој су одобрена средства уз уважавање одредаба Закона о јавним набавкама БиХ. У извјештају су евидентирани и одређене неусклађености у односу на важећу законску регулативу, 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.

6. КОМЕНТАР:

Одјељење за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ, Дописом број: 12-13-059712/08 од 10. 11. 2008. године, изјаснило се у законском року на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања. Примједбе достављене изјашњењем на нацрт извјештаја односиле су се на примјену система интерних контрола, примјену Закона о просторном уређењу, контролу утрошка горива, примјену Закона о јавним набавкама, и пословање у складиштима Одјељења. Ревизорски тим је анализирао достављене документе уз примједбе на нацрт извјештаја и констатовао да их не може уважити јер не садрже нове чињенице којима би били промијењени налази ревизије, већ образложења због чега су учињени наведени пропусти.

Тим за ревизију:

Томо Возетић

Беган Чаушевић

Божо Зимоњић

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Прилози уз Извјештај о финансијском пословању

1. Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјелења за јавну безбједност приказана у следећој табели.

Табела број 1

Р/Б	Шифра економског кода	Назив економског кода	Планирано	Остварено	Индекс (5:4)100
1	2	3	4	5	6
2	611100	Бруто плате и накнаде	-	-	-
3	613000	Издаци за материјал и услуге	4.731.214,60	3.420.365,41	72,29
4	613100	Путни трошкови	28.500,00	24.877,80	87,29
5	613200	Издаци за енергију	43.000,00	36.622,72	85,17
6	613300	Издаци за комуналне услуге	36.000,00	31.373,52	87,15
7	613400	Набавка материјала	218.500,00	207.411,50	94,93
8	613500	Издаци за услуге превоза и горива	53.000,00	46.193,42	87,16
9	613600	Изнајмљивање имовине и опреме	15.000,00	11.296,93	75,31
10	613700	Издаци за текуће одржавање	2.048.600,00	1.661.803,40	81,12
11	613800	Издаци осиг., банк. услуга и платног промета	18.000,00	16.547,80	91,93
12	613900	Уговорене услуге	2.270.614,60	1.384.238,32	60,96

2. Структура буџетом планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2007. годину Одјелења за јавну безбједност је следећа:

Табела број 2

Р/Б	Опис	Планирано	Извршено	Процент реализације
1.	Текући буџет (материјал и услуге)	4.731.214,60	3.420.365,41	72,29
2.	Буџет капиталних потреба	440.000,00	226.314,71	51,44
	Укупан буџет	5.171.214,60	3.646.680,12	70,52

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

Табела број 3

Р/Б	Година	Пренос из 2004. и 2005. године	Планирано	Извршено	Остатак
1.	2005	-	109.916,34	87.521,27	22.395,07
2.	2006	22.395,07	729.678,80	699.680,53	52.393,34
3.	2007	52.393,34	440.000,00	226.314,71	266.078,63
	Укупно	74.788,41	1.279.595,14	1.013.516,51	-

5.15. Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове за период **1. 1 – 31. 12. 2007.** године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 10. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове 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 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 обезбиједиле поуздане основе за изражавање наших закључака и препорука.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:
 - **Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове до 31. 10. 2007.** године није имало успостављен систем интерних контрола што је имало за посљедицу одређене пропусте у финансијском пословању, у дијелу располагања и коришћења буџетских средстава (пропусти у дијелу планирања буџета, трошењу средстава капиталног буџета, примјени Закона о јавним набавкама БиХ, обрачуну и исплати дневница за службено путовање, у трошењу средстава за репрезентацију као и благајничком пословању). Одјељење, такође, није успоставило систем интерних контрола у значајним процесима пословања, што се огледа у пропустима приликом обрачуна висине тарифе административних такси. С обзиром на чињеницу да су тек крајем 2007. године (31. 10. 2007) донесена два правилника за успостављање и јачање система интерних контрола, у којима поступци, процедуре и начини имплементације интерне контроле нису детаљно разрађени, они нису могли имати утицаја на значајно побољшање и отклањање недостатака у финансијском пословању.
 - Одјељење није сачињавало детаљан план активности набавке робе и услуга као и план активности везаних за исплату накнада за изузето земљиште. Неискоришћена средства за капиталне потребе у периоду од 2005. до 2007. године износе 2.207.366,24 КМ, што указује на чињеницу да средства за капиталне потребе нису ефикасно коришћена.
 - Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове није у предвиђеном року правдало аконтације за службено путовање, што је супротно Одлуци о накнадама трошкова службеног путовања.
 - Одјељење је вршило реализацију капиталних пројеката за потребе друге буџетске институције што је у супротности са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

4. По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове у периоду **1. 1 – 31. 12. 2007.** године, осим навода у тачки **3**, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2007. ГОДИНУ

1. УВОД

Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) 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, просторног планирања, рјешавања имовинско-правних послова, заштите животне средине, заштите културно-историјских споменика, легализације објеката и управљања јавном имовином, те 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 је утврђена Организационим планом, а ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења, постизања потпуне запослености, максималног коришћења стручних квалификација и знања запослених, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње са другим органима.

Одјељење у свом саставу има следећа пододјељења:

- Пододјељење за просторно планирање, урбанизам и заштиту околине и
- Пододјељење за имовинско-правне послове.

Опис програма рада:

Издавање урбанистичких сагласности по захтјевима правних и физичких лица, издавање извода из просторно-планске документације, издавање урбанистичко-техничких услова за изградњу објеката на територији Дистрикта, издавање одобрења за легализацију бесправно изграђених грађевина на подручју Дистрикта, обављање послова из области заштите животне средине, праћење степена загађености животне средине, праћење примјене закона из ове области, израда мишљења о утицају на животну средину, издавање еколошких дозвола и других аката из ове области, примјена закона из области заштите објеката од културно-историјског значаја и утврђивања листе објеката под заштитом.

Обављање послова носиоца припреме за израду просторно-планске документације: урбанистичког плана, регулационих планова према приоритетима, урбанистичких пројеката и урбанистичких редова.

Рјешавање имовинско-правних односа са физичким и правним лицима на некретнинама по захтјеву физичких или правних лица или по службеној дужности, спровођење поступака експропријације и узурпације некретнина, као и остали првостепени управни поступци у складу са законом.

Одјељење је на бази стања крајем сваког мјесеца током **2007.** године имало просјечно **40** запослених, што је за **2** мање у односу на број запослених по Организационом плану Одјељења за **2007.** годину, који је био **42**.

Упоредни преглед планираног броја запослених и просјечног броја запослених на бази стања крајем мјесеца за буџетску **2007.** годину дат је у **табели број 1**, а она се налази у прилогу овог извјештаја.

Сједиште Одјељења је у Брчком, у Булевару мира број 1.

ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2006. ГОДИНУ

Ревизијом спроведеном у **2007.** години, као и увидом у Предлог мјера који је, на основу спроведене ревизије финансијског пословања за **2006.** годину, сачинило Одјељење,

утврдили смо да још увијек није изграђен ефикасан систем интерних контрола. Крајем **2007.** године донесена су два правилника о интерној контроли али поступци, процедуре и начин имплементације интерне контроле нису детаљно разрађени. Од стране менаџмента нису донесени правилници о интерној контроли значајних процеса пословања, у којим би била обрађена процјена ризика пословања као и контролне активности. Неправилности су утврђене у нереално планираним средствима за текуће издатке, као и нереално планираним средствима за бруто плате, неправилности приликом исплате издатака за трошкове репрезентације на службеном путу, неправилности приликом обрачуна сати проведених на службеном путу на основу којих се врши исплата дневница као и неправилности приликом обрачуна и наплате административних такси.

ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за **2007.** годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба као и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења 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 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.

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

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Спроведеном ревизијом финансијског пословања за **2007.** годину извршено је сагледавање рада Одјељења са аспекта:

- система интерних контрола и резултата финансијског пословања;
- организације рада и ефикасности управљања финансијским средствима;
- поузданости информација о финансијском пословању.

Ревизијом су и даље утврђене одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у следећем:

- исплати трошкова за репрезентацију;
- правдању аконтације за службено путовање;
- обрачуна сати проведених на службеном путу;
- утврђивању и исплати броја дневница за службено путовање и

Спроведеном ревизијом установили смо да слабости интерне контроле произлазе из чињенице да је Одјељење донијело одређене правилнике о интерној контроли **крајем 2007.** године у којима поступци, процедуре и начин имплементације интерне контроле нису детаљно разрађени. Ревизијом смо такође установили да Одјељење није донијело правилнике о интерној контроли значајних процеса пословања (издавање урбанистичких сагласности, издавање извода из просторно-планске документације, издавање урбанистичко-техничких услова, издавање одобрења за легализацију бесправно изграђених грађевина).

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Потребно је да Одјељење у донесеним правилницима детаљно разради поступке, процедуре и начине имплементације интерне контроле.

Такође је потребно да Одјељење на свим нивоима идентификује и анализира значајније процесе пословања и процијени ризике пословања, те у складу с процијењеним ризицима успостави систем интерне контроле који ће бити прихватљиво поуздан.

Планирање и извршење текућег и капиталног буџета за 2007. годину

Планом буџета за 2007. годину Одјељењу је одобрен текући буџет (материјални трошкови и услуге без планираних бруто плата) у износу од **929.836,67 КМ**, а извршење износи **367.170,74 КМ**, што представља **39,49%**. Структура планираних и извршених текућих издатака налази се у табели број 2. која је у прилогу овог извјештаја. Увидом у документацију и анализом утрошка средстава текућег буџета установили смо да је проценат утрошка средстава која су планирана за потребе уговорених услуга на ниском нивоу то јест, наведена средства неискоришћена су у износу од **555.909,23 КМ**. Планирана средства с наведеног економског кода нису ефикасно искоришћена.

Потребно је да Одјељење у фази планирања буџета опише сваку планирану буџетску позицију у погледу трошка и начина на који се дошло до тог износа. Описи морају бити повезани са задатком, циљевима и планом рада Одјељења, како би планирани износи до којих се дошло могли бити реално оствариви (члан 20 тачка d Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ), а тиме би били створени и услови за ефикасно коришћење текућих буџетских средстава.

Планирани буџет капиталних потреба за 2007. годину износи **2.621.000,00 КМ**, а извршење капиталних издатака за 2007. годину износи **600.019,45 КМ**, што чини **22,89%**. Износ одобрених средстава за капиталне потребе у периоду од 2005. до 2007. године износио је **5.309.341,00 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **3.101.974,76 КМ**, што чини **58,42%** од планираних капиталних потреба (табела број 3 у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију и анализом предузетих активности везаних за реализацију средстава капиталног буџета планираних у периоду од 2005. године до 2007. године за потребе набавке опреме и исплата накнада за изузето земљиште установили смо да Одјељење нема план активности утрошка наведених средстава, што је имало негативног утицаја на ефикасност трошења. Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у периоду од 2005. до 2007. године нису реализована у износу од **2.207.366,24 КМ**.

Потребно је сачинити детаљан план активности набавке робе и услуга као и план активности везаних за исплату накнада за изузето земљиште који ће обезбиједити ефикаснију реализацију буџетом планираних капиталних средстава.

Анализом документације везане за набавку капиталних пројеката, утврдили смо да је поред експропријације, вршена и набавка рачунарске опреме и канцеларијског намјештаја за потребе овог одјељења. Дванаестог јануара 2007. године је од стране д. о. о. „Sektor Tehnology“ Брчко, испостављен рачун за набавку лаптопа HP NX6 125 с пратећом опремом, у износу од 2.614,95 КМ на име Стручних и административних послова – Одјељења за запошљавање, као примаоца. Наведени рачун, који је овјерио шеф Одјељења, плаћен је Налогом за пренос средстава, на основу Одлуке градоначелника о додјели уговора, број: 01-014-002117/07 од 5. фебруара 2007. године, у складу с чланом 47 Закона о јавним набавкама.

Увидом у документацију установили смо да Одлука градоначелника о додјели уговора има каснији датум у односу на рачун, што значи да поступак јавне набавке није спроведен у складу с чланом 1 Закона о јавним набавкама. Такође смо установили да је набавка лаптопа с пратећом опремом извршена за потребе Одбора за запошљавање, који организационо није у саставу овог одјељења, а да је финансирање набавке извршено из капиталног буџета, за 2006. годину,

Одјељења. Наведено финансирање опреме (лаптопа) за потребе друге буџетске институције је у супротности са одредбама члана 28 става 1 тачке С Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу правовременог покретања поступка набавке.

Финансирање капиталних издатака је потребно вршити за потребе и у оквиру додијељених средстава Одјељења, а преноси средстава између одјељења се не могу вршити без амандмана на буџет (члан 28 став 1 тачка С. Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ).

Текући издаци

Бруто плате у буџетској **2007.** години реализоване су у износу од **927.912,57 КМ.** Средства за бруто плате планирана су у укупном износу за све институције Брчко дистрикта БиХ у Одјељењу за стручне и административне послове – Пододјељењу за људске ресурсе.

Ревизијом смо установили да у детаљном захтјеву за буџет не постоји аналитички планирана позиција средстава за бруто плате, што је у супротности са одредбама члана 20 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ, те стога нисмо били у могућности да утврдимо евентуална прекорачења остварених у односу на планиране износе.

Потребно је планирање издатака за бруто плате и накнаде вршити на основу постојећег броја запослених и плана попуњавања упражњених радних мјеста предвиђених у Организационом плану Одјељења, у години за коју се доноси буџет (члан 20 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ).

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од **16.516,05 КМ,** што чини **88,65%** од планираног износа. Од тога издаци за трошкове службеног пута у земљи и иностранству реализовани су у износу од **12.330,00 КМ.** Ревизијом смо установили пропусте и недостатке који се огледају у сљедећем:

- Ревизијом смо установили да се на службено путовање у иностранство путовало на основу одлуке градоначелника о одобравању службеног путовања чији датум поласка на службено путовање није одговарао датуму на налогу за службено путовање. Након извршеног службеног путовања донесена је одлука градоначелника о измјени и допуни напријед наведене одлуке, којом се датуми усаглашавају, што је у супротности с чланом 6 ставом 3 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, а што упућује на недостатак система интерних контрола, овог одјељења.
- Увидом у документацију везану за службена путовања установили смо да налози за службено путовање не садрже датум обрачуна путних трошкова, тако да се не може закључити када је поднесен писмени извјештај о обављеном службеном путу. Установили смо да извјештаји немају потпис подносиоца извјештаја, што такође упућује на недостатак система интерних контрола.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Одлуке градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања.

Потребно је да се налози за службено путовање у дијелу извјештавања и обрачуна путних трошкова попуњавају детаљније.

Аконтације по основу службеног путовања

На основу налога за службено путовање, установили смо да су налозима за пренос средстава исплаћиване аконтације за службено путовање. Након обављеног службеног путовања а на основу прегледане документације (куд 1069, куд 1067, куд 1068 и куд 2618) установили смо да средства аконтације нису правдана у року предвиђеном чланом 6 ставом 2 Одлуке градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Потребно је аконтацију по основу службеног путовања правдати у року предвиђеном Одлуком градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања.

Издаци за услуге репрезентације остварени су у износу од **7.827,02 КМ**. Установили смо да услуге репрезентације нису вршене у објектима одабраним по процедурама о јавним набавкама, као и да уз рачуне недостају спецификације утрошеног јела и пића. Такође смо установили да је вршена исплата издатака за репрезентацију насталих на службеном путовању у иностранству на основу каса-рачуна на којима су износи невидљиви или нечитки и који нису насловљени на Одјељење.

Потребно је да се планирана средства за репрезентацију троше у објектима одабраним у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Рачуни издатака за репрезентацију треба да садрже спецификације утрошеног јела и пића.

Потребно је да се унос података у главну књигу врши на основу вјеродостојне, истините и уредне књиговодствене исправе као писаног документа о насталој финансијској трансакцији (члан 51 став 1 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ).

Благајничко пословање

Увидом у документацију везану за благајничко пословање утврдили смо одређене недостатке и пропусте који су посљедица недетаљно разрађених правилника о систему интерних контрола а огледају се у сљедећем:

- Увидом у документацију везану за благајничко пословање установили смо да је вршена исплата дневница за службено путовање чији је број неусаглашен с бројем сати проведених на службеном путу. Наведено је у супротности са Одлуком градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 од 3. јула 2006. године, члан 4 који прописује да се за службено путовање које траје дуже од дванаест (12) сати обрачунава једна дневница, а за службено путовање које траје од 8 до 12 сати, пола дневнице.
- Такође увидом у благајничку документацију установили смо да и контролу и исплату новчаних средстава обавља исто лице.

Потребно је у донесеном Правилнику о систему интерних контрола детаљно разрадити поступке, процедуре и начине спровођења интерне контроле као и досљедно поштовати Одлуку градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања.

ЗАКЉУЧАК

Након спроведене ревизије финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове за **2007.** годину утврђен је одређени број неправилности и недостатака како слиједи:

- Одјељење за просторно планирање и имовинско правне послове до **31. октобра 2007.** године није имало успостављен систем интерних контрола што је имало за посљедицу одређене пропусте у финансијском пословању, у дијелу располагања и коришћења буџетских средстава (пропусти у дијелу планирања буџета, трошењу средстава капиталног буџета, примјени Закона о јавним набавкама БиХ, обрачуну и исплати дневница за службено путовање, у трошењу средстава за репрезентацију као и благајничком пословању). Одјељење, такође, није успоставило систем интерних контрола у значајним процесима пословања, што се огледа у пропустима приликом обрачуна висине тарифе административних такси. С обзиром на чињеницу да су тек крајем 2007. године (31. 10. 2007) донесена два правилника за успостављање и јачање система интерних контрола, у којима поступци, процедуре и начини имплементације интерне контроле нису детаљно

разрађени, они нису могли имати утицаја на значајно побољшање и отклањање недостатака у финансијском пословању.

- Иако су постојале препоруке претходне ревизије, Одјељење није успоставило систем интерних контрола у значајним процесима пословања. Неустављање система огледа се у пропустима приликом обрачуна висине тарифа административних такси, у непрдржавању.
- Одјељење је вршило финансирање набавке опреме за потребе друге буџетске институције што је у супротности с чланом 28 ставом 1 тачком С. Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Одјељење није сачињавало детаљан план активности набавке робе и услуга као и план активности везаних за исплату накнада за изузето земљиште. Из наведених разлога средства планирана за капиталне потребе у периоду од 2005. до 2007. године нису ефикасно коришћена.
- Средства текућег буџета за потребе уговорених услуга нису реално планирана што је у супротности с чланом 20 тачком d. Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.
- У Одјељењу су утврђени одређени недостаци и пропусти у благајничком пословању који су последица недовољно разрађених правилника о систему интерних контрола.
- Средства за потребе репрезентације трошена су у објектима који нису одабрани у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ. Такође су исплаћивани рачуни на име трошкова репрезентације, а да при томе нису вјеродостојни, истинити и уредни (члан 51 став 1 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ).
- Вршен је обрачун и исплата накнада трошкова службеног путовања у земљи и иностранству а да при томе нису досљедно поштоване одредбе Одлуке градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања.

КОМЕНТАР

У остављеном року Одјељење за просторно планирање и имовинско правне-послове Брчко дистрикта БиХ изјаснило се на Нацрт извјештаја о спроведеној ревизији финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину, број: 06-13-060007/08 од 7. новембра 2008. године.

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ, на примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложења како слиједи:

- Примједбу дату од стране Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове Брчко дистрикта БиХ под тачком 1, која се односи на систем интерних контрола тачка 3 сегмент први Независног ревизорског мишљења, уважили смо и уградили у Независно ревизорско мишљење.
- Примједбе Одјељења под тачком 2 су неосноване и нисмо их уважили јер је менаџмент Одјељења дужан да сагледа и процијени поред унутрашњих и друге екстерне факторе и чињенице који могу имати реалног утицаја на планирање и извршење буџетских позиција.
- Примједбу под тачком 3 такође нисмо уважили, јер смо приликом ревизије користили ревизијску методу узорака (Стандард ревизије 530) на бази планиране значајности салда.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Одабрани узорак документован је у нашој радној документацији и довољан за тврдњу о постојању неправилности и погрешака у финансијском пословању Одјељења.

- Образложење изјашњења под тачком 4 не представља нове чињенице и доказе за промјену наших налаза јер је “хитан налог” који је Одјељење добило на колегијуму чланова Владе у супротности с чланом 28 ставом 1 тачком С. Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и исти није требао бити реализован преко Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове.
- Примједбе и сугестије на налазе које се односе на препоруке ревизије за 2006. годину, нису ни могле бити имплементирани у 2007. години из разлога што је коначан извјештај о ревизији за 2006. годину завршен и достављен у новембру мјесецу 2007. године, а уочене неправилности у 2007. години су резултат непостојања система интерних контрола. Такође, у писању наших извјештаја о ревизији дужни смо и обавезни да се осврнемо на налазе и имплементацију препорука из претходне године.
- Примједба под тачком 4.3, која се односи на правдање аконтације за службено путовање у предвиђеном року, такође није усвојена, него је налаз ревизије допуњен и проширен, јер се ради о четири радника Одјељења који нису у предвиђеном року правдали аконтацију.
- У свим осталим примједбама, које се углавном односе на разлоге и образложења услед којих је настала поједина неправилност, не наводе се докази који би измијенили наше налазе или утицали на промјену наших налаза, те их стога не можемо прихватити.

Тим за ревизију:

1. Авдија Башић, дипл. ек

2. Амра Мехић, дипл. ек.

3. Татјана Павловић-Клашнић дипл. правник

Прилози уз Извјештај о финансијском пословању

1. Упоредни преглед планираног броја запослених Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове и просјечног броја запослених на бази стања крајем мјесеца за буџетску 2007. годину

Табела број 1

Организац. код	Назив пододјељења	Планирани број запослених за 2007. годину по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста	Просјечан број запослених на бази стања крајем мјесеца 2007. године
341	Пододјељење за просторно планирање, урбанизам и заштиту околине	32	30
342	Пододјељење за имовинско-правне послове	10	10
УКУПНО:		42	40

План и извршење буџета текућих потреба (материјални трошкови и услуге без бруто плата)

Табела број 2

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2007. год.	Извршење текућег буџета 2007. год.	% извршења	Одступање (3-4)
1	2	3	4	5	6
611100	Бруто плате и накнаде				
613100	Путни трошкови	18.630,00	16.516,05	88,65	2.113,95
613200	Издаци за енергију	8.302,00	6.048,26	72,85	2.253,74
613300	Издаци за комуналне услуге	11.246,00	10.055,64	89,42	1.190,36
613400	Набавка материјала	17.919,00	17.863,58	99,69	55,42
613500	Издаци за услуге превоза и горива	6.449,00	5.989,68	92,88	459,32
613700	Издаци за текуће одржавање	18.794,00	18.727,09	99,64	66,91
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	1.100,00	483,00	43,91	617,00
613900	Уговорене услуге	847.396,67	291.487,44	34,40	555.909,23
УКУПНО:		929.836,67	367.170,74	39,49	562.665,93

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

3. Приказ пренесених буџетских средстава за капиталне потребе из **2005.** и **2006.** године, као и приказ планираних и извршених средства капиталног буџета за **2005,** **2006.** и **2007.** годину дајемо у сљедећој табели:

Табела број 3

Год.	Пренос неутрошених планираних средстава из претходне године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета у 2005. год.	Извршење капиталног буџета у 2006. год.	Извршење капиталног буџета у 2007. год.	Извршено на дан 31.12. 2007. године (4+5+6)	Неутрошена планирана средства на дан 31. 12. 2007. (2+3-4-5-6)	% извршења на дан 31. 12. 2007. (7 / 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. пл. тек/из. тек.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2005.		1.766.120,00	882.620,28	848.263,00	30.889,00	1.761.772,28	4.347,722	99,75	49,98
2006.	883.499,72	922.221,00	-	247.703,90	492.479,13	740.183,03	1.065.537,69	80,26	26,86
2007.	1.065.537,69	2.621.000,00	-	-	600.019,45	600.019,45	3.086.518,24	22,89	22,89
		5.309.341,00	882.620,28	1.095.966,90	1.123.387,58	3.101.974,76		58,42	

5.16. Одјељење за привредни развој спорт и културу

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију сегмента финансијског пословања Одјељења за привредни развој, спорт и културу за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 5 до 15. За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за привредни развој, спорт и културу. 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 јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), 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.
 3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2007. 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 планирања бруто плата и накнада, исплата грантова непрофитним организацијама, обрачуна и исплате накнада за уговоре о дјелу, код издатака репрезентације, рекламног материјала и поклона, обрачуна и исплате дневница за службена путовања, услуга превоза, као и примјене прописа о јавним набавкама и утврђивања норматива утрошка горива по појединим возилима.
 - Грантови непрофитним организацијама и појединцима, у износу од 4.099.013,95 КМ, реализовани су без разматрања и оцјене оправданости од стране Комисије, без прописане документације регулисане општим и посебним критеријумима, што је супротно Одлуци о усвајању критеријума за расподјелу средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама из буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину.
 - Одјељење је користило директни споразум код набавке робе и вршења услуга у износу од 284.573,54 КМ. Нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, због уситњавања набавки.
 - Додијелена је награда у износу од 15.000,00 КМ на конкурс за израду идејног рјешења за реализацију програма маркетиншких, промотивних и public relations активности, а ради промовисања достигнућа Брчко дистрикта БиХ с посебним нагласком на привлачење потенцијалних инвеститора, иако није обезбијеђена стварна конкуренција.
- Преговарачки поступак набавки, у износу од 1.146.600,00 КМ, није вршен у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у дијелу достављања понуде у писаној форми са цијеном.
- Издаци за репрезентацију, у износу од 152.952,05 КМ, вршени су без прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима и спецификација утрошеног јела и пића. Одјељење је извршило избор објеката за репрезентацију у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, а трошкове репрезентације су чинили и у другим објектима.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

- Издаци за рекламни материјал и поклоне, у износу од 136.272,64 КМ, вршени су и од других понуђача који нису одабрани по процедурама Закона о јавним набавкама БиХ. За набавку и додјелу поклона недостају писане процедуре.
 - Издаци за капиталне пројекте за 2007. годину, у износу од 1.393.678,22 КМ, вршени су за пројекте са сличним или истим врстама радова, по појединим мјесним заједницама по конкурентским поступцима без објаве обавјештења и директним поступком, што је супротно Закону о јавним набавкама БиХ.
 - Трошење буџета капиталних потреба из 2005. године, у износу од 106.431,16 КМ, настављено је и у 2008. години, што је у супротности с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
 - Трошење средстава резерви, у износу од 330.556,73 КМ, вршено је за намјене које нису предвиђене Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и супротно је Закону о јавним набавкама БиХ, у дијелу обезбјеђења стварне конкуренције.
4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, за период од 1. јануара до 31. децембра 2007. године код Одјељења за привредни развој, спорт и културу, не одражава поуздане информације које су релевантне за доношење одлука ради успјешног пословања Одјељења за привредни развој, спорт и културу.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ СЕГМЕНТА ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА
2007. ГОДИНУ**

1. УВОД

Одјељење за привредни развој, спорт и културу (у даљем тексту: Одјељење) врши послове везане за израду и имплементацију стратешких програма привредног, социјалног и просторног развоја, креирање стратешких мјера за стимулисање запошљавања и samozapoшљавања, послове везане за развој привреде, предузетништва, регионалне сарадње, подстицања страних улагања, промовисања развојних потенцијала Брчко дистрикта БиХ, спровођење приватизације државног капитала у предузећима у Брчко дистрикту БиХ, прикупљање статистичких података утврђених редовним програмом статистичких истраживања, анализе пословања привреде ради стварања повољног пословног амбијента, развој туризма, спорта и културе у Брчко дистрикту БиХ, задовољавање потреба грађана Дистрикта туристичким, спортским и културним садржајима кроз упоредно одвијање програма и манифестација, подстицања активности едукације и популаризације туристичких, спортских и културних садржаја што ширем кругу становништва, свих старосних категорија.

Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом управе Дистрикта и Организационим планом Одјељења.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за привредни развој;
- Пододјељење за туризам, спорт и културу;
- Канцеларију за приватизацију.

На дан 31. 12. 2007. године Одјељење је имало 41 запосленог, а према Организационом плану предвиђено је 47.

2. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2006. годину.

Провјером поступања по препорукама претходне ревизије утврдили смо да Одјељење није у потпуности отклонило недостатке, који се односе на:

- доношење законске регулативе која уређује област спорта и културе;
- успоставу система интерних контрола у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање система интерних контрола;
- попуњеност позиција из Организационог плана;
- предузимање мјера за успјешнију реализацију буџета капиталних потреба.

3. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са целокупном 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 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, да ли је постигнута транспарентност у раду, као и јавна одговорност шефа Одјељења, законитост рада и што успјешније и ефикасније обављање, односно спровођење постављених циљева.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

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, 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.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Одјељења 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 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 је дјелимично 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.

Одјељење је у складу Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-004714/06 од 20. априла 2006. године донијело Правилник о интерној контроли у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу, број: 13-052-002560/07-1 од 31. октобра 2007. године и Правилник о процедурама интерне контроле трошења буџетских средстава у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу, број: 13-052-002560/07-2 од 31. октобра 2007. године.

Правилником о процедурама интерне контроле трошења буџетских средстава у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу (у даљем тексту: Правилник) утврђена је процедура интерне контроле трошења буџетских средстава за трошкове репрезентације, службено путовање, коришћење службених возила, коришћење службених телефона, коришћење канцеларијског материјала и коришћење опреме.

Ревизијом је утврђено да он садржи сљедеће недостатке: није утврђен максимални износ трошења средстава за репрезентацију у згради и ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ и ван Брчко дистрикта БиХ, дијелови и чланови нису правилно нумерисани, што упућује на недостатак интерне контроле у поступку израде Правилника, није прецизиран новчани износ прекорачења потрошње телефонских импулса, који према одредбама Правилника представља повреду радне дисциплине и подлијеже дисциплинској и материјалној одговорности.

Ревизијом спровођења Правилника утврђено је да није донесен посебни акт којим се утврђује максимални мјесечни износ трошења средстава репрезентације унутар зграде Владе Брчко дистрикта БиХ (члан 8).

Ревизијом је утврђено дијељење предмета уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака (уситњавање набавки), углавном код набавке материјала, издатака за текуће одржавање и уговорених услуга, чиме су прекршене одредбе члана 1 става, члана 6 става 8 и члана 47 Закона о јавним набавкама БиХ. Одјељење је користило директан споразум у износу од 284.573,54 КМ. Карактеристичан примјер уситњавања набавки је код примјене директног споразума.

Потребно је да Одјељење донесе све прописане процедуре из Смјерница за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, донесених од стране градоначелника, као и да се сви запослени придржавају процедура и аката везаних за успостављање и јачање интерних контрола.

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

4.2. Планирање и извршење текућих и капиталних издатака буџета за 2007. годину

Планом буџета за 2007. годину одобрена средства текућих издатака износе 7.848.624,76 КМ, а извршење текућих издатака износи 7.366.882,89 КМ, или 93,86% извршења (табела број 1 из прилога Извјештаја).

Планирани буџет капиталних потреба за 2007. годину износи 6.523.500,00 КМ, а извршење износи 1.393.678,22 КМ или 21,36% извршења (табеле број 2 и 3 из прилога Извјештаја).

Буџет Брчко дистрикта БиХ није донесен у року како је то предвиђено чланом 43 ставом 2 Статута Брчко дистрикта БиХ, у року од тридесет дана прије истека сваке фискалне године.

Потребно је да се буџет Брчко дистрикта БиХ доноси у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су у Одјељењу за стручне и административне послове, Пододјељењу за људске ресурсе.

Ревизијом је утврђено да средства нису планирана аналитички по буџетским корисницима и на прописаним обрасцима (образац 1.а – захтјеви за плате и образац 2 – захтјеви за буџет), што је супротно одредбама члана 18 става 2 и члана 20 б. и ц. Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Организационим планом Одјељење је на дан 31. 12. 2007. године, требало да има 47 запослених. Увидом у платне листе утврдили смо да је на дан 31. 12. 2007. године био 41 запослени, а што је за 6 запослених мање од планираног (табела број 4 из прилога Извјештаја).

Досљедно примијенити одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања бруто плата и накнада по буџетским корисницима, у складу са Организационим планом.
Запошљавање вршити у складу са Организационим планом Одјељења.

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од 36.000,00 КМ, а остварени су у износу од 31.144,74 КМ, што чини 86,51% извршења. Увидом у налоге за службена путовања и налоге благајне о исплати од 19 марта, 31. маја и 25. јуна 2007. године, утврђено је погрешно обрачунавање и исплата дневница за службена путовања (више обрачуната дневница за сате проведене на службеном путовању), што је супротно члану 4 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 од 3. јула 2006. године.

Досљедно спроводити одредбе Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, у дијелу обрачуна и исплате дневница за службена путовања.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 19.300,00 КМ, а остварени су у износу од 13.446,32 КМ, што чини 69,67% извршења. У оквиру ових издатака вршена је исплата средстава за набавку горива за моторна возила у износу од 11.741,22 КМ. Ревизијом је утврђено да нису донесени 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 291.207,98 КМ, а остварени су у износу од 241.436,22 КМ, што чини 82,91% извршења.

Одјељење је поднијело конкурентски захтјев за конзервацију базена и машинских инсталација у објекту „Градских базена“ у Брчком, број: 350159 од 5. октобра 2007. године. Предмет радова и процијењену вриједност у износу од 10.000,00 КМ сачинило је Одјељење за јавне послове. На отварању понуда седам понуђача је дало значајно велике разлике у понудама, од 1.228,00 КМ (најнижа) до 46.566,00 КМ (највиша). На тражење Одјељења за стручне и административне послове, понуђач с најнижом понуђеном цијеном, 24. октобра 2007. године, даје Изјаву којом појашњава и потврђује своју дату понуду. Тридесет првог октобра 2007. године, шеф Одјељења, на основу образложења Одјељења за јавне послове, упућује Одјељењу за стручне и

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

административне послове захтјев за обуставу поступка набавке из разлога што понуђачи нису добро разумјели тендер. Градоначелник 7. новембра 2007. године, доноси Одлуку о престанку поступка додјеле уговора.

Ревизијом је утврђено да предмјер радова није јасно и детаљно описан, што је проузроковало неразумијевање тендера од стране понуђача, што није у складу с чланом 13 Закона о јавним набавкама БиХ. Затим, горенаведени послови дати су, 18. децембра 2007. године, једном од понуђача у износу од 2.925,00 КМ по директном поступку, чиме није обезбијеђена праведна и активна конкуренција међу добављачима и није остварен једнак третман, недискриминација и транспарентност, што није у складу с чланом 1 Закона о јавним набавкама БиХ.

Досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу јасног и детаљног описа предмета набавке и спровођења поступка набавке на транспарентан и недискриминаторски начин.

Уговорене услуге планиране су у износу од 3.080.016,78 КМ, а реализоване у износу од 2.801.321,29 КМ, што чини 90,95% извршења. У оквиру уговорених услуга Одјељење је аналитички планирало трошкове репрезентације у износу од 6.000,00 КМ и трошкове поклона и рекламног материјала у износу од 4.000,00 КМ. Остварене услуге репрезентације су 152.952,05 КМ и издаци за рекламни материјал и поклоне су 94.458,97 КМ. Вирманизацијама од 4. септембра и 10. децембра 2007. године неутрошена средства са других економских кодова пренесена су на уговорене услуге у износу од 580.000,00 КМ. Вирманизацијом се одступило од аналитичког планирања, те се није могло утврдити на коју се аналитичку позицију уговорених услуга вирманизацијом преносе новчана средства, односно за које намјене, циљеве и активности, што није у складу с чланом 18 и чланом 20 тачком д Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Код подношења захтјева за вирманизацију, поступити у складу с Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу детаљног образлагања свих буџетских позиција.

Услуге репрезентације остварене су у износу од **152.952,05 КМ**.

Увидом у расположиву документацију утврдили смо да су услуге репрезентације извршене без претходно прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима. Спроведен је отворени поступак и изабрани понуђачи (лот 1 – хотелске услуге смјештаја, лот 2 – услуге конзумације на бази шведског стола и лот 3 – услуге конзумације на бази koktel party). Провјером улазних рачуна утврдили смо да су услуге репрезентације вршене и у другим објектима, код других добављача који нису одабрани по процедурама Закона о јавним набавкама БиХ. Уз поједине рачуне недостају спецификације утрошеног јела и пића, као и образложење за које потребе су они учињени.

Потребно је услуге репрезентације користити од одабраног добављача, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да се издаци за репрезентацију одобравају у складу с процедурама донесеним од стране градоначелника.

Потребно је да рачуни издатака за репрезентацију садрже спецификације утрошеног јела и пића.

Издаци за рекламни материјал и поклоне остварени су у износу од 136.272,64 КМ (94.458,97 КМ књижено је на трошкове рекламног материјала и поклона и 41.813,67 КМ књижено је на остале неспоменуте услуге).

Спроведен је отворени поступак и изабран најповољнији понуђач за израду рекламног материјала и штампаног рекламног материјала (лот 7 – рекламни материјал за разне манифестације и лот 8 – штампани рекламни материјал за разне манифестације). Ревизијом је утврђено да је дио набавки вршен од других понуђача који нису одабрани по процедурама Закона о јавним набавкама БиХ.

За набавку и додјелу поклона недостају писане процедуре, назив манифестације, имена лица с доказом да су примили поклоне.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Потребно је набавку рекламног материјала и поклона вршити од одабраног понуђача, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је донијети писане процедуре о поклонима.

Услуге по уговорима о дјелу остварене су у износу од 150.451,03 КМ (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).

У оквиру ових средстава вршене су исплате по основу уговора о дјелу, а да при томе запошљавање ових лица није дефинисано 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 одређеном броју случајева ради о обнављању уговора о дјелу са истим даваоцима услуга за исте послове, што представља континуиран рад даваоца услуге, а то је у супротности с позитивним законским прописима.

Потребно је да Одјељење ангажује лица по уговорима о дјелу, у складу са Законом о облигационим односима, односно на послове који немају континуирани карактер. Средства за ове намјене потребно је планирати у текућем буџету и трошити у складу с планираним циљевима и задацима.

Услуге превоза лица остварене су у износу од 37.655,18 КМ. Спроведен је отворени поступак за превоз лица на територији БиХ, Хрватске, Србије и Црне Горе и земаља ЕУ (лот 1 БиХ, лот 2 Хрватска, Србија и Црна Гора, лот 3 земље ЕУ). Одлуком о додјели оквирног споразума од 14. јуна 2007. године, изабран је најповољнији понуђач. Ревизијом је утврђено да је било плаћања на име истих услуга и другим добављачима, који нису изабрани као најповољнији.

Досљедно испоштовати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу спровођења Одлуке о додјели оквирног споразума.

Услуге превоза остварене су у износу од 11.722,00 КМ. У оквиру ових услуга извршено је плаћање рачуна број 2207/364 од 23. јула 2007. године, за извршене услуге превоза ТВ екипе РТВ Федерације БиХ на релацији Сарајево–Брчко–Сарајево, фирми Д. Д. Центротранс – Eurolines Сарајево, у износу од 1.400,00 КМ. Ревизијом је утврђено да је плаћање извршено без правног основа, с обзиром да је РТВ Федерације БиХ по уговору о копродуцентској сарадњи плаћен износ од 7.441,00 КМ, за ТВ емисију сниману у Брчком.

Потребно је, у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, појачати рачуноводствени надзор, како би се плаћања за услуге превоза вршила на основу вјеродостојне, истините и уредне књиговодствене исправе, као писаном документу о насталој финансијској трансакцији у буџету.

Ангажовање естрадних умјетника – остварени издаци су у износу од 22.209,17 КМ. Наведени издаци нису аналитички планирани у буџету, што није у складу с члановима 18 и 20 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ. Недостају писане процедуре о ангажовању естрадних умјетника.

Планирати новчана средства по манифестацијама ради бољег праћења, контроле и разумијевања издатака Одјељења, а у складу с Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Донијети писане процедуре о ангажовању естрадних умјетника за манифестације.

Програм маркетиншких, промотивних и public relations активности, а ради промовисања достигнућа Брчко дистрикта БиХ с посебним нагласком на привлачење потенцијалних инвеститора

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

По закљученом основном уговору и анексима уговора (1–7) у 2006. години добављачу је уплаћено 1.649.867,67 КМ и у 2007. години 1.812.529,61 КМ, што укупно износи **3.462.397,28 КМ**.

Влада Брчко дистрикта БиХ – Кабинет градоначелника, расписала је конкурс за израду идејног рјешења „Програм маркетиншких, промотивних и public relations активности ради промовисања достигнућа Брчко дистрикта БиХ с посебним нагласком на привлачење потенцијалних инвеститора“. Програм треба да обухвати активности у периоду од двије године и активности посвећене обиљежавању 6. годишњице Брчко дистрикта БиХ.

Циљ Конкурса: 1. Избор најквалитетнијег рјешења и рангирање понуда;

2. Брчко дистрикт БиХ задржава право да, у складу са одлуком Комисије:

а) додијели награде, и то:

- I награда у износу од 15.000,00 КМ;

- II награда у износу од 10.000,00 КМ и

- III награда у износу од 5.000,00 КМ;

б) започне преговарачки поступак с најбољим понуђачем / понуђачима ради додјеливања уговора.

Конкурс је објављен у Службеном гласнику БиХ, број: 81 од 21. новембра 2005. године.

Деветнаестог децембра 2005. године Комисија која је именована Одлуком градоначелника, број: 01-014-014433/05 од 9. децембра 2005. године, приступила је јавном отварању једне достављене понуде.

С обзиром да је број примљених понуда мањи од три (само једна понуда), поступак додјеле уговора је требао бити отказан из разлога што не обезбјеђује стварну конкуренцију, сагласно члану 12 ставу 1 тачки б) 4) Закона о јавним набавкама БиХ.

Комисија је 20. децембра 2005. године извршила оцјењивање једне пристигле понуде и предложила градоначелнику: да се фирми Profile – Агенцији за маркетинг и комуникације д. о. о. Бања Лука додијели прва награда у износу од 15.000,00 КМ, да се одмах отпочне с преговарачким поступком с првонаграђеним понуђачем и његовим подизвођачем, да се, уколико преговарачки поступак буде успјешно завршен, хитно пронађе адекватна локација за постављање фонтане и да се у буџету за 2006. годину предвиде средства потребна за реализацију пројекта. Донесена је Одлука градоначелника о вођењу преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци, број: 01-014-015270/05 од 22. децембра 2005. године. На предлог Комисије донесена је Одлука градоначелника о одобравању исплате новчане награде аутору Д. О. О. „Profile“ Бања Лука, у износу од 15.000,00 КМ за првонаграђено идејно рјешење „Брчко – оглед за углед“ број: 01-014-015270-1/05 од 30. децембра 2005. године.

Комисија је водила преговарачки поступак са фирмом Profile д. о. о. Бања Лука, на састанцима одржаним 19, 20, 22. и 29. децембра 2005. и 25. јануара 2006. године. На преговарачком састанку одржаном 25. јануара 2006. године договорено је да се закључи један основни уговор којим би била дефинисана основна права и обавезе страна, а да се потом појединачним анексима уговори извођење појединих фаза пројекта гдје би била дефинисана и цијена, услови и начин плаћања, као и праћење извршења цијелог пројекта. Понуђена је цијена од 980.000,00 КМ увећана за ПДВ у износу од 166.600,00 КМ, што укупно износи 1.146.600,00 КМ. **Ревизијом је утврђено да није достављена писмена понуда у износу од 1.146.600,00 КМ.** На предлог Комисије и препоруке Одјељења за буџет и финансије, број: 04-054-000131/06 од 29. јануара 2006. године донесена је Одлука градоначелника о додјели уговора понуђачу „Profile“ д. о. о. Бања Лука, број: 01-014-000726/06 од 30. јануара 2006. године у износу од 1.146.600,00 КМ (са ПДВ). **Закључен је основни уговор (без износа) и анекс II уговора од 30. јануара 2006. године са износом од 1.146.600,00 КМ, без дефинисаних појединачних цијена.**

Ревизијом је утврђено да је донесена Одлука о додјели уговора и закључен основни уговор и анекс I уговора на износ од 1.146.600,00 КМ, а да понуђач није доставио понуду у писаној форми са цијеном, што је супротно члану 30 ставу 2 б) и члану 39 ставу 3 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је досљедно примијенити одредбе чланова 12, 30 и 39 Закона о јавним набавкама БиХ.

Планирани грантови непрофитним организацијама износе 4.208.000,00 КМ, а извршење износи 4.099.013,95 КМ, што чини 97,41% извршења.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Грантови појединцима планирани су у износу од 140.000,00 КМ, а извршење је 109.800,00 КМ, што чини 78,43% извршења.

Грантови непрофитним организацијама планирани су у износу од 3.960.000,00 КМ, а извршење је 3.928.309,99 КМ, што чини 99,20% извршења.

Дио пословања Одјељења није регулисан законским прописима (спорт и култура), а дио пословања се одвијао на основу Одлуке о усвајању критеријума за расподјелу средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама из буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину, број: 01-014-010395/07 од 28. маја 2007. године (у даљем тексту: Одлука).

За додјелу грантова објављен је Јавни позив спортским и културним друштвима и појединцима да се кандидују за расподјелу новчаних средстава у виду грантова, број: 13-66-000979/07 од 6. јуна 2007. године. Именована је Комисија за расподјелу средстава по Јавном позиву, Одлуком број: 01-014-011734/07 од 18. јуна 2007. године (у даљем тексту: Комисија). Задатак Комисије је да 21. јуна 2007. године отвори све пристигле захтјеве и по истим изврши расподјелу средстава и сачини записник о извршеној расподјели средстава. Исплате грантова појединцима вршене су на основу одлука о исплати новчане помоћи намијењене за грантове појединцима, број: 01-014-020880/07 од 16. новембра 2007. године и број: 01-014-023991/07 од 27. децембра 2007. године. Ревизијом грантова појединцима, у износу од 109.800,00 КМ, утврђено је сљедеће:

Комисија није имала писане процедуре рада, односно критеријуме на основу којих је вршила расподјелу средстава.

Комисија је расподјелила новчана средства у износу од 51.300,00 КМ, по одлуци стручног жирија и жирија публице Двадесет четвртих сусрета позоришта БиХ износ од 46.000,00 КМ, по одлуци жирија за избор најбољих спортиста у 2006. години износ од 6.000,00 КМ и по налогу шефа Одјељења, односно без претходне оцјене оправданости од стране Комисије износ од 6.500,00 КМ.

Одбијено је седам захтјева за додјелу новчаних помоћи, иако није било писаних процедура с критеријумима на основу којих би се образложили разлози одбијања.

Ревизијом грантова непрофитним организацијама у износу од 3.928.309,99 КМ, утврђено је сљедеће:

Дио новчаних помоћи је додијељен без писаних процедура – критеријума, без прописане документације регулисане општим и посебним критеријумима из Одлуке.

Комисија је расподјелила новчана средства у износу од 1.104.000,00 КМ, а износ од 1.183.434,03 КМ расподјељен је по одлуци Скупштине и налогу шефа Одјељења, а без разматрања и оцјене оправданости од стране Комисије.

За освојени куп Босне и Херцеговине у одбојци за жене исплаћена је награда у износу од 6.000,00 КМ, умјесто 10.000,00 КМ и за освојено прво мјесто у премијер лиги БиХ у рукомету за жене, у јуниорској конкуренцији, исплаћена је награда у износу од 3.000,00 КМ, умјесто 15.000,00 КМ, што је супротно Одлуци.

Два члана Комисије учествовала су у додјели средстава за два удружења грађана чији су председници, што је у сукобу интереса сагласно члану 15а ставу 2 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

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

Потребно је донијети процедуре за рад комисије за расподјелу новчаних средстава на основу којих би се вршило оцјењивање понуђених програма и пројеката, у складу са Одлуком.

Расподјелу средстава грантова непрофитним организацијама и грантова појединцима вршити на основу претходно утврђених критеријума и према прописаној процедури, на основу релевантне документације, у складу са Одлуком.

Досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу сукоба интереса.

4.3. Извршење буџета капиталних потреба

Пренесена средства капиталних потреба за период 2005–2007. године износе 8.772.368,54 КМ, а извршење износи 2.367.074,41 КМ, или 26,98% извршења (табела број 3 из прилога Извјештаја).

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Планирани буџет капиталних потреба за 2007. годину износи 6.523.500,00 КМ, а извршење 1.393.678,22 КМ, или 21,36% извршења. Низак проценат извршења капиталног буџета има за посљедицу непотребно задржавање значајних буџетских средстава и неефикасно трошење одобрених – планираних средстава.

Ревизијом смо утврдили да је за трошење буџета капиталних потреба у 2007. години у једанаест (11) ревидираних процеса коришћен конкурентски поступак без објаве обавјештења и једном директни поступак. С обзиром да се радило о пројектима са сличним или истим врстама радова по појединим мјесним заједницама и да је менаџмент Одјељења имао процијењене вриједности радова, исти није планирао отворени поступак – подјелом на лотове, чиме није испоштовао одредбе чланова 1 и 28 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обезбјеђења најефикаснијег начина коришћења јавних средстава, праведне и активне конкуренције међу потенцијалним добављачима, уз остварење једнаког третмана, недискриминације и транспарентности.

Ревизијом спроведених конкурентских поступака за радове без објаве обавјештења о набавци у процесу „Изградња инфраструктуре за индустријске зоне и зоне рада индустрије“ (3 поступка у вриједности од 129.325,95 КМ), утврдили смо да нису поштоване одредбе чланова 1 и 28 Закона о јавним набавкама БиХ.

Трошење одобреног буџета капиталних потреба из 2005. године у износу од 106.431,16 КМ настављено је по истеку 2007. године (у току 2008. године), што је у супротности с чланом 3 Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши континуирано, у складу са одобреним средствима буџета у текућој години, чиме ће се створити претпоставке за ефикасно трошење буџетских средстава.

Потребно је ефикасним планирањем набавки створити претпоставке за досљедну примјену Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обезбјеђења праведне и активне конкуренције међу потенцијалним добављачима, уз остварење једнаког третмана, недискриминације и транспарентности.

Досљедно примијенити одредбе Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.

4.4. Извршење средстава резерви за 2007. годину

У буџету капиталних потреба за 2006. годину – позиција „Реконструкција зграде „Шипада“ за потребе Градске библиотеке“, планирана су новчана средства у износу од 500.000,00 КМ. За израду пројектне документације уговорено је 12.285,00 КМ, тако да су преостала расположива средства у износу од 487.715,00 КМ. Одјељење је захтјевом за набавку од 5. јуна 2007. године покренуло поступак који је објављен у Службеном гласнику БиХ, број 55 од 11. јуна 2007. године и спроведена је процедура избора најповољнијег понуђача. Одлуком градоначелника, број: 01-014-013439/07 од 17. јула 2007. године додијељен је уговор по отвореном поступку најповољнијем понуђачу у износу од 818.271,73 КМ, с тим да ће се финансирање набавке извршити из буџета капиталних потреба за 2006. годину у износу од 487.715,00 КМ, а преостали износ из општих средстава резерви у износу од 330.556,73 КМ. Ревизијом је утврђено да се није радило о хитним и непредвиђеним издацима и да је покренут захтјев за набавку, иако нису обезбијеђена потребна новчана средства, што је супротно члану 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члану 9 ставовима 1 и 2, односно члану 7 ставовима 1 и 2 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-014-010216/06 од 26. јула 2006. године, односно 01-014-012097/07 од 25. јуна 2007. године. Поступак додјеле уговора није отказан, а требало је из разлога што су цијене прихватљивих понуда значајно веће од буџета уговорног органа и број квалификованих кандидата на отварању понуда је мањи од три, чиме није обезбијеђена стварна конкуренција за планирани уговор, што је супротно члану 12 ставу 1 б) и ставовима 3 и 5 Закона о јавним набавкама БиХ.

Досљедно примијенити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу намјенског трошења средстава резерви.

Досљедно испоштовати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу отказивања поступка о додјели уговора када су цијене прихватљивих понуда значајно веће од буџета уговорног органа и обезбјеђења стварне конкуренције за планирани уговор.

Досљедно испоштовати одредбе Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу покретања захтјева за набавку када су обезбијеђена средства у буџету.

5. ЗАКЉУЧАК

Ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2007. годину, уочили смо недостатке у систему успостављања и функционисања система интерних контрола, у дијелу обрачуна и исплате накнада за уговоре о дјелу, код издатака репрезентације, рекламног материјала и поклона, обрачуна и исплате дневница за службено путовање, услуга превоза и примјене прописа о јавним набавкама.

Није донесена законска и дио подзаконске регулативе која ће уредити област спорта и културе, није поштована постојећа подзаконска регулатива код додјеле грантова.

Уочени пропусти односе се на Закон о јавним набавкама БиХ, у дијелу достављања писмене понуде, дијељења предмета уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака, обезбјеђења активне и стварне конкуренције међу потенцијалним добављачима, уз остварење једнаког третмана, недискриминације и транспарентности, прихватања понуда понуђача чије су понуде значајно веће од буџета уговорног органа, набавке робе и услуга од одабраног добављача, детаљног и јасног описа предмета набавке.

Посебно истичемо, на примјену Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања бруто плата и накнада, дужине трошења буџета капиталних потреба, детаљног описа и образложења позиција које се преносе путем вирманизације, намјенског трошења средстава резерви, плаћања за услуге превоза на основу вјеродостојне, истините и уредне књиговодствене исправе.

Такође, скрећемо пажњу на поштовање одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу обнављања уговора о дјелу са истим даваоцима услуга за исте послове, учествовања чланова Комисије у додјели средстава удружењима грађана у којима су предсједници истих, што је у сукобу интереса.

Није вршено запошљавање у складу са Организационим планом Одјељења.

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

6. КОМЕНТАР

Одјељење за привредни развој, спорт и културу, дописом број: 13-48-005660/09 од 20. фебруара 2009. године, изјаснило се у законском року на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1.1 – 31. 12. 2007. године. Образложења и примједбе на дио налаза прихваћени су и уграђени у Извјештај.

Тим ревизије:

Божо Зимоњић

Томо Возетић

Беган Чаушевић

ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења

Табела број 1

Р/б	Шифра екон. кода	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	Индекс (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1	611000	Бруто плате и накнаде	-	-	-
2	611100	Бруто плате и накнаде	-	-	-
3	613000	Издаци за мат. и услуге	3.640.624,76	3.267.868,94	89,76
4	613100	Путни трошкови	36.000,00	31.144,74	86,51
5	613200	Издаци за енергију	70.500,00	59.310,11	84,13
6	613300	Издаци за комуналне услуге	42.600,00	35.877,38	84,22
7	613400	Набавка материјала	96.000,00	84.694,48	88,22
8	613500	Издаци за услуге превоза и горива	19.300,00	13.446,32	69,67
9	613600	Изнајмљивање имовине и опреме	2.000,00	-	-
10	613700	Издаци за текуће одржавање	291.207,98	241.436,22	82,91
11	613800	Издаци осигур., банк. услуга и усл. платног промета	3.000,00	638,40	21,28
12	613900	Уговорене услуге	3.080.016,78	2.801.321,29	90,95
13	614000	Текући грантови	4.208.000,00	4.099.013,95	97,41
14	614200	Грантови појединцима	140.000,00	109.800,00	78,43
15	614300	Грантови непроф. организац.	3.960.000,00	3.928.309,99	99,20
16	614500	Субвенције прив. предузећима	108.000,00	60.903,96	56,39
17	-	Укупан текући буџет	7.848.624,76	7.366.882,89	93,86

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2007. годину

Табела број 2

Р/б	О п и с	Планирано	Остварено	Индекс (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Текући буџет (без бруто плата)	7.848.624,76	7.366.882,89	93,86
2.	Буџет капиталних потреба	6.523.500,00	1.393.678,22	21,36
3.	У к у п н о	14.372.124,76	8.760561,11	60,96

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Приказ пренесених средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 3

Година	Пренесена средства капиталних потреба	Извршење буџета капиталних потреба 2005. године	Извршење буџета капиталних потреба 2006. године	Извршење буџета капиталних потреба 2007. године	Неизвршено на дан 31. 12. 2007. године (2-5)
1	2	3	4	5	6
2005.	205.758,88	-	-	99.327,52	106.431,36
2006.	2.043.109,66	-	-	874.068,67	1.169.040,99
2007.	6.523.500,00	-	-	1.393.678,22	5.129.821,78
Укупно	8.772.368,54	-	-	2.367.074,41	6.405.294,13

Непопуњене позиције по Организационом плану са 31. 12. 2007. године

Табела број 4

Р/б	Позиција	Мјесечна бруто плата	Број позиција	Укупно
1.	Спремачица	643,00	3	1.929,00
2.	Реф. спец. за приватиз.	2.026,00	3	6.078,00
-	Укупно	-	6	-

Напомена:

- рјешење о престанку радног односа због прекобројности за три запослена од 26. октобра 2007. године (р/б 1 табеле);
- рјешење о престанку радног односа једног службеника од 31. јула 2007. године, рјешење о именовану службеника од 2. јула 2007. године и једно непопуњено радно мјесто (р/б 2 табеле).

Извјештај о годишњем извршењу буџета по пододјелењима за 2007. годину

Табела број 5

Р/б	Пододјелење – Канцеларија	Планирано	Ребаланс или амандмани текућег периода	Вирманизације	Кориговани план (3+4+5)	Остварено у текућем периоду
1	2	3	4	5	6	7
1	Привредни развој	5.302.124,76	- 1.031.000,00	- 478.000,00	3.793.124,76	3.617.088,31
2	Туризам, култура и спорт	3.717.000,00	- 195.000,00	480.000,00	4.002.000,00	3.724.694,28
3	Канцеларија за приватизацију	76.500,00	- 21.000,00	- 2.000,00	53.500,00	25.100,00
-	Укупно	9.095.624,76	- 1.247.000,00	-	7.848.624,76	7.366.882,89

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Извјештај о годишњем извршењу буџета по економским кодовима за 2007. годину

Табела број 6

Р/б	Економски код	Првобитно усвојени буџет	Ребаланс или амандмани текућег периода	Вирманизације	Коначан буџет	Остварено у текућем периоду
1	2	3	4	5	6	7
1	Путни трошкови (613100)	30.000,00	-	+6000,00	36.000,00	31.144,74
2	Издаци за енергију (613200)	187.000,00	-60.000,00	-56.500,00	70.500,00	59.310,11
3	Издаци за комуналне услуге (613300)	49.600,00	-	-7.000,00	42.600,00	35.877,38
4	Набавка материјала (613400)	230.000,00	-67.000,00	-67.000,00	96.000,00	84.694,48
5	Издаци за услуге превоза и горива (613500)	30.300,00	-5.000,00	-6.000,00	19.300,00	13.446,32
6	Изнајмљивање имовине и опреме (613600)	16.000,00	-6.000,00	-8.000,00	2.000,00	-
7	Издаци за текуће одржавање (613700)	845.207,98	-484.000,00	-70.000,00	291.207,98	241.436,22
8	Издаци осигурања, банк. услуга и усл. платног промета (613800)	8.500,00	-5.000,00	-500,00	3.000,00	638,40
9	Уговорене услуге (613900)	2.540.016,78	-40.000,00	+580.000,00	3.080.016,78	2.801.321,29
10	Грантови појединцима (614200)	130.000,00	-	+10.000,00	140.000,00	109.800,00
11	Грантови непрофитним организацијама (614300)	3.829.000,00	-10.000,00	+141.000,00	3.960.000,00	3.928.309,99
12	Субвенције приватним предузећима (614500)	1.200.000,00	-570.000,00	-522.000,00	108.000,00	60.903,96
13	-	9.095.624,76	-1.247.000,00	-	7.848.624,76	7.366.882,89

5.17. Дирекција за финансије

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, за период од 1. 1. 2007. до 31. 12. 2007. године. За финансијско пословање одговоран је директор Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, а наша одговорност се своди на давање независног 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 ревизијским 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, те остварење задатака који су јој дати у надлежност. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање нашег независног мишљења, препорука и закључака.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. 1. 2007. до 31. 12. 2007. године, скрећемо пажњу на сљедеће:
 - Неустављање система интерних контрола имало је за посљедицу недоследну примјену законских и других прописа у дијелу разреза и утврђивања пореских обавеза, аналитичког евидентирања текућих и акумулираних пореских обавеза, неспровођење свих мјера принудне наплате код обрачуна пореза на промет некретнина, непостојање координације у раду између служби, као и у дијелу располагања и коришћења одобрених буџетских средстава за исплате накнада за путне трошкове и стручно образовање, уговорених услуга (уговори о дјелу), услуга репрезентације, компјутерских услуга и реализације капиталних пројеката.
 - Салда дуговања пореских обвезника исказаних у аналитичким пореским евиденцијама, нису поуздана због неблаговременог књижења задужења пореским обавезама, прекњижавања претплата пореза са једне врсте пореза на другу, поврата више уплаћених пореских обавеза, незадуживања пореских обвезника који имају претплате по основу доприноса на плате.
 - Уговори о дјелу сачињавани су са лицима, као даваоцима услуга, која су обављала послове Комисије за утврђивање пореске основице непокретности и права, која је именована Одлуком градоначелника, за које је исплаћен износ од 32.203,47 КМ и терећени издаци Пореске управе, а не одјељења за које су вршили услуге.
 - Издаци за репрезентацију 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, као и недостатак спецификација јела и пића уз рачуне репрезентације.
 - Исплата накнада за службена путовања (дневница, превоза и смјештаја) вршена је без комплетних потписа овлашћених лица на предвиђена адекватна мјеста код налога за службено путовање, налога за исплату и благајничког извјештаја.

- Упућивање запослених на стручна усавршавања (семинари, симпозијуми, конгреси) вршено је без анализе и процјене руководиоца колико ће те едукације допринијети побољшању рада сваког запосленог аналогно његовим конкретним пословима и задацима које обавља у односу на теме семинара који су се одржавали.
 - Набавке канцеларијског материјала и услуга за текуће и капиталне потребе вршене су већином конкурентским поступком и директним споразумом без поштовања рокова од момента избора најповољнијег понуђача до закључивања уговора што није у складу са Законом о јавним набавкама.
4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, осим за наведено у претходној тачки нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета које би имале утицаја на финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта БиХ, код Дирекције за финансије за буџетску 2007. годину.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. ГОДИНУ**

1. УВОД

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

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

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

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

- прикупљање и расподјела јавних прихода Дистрикта;
- спровођење политике у области финансија Дистрикта;
- доношење проведбених прописа из области финансија, и њихово објављивање у «Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ»;
- спровођење закона и других прописа;
- давање мишљења о примјени прописа из области финансија;
- подношење извјештаја Скупштини о расположивости прихода за годишњи буџет;
- учествовање у припреми предлога годишњег буџета у координацији с градоначелником Дистрикта;
- достављање извјештаја о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника;
- потврђивање расположивости средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Дистрикта на свим рачунима Дистрикта;
- обављање других надлежности у складу са статутом и законом;
- контролисање утрошка и оптерећења средстава Дистрикта у складу с буџетом;
- надзирање прикупљања прихода у току фискалне године.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање 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 издатака – расхода планираних буџетом за 2007. годину, те да ли су остварени задаци који су јој дати у надлежност 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 Дирекције за финансије по аналитикама издатака – расхода, да ли се слажу с планираним издацима – расходима буџета за 2007. годину, као и да ли постоје прекорачења по одређеним позицијама издатака – расхода, с посебним освртом на степен остварења задатака који су јој дати у надлежност у односу на средстава која су јој одобрена буџетом ради остварења задатака.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1 Менаџмент и систем интерних контрола

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

Дирекција за финансије је донијела Правилник о интерним контролама, број: 04-1-05-288/08 од 18. априла 2008. године, што значи да за 2007. годину није имала правилник о интерним контролама, а самим тим није ни успоставила систем интерних контрола.

Дирекција за финансије је у току 2007. године одржавала колегијалне састанке с директорима Трезора и Пореске управе али без вођења записника с тих састанака. Пословник о раду Дирекције је донесен 16. јануара 2008. године.

Систем интерних контрола успоставити у складу с Правилником о интерним контролама којим су прописани поступци и процедуре успоставе система интерних контрола у складу са организационим планом и систематизацијом радних мјеста.

4.2. Текући издаци – расходи

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

Економски код	Опис	Планирани износ	Извршени износ	% Извршења	Прекорачење
611100	Бруто плате и накнаде	-	-	-	-
613100	Путни трошкови	46.500,00	37.968,28	81,65	-
613200	Издаци за енергију	93.200,00	89.468,19	96,00	-
613300	Издаци за ком. услуге	77.600,00	76.512,85	98,60	-
613400	Набавка материјала	94.000,00	82.945,39	88,24	-
613500	Издаци за усл. превоза и гор.	26.000,00	23.458,20	90,22	-
613700	Издаци за текуће одржавање	79.300,00	63.306,41	79,83	-
613800	Издаци осиг. банк. усл. плат. пр.	70.200,00	49.359,09	70,31	-
613900	Уговорене услуге	303.700,00	293.627,05	96,68	-
	Укупно текући издаци – расходи	790.500,00	716.645,46	90,66	-

Из наведене табеле је видљиво да је већина позиција текућих издатака извршена у приближно планираним позицијама, што значи да није било прекорачења буџетом планираних средстава по појединим позицијама.

Бруто плате и накнаде немају извршење на економском коду Дирекције за финансије, с обзиром да су планом буџета за 2007. годину бруто плате и накнаде планиране у укупном износу за све буџетске кориснике код Пододјелења за људске ресурсе и постоји извршење у укупном износу, али на економском коду Пододјелења за људске ресурсе, а што је супротно члану 20 Правилника о изради буџета.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Позиције текућег буџета за бруто плате и накнаде планирати у складу с Правилником о изради буџета, што значи аналитички по буџетским корисницима и економским кодовима ради упоредивости планираних износа са извршеним износима бруто плата и накнада, а у складу са организационим плановима и усвојеним систематизацијама радних мјеста и стварног броја запослених.

4.3. а) Канцеларија директора

Канцеларија директора обавља послове који се односе на:

- потребе директора у припреми материјала, предлога и мишљења у вези са реализацијом програма активности директора;
- припремање сједница стручног колегијума и спровођење његових закључака;
- пријем материјала за сједнице Владе Брчко дистрикта БиХ, Скупштине Брчко дистрикта БиХ и других органа Брчко дистрикта БиХ и њихових тијела, који се односе на Дирекцију;
- старање о остваривању функције јавности рада Дирекције и организовање обављања стручних, административних и техничких послова за потребе директора;
- обављање организационих припрема за одржавање савјетовања и других састанака које организује директор;
- прибављање материјала од Трезора и Пореске управе за потребе директора;
- старање о материјалима и документима који се достављају директору;
- пријем поште;
- осигуравање благовремене доставе материјала за тијела Дистрикта;
- обављање одређених протоколних послова.

За обављање наведених послова, Канцеларија директора је по буџету за 2007. годину имала предвиђених 7 запослених.

4.3.1. Текући издаци – расходи

Евидентирање издатака – расхода по показатељима из ГИБ-а (годишњи извјештај о извршењу буџета) код Канцеларије директора за 2007. годину врши се аналитички по врстама издатака у књиговодству и контима како слиједи у табеларном прегледу:

Економски код	Опис	План за 2007. годину	Извршење у 2007. години	% реализације
613100	Путни трошкови	17.000,00	14.420,28	84,83
613400	Набавка материјала	1.000,00	724,54	72,45
613500	Издаци за услуге превоза и горива	8.500,00	8.484,18	99,81
613700	Издаци за текуће одржавање	11.500,00	11.345,66	98,66
613800	Осигурање и банкарске услуге	700,00	531,70	75,96
613900	Уговорене услуге	65.500,00	61.740,86	94,26
	Укупно текући издаци – расходи	104.200,00	97.247,22	93,33

Из наведене табеле је видљиво да није било прекорачења код извршења појединих позиција у односу на планиране позиције буџета, али се може закључити да поједине позиције треба прецизније планирати да извршење буде што ближе планираним позицијама.

Приликом планирања позиција издатака – расхода за наредну буџетску годину као почетне параметре узети извршења позиција издатака – расхода текућег буџета ради што реалнијег планирања и извршења буџетских позиција.

4.3.2. Накнаде за службена путовања

Исплате накнада за службена путовања у земљи и иностранству вршене су на основу попуњеног и одобреног налога за службена путовања и благајничког налога за исплату дневница, превоза и смјештаја. За путовања у иностранство постоји Одлука градоначелника о одобрењу службеног путовања у иностранство. Ревизијом узорака накнада за службена путовања утврдили смо да је, по КУД-у број: 4689/07, а по Одлуци градоначелника, број: 01-014-011053/07 од 6. јуна 2007. године, одобрено службено путовање у иностранство по путном налогу број: 04/1-135-32/07 од 8. јуна 2007. године које је требало да траје од 17. јуна до 22. јуна 2007. године. Међутим, увидом у правдање времена проведеног на службеном путовању, кроз путни налог, утврдили смо да је путовање трајало од 17. јуна до 24. јуна 2007. године, до 2 сата и 30 минута, што значи да путовање за 22, 23. и 24. јун 2007. године до 2 сата и 30 минута није у складу са Одлуком градоначелника, мада постоји напомена кроз извјештај са службеног пута и допис авио-компаније а због лоших временских услова авион није могао слетјети, па се боравак путника продужава у хотелу на терет корисника услуге. Рачун за ноћење, број: 70136 од 23. јуна 2007. године плаћен је и правдан кроз путни налог у износу од 211,40 КМ, као и дневнице за 22. и 23. 6. 2007. године у износу од 240,00 КМ што укупно износи 411,40 КМ, што значи да трошкове продуженог боравка сноси корисник услуге, односно Канцеларија директора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

По КУД-у број: 1905/07, а по Одлуци градоначелника, број: 01-014-006639/07 од 5. априла 2007. године, одобрено је службено путовање у иностранство по путном налогу број: 04/1-135-11/07 од 5. априла 2007. године, које траје од 6. априла до 12. априла 2007. године. Правдање времена проведеног на службеном путу кроз путни налог било је од 5. априла од 13 часова до 11. априла 2007. године до 18 часова, што износи 6 дневница и 5 сати. Према одлуци градоначелника путовање је требало трајати од 6. априла до 12. априла 2007. године али је путовање започето дан раније и завршено дан раније како је проведено вријеме и правдано у путном налогу.

Исплате накнада за службена путовања (дневнице, превоз, смјештај) у иностранство вршити у складу са Одлуком градоначелника, а када се продужава путовање због непредвиђених околности на путу, продужено вријеме путовања посебно образложити уз одобрење руководиоца.

4.3.3. Издаци за материјал и услуге

Издаци за услуге одржавања моторних возила, уградња резервних дијелова, редовно сервисирање и осигурање моторних возила

Ревизијом узорака КУФ-ова закључили смо да постоји Одлука градоначелника о додјели уговора по неким набавкама по члану 46 Закона о јавним набавкама као конкурентски поступак, а неке набавке су вршене у складу с чланом 47 Закона о јавним набавкама с прилогом уговора и налога за пренос средстава. Постоје издаци за наведене врсте услуга вршених на возилима која нису била регистрована на Дирекцију за финансије, што је утврђено увидом у саобраћајне дозволе, нити Дирекција за финансије посједује одлуку или реверс о коришћењу моторних возила како је прописано чланом 3 Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила Брчко дистрикта БиХ, који су неопходни у евидентирању издатака – расхода по економском коду буџетског корисника.

Издатке за материјал и услуге евидентирати на економском коду буџетског корисника који је и стварни носилац трошкова и корисник материјалног средства које му служи за остварење радних задатака, у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за репрезентацију на основу ревизионих узорака су чињени до краја осмог мјесеца 2007. године, користећи директан споразум члан 47 Закона о јавним набавкама. Двадесет петог септембра 2007. године закључен је уговор о пружању услуга, број: 01-014-015369/07-1, а на основу Одлуке градоначелника, број: 01-014-015369/07 од 29. августа 2007. године. Сви рачуни су овјерени и потписани од стране одговорног руководиоца као доказ да су издаци настали, али на издатим рачунима или као прилог рачуна недостају спецификације јела и пића.

На вријеме предузети све активности око припреме, расписивања тендера као и избора најповољнијег понуђача како би коришћење услуга репрезентације било регулисано од почетка буџетске године, уз обавезну спецификацију јела и пића.

4.3.4. Уговорене услуге

Издаци за услуге стручног усавршавања на основу ревизионог узорка Куф-а број: 18646/07, рачуна број: 85/2007-Ф и рачуна број: 78/2007-Ф а односе се на услуге X Међународног симпозијума у Неуму. Из приложене документације може се закључити да је присуствовало 27 запослених за које је ангажован аутобус за превоз до Неума и назад (Куф број: 18630 по рачуну број 75/07). Увидом у расположиву документацију утврдили смо да су фактуре на име ових трошкова испостављане на Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ, и да су учесници овог симпозијума били из различитих организационих дијелова Дирекције. Износи фактура књижени су на Канцеларију директора.

Издатке за услуге стручног усавршавања руководиоци треба да планирају и одобравају само оним радницима чијим радним мјестима наведена едукација одговара по предвиђеним темама и описима радних задатака запослених по организационом плану и систематизацији радних мјеста.

Издатке књиговодствено евидентирати по организационим и економским кодовима буџетских корисника.

4.3.5. Благајничко пословање

Анализом благајничког пословања на бази узорака све исплате кроз благајничке извјештаје у 2007. години вршене су без потпуних потписа овлашћених и одговорних лица на предвиђеним мјестима за потписе на благајничким налозима за исплату и на дневницима благајничких извјештаја. Приликом исплата накнада за службена путовања раздвојено су исплаћиване дневнице, смјештај и превоз, а ради се о истом раднику за исто путовање, што је требало једним налогом за исплату регулисати ради праћења укупно учињених трошкова кроз благајну по једном запосленом.

Благајничко пословање водити у складу с прописаним правилима и процедурама система интерних контрола, као и Упутством о коришћењу главне благајне и порто-благајне.

4.4. б) Трезор

Трезор је надлежан за:

- отварање и вођење свих рачуна који улазе у састав ЈРТ;
- распоређивање наплаћених јавних прихода у складу са утврђеним прописима и правилима;
- пренос јавних прихода с депозитног рачуна на рачуне за заштиту и инвестирање и трансакционе рачуне;
- обједињавање средстава у састав јединственог рачуна трезора укључујући средства примљена с депозитних рачуна, средства од грантова и кредита као и средства од осталих финансијских трансакција;
- извршење обавеза, исплата или пренос средстава на основи одобреног буџета и финансијских планова;
- трансфер привремених вишкова готовине између рачуна Трезора с циљем измирења краткорочних захтјева за готовином потребних за извршење прорачуна;
- планирање и контрола извршења буџета;
- подржавање система рачуноводства и извјештавање, те рачуноводствене евиденције у складу с међународно признатим стандардима за рачуноводство у јавном сектору;
- централизован обрачун и исплата плата за буџетске кориснике;

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

- одржавање контроле у управљању и рачуноводству којом се успоставља одговорност за трансакције јавних прихода, примитака, финансија и издатака, укључујући уговорене обавезе за будућа плаћања;
- успостављање информатичких и функционалних поступака за одржавање финансијског информационог система;
- одговорност за укупан дуг укључујући ново задуживање, планирање и управљање дугом.

За обављање наведених послова, организациона јединица Трезор је по буџету за 2007. годину имала планираних 43 радника.

Трезором управља директор Трезора кога именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, а за свој рад одговара непосредно директору Дирекције за финансије.

Трезор је одговоран за израду нацрта буџета Брчко дистрикта БиХ (планирање буџета и извршење буџета).

4.4.1. Имплементација препорука претходне ревизије

Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ вршила је ревизију пословања Управе прихода Брчко дистрикта БиХ и Одјељења за буџет и финансије за 2006. годину у октобру и новембру 2007. године. На основу препорука које је дала ревизија, Трезор је као наследник ова два организациона дијела сачинио Акциони план за превазилажење и отклањање примједби датих у извјештајима ревизије. Акционим планом су дефинисане мјере за превазилажење и отклањање датих примједби, носиоци активности као и рокови за имплементацију. С обзиром да је ревизија извршена крајем 2007. године, имплементација мјера које су предвиђене Акционим планом успјешна је у 2008. години тако да оне нису имале никакав утицај на пословање Трезора у 2007. години.

4.4.2. Планирање и извршење буџета за 2007. годину

Буџет за фискалну 2007. годину је усвојен Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-34/07 од 30. марта 2007. године чиме је стављена ван снаге Одлука Скупштине Брчко дистрикта БиХ о привременом финансирању одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-147/06 од 28. децембра 2006. године. Трезор није благовремено припремио нацрт буџета као плански документ и упутио га Скупштини Брчко дистрикта БиХ у складу с чланом 43 ставом 2 Статута Брчко дистрикта БиХ, која најмање тридесет (30) дана прије истека фискалне године треба да усвоји исти.

Потребно је благовремено предузети све активности и мјере око израде нацрта буџета за наредну буџетску годину у складу са Статутом како би Скупштина Брчко дистрикта БиХ могла усвојити предложени буџет.

4.4.3. Текући издаци – расходи

Евидентирање издатака – расхода по показатељима из ГИБ-а (годишњи извјештај о извршењу буџета) код Трезора за 2007. годину врши се аналитички по врстама издатка у књиговодству и контима како слиједи у табеларном прегледу:

Табела број

Економски код	Назив економског кода	План за 2007. годину	Извршење у 2007. години	% реализације
613100	Путни трошкови	14.500,00	11.291,50	77,87
613200	Издаци за енергију	55.200,00	53.202,08	96,38
613300	Издаци за ком. услуге	32.600,00	32.418,79	99,44
613400	Набавка материјала	56.500,00	47.219,20	83,57

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

613500	Издаци за услуге превоза и горива	4.500,00	2.925,35	65,01
613700	Издаци за текуће одржавање	37.800,00	24.088,13	63,73
613800	Осигурање и банкарске услуге	68.000,00	47.784,99	70,27
613900	Уговорене услуге	174.200,00	170.895,47	98,10
	Укупно текући издаци – расходи	443.300,00	389.825,51	87,94

Из наведене табеле је видљиво да није било прекорачења планираних средстава, али да поједине позиције текућих издатака нису реално планиране, и да су прецијењене.

Позиције текућег буџета Трезора за наредну буџетску годину потребно је планирати на основу извршења позиција буџета текуће године ради реалнијих износа планираних и извршених позиција.

4.4.4. Путни трошкови

Ревизијом узорка путних трошкова који се односе на путовања, смјештај и дневнице у земљи и иностранству, утврдили смо да су исплате путних налога вршене без свих потребних потписа овлашћених лица, а чији потписи су предвиђени у самом обрасцу и без којих се исплате не би могле извршити. У већини путних налога, када је у питању вријеме проведено на путу, уписивано је вријеме на граници остварења права наплате пола или једне дневнице. Такође, код одређеног броја путних налога није испоштован рок за њихово подношење благајни на наплату у складу с чланом 6 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 од 3. јула 2006. године.

Потребно је потпуно попуњавати и потписивати путне налоге за службена путовања. Исплате вршити у складу са Одлуком о накнадама трошкова службеног путовања.

4.4.5. Издаци за материјал и услуге

Издаци за материјал планирани су у износу од 56.500,00 КМ, а остварени су у износу од 47.219,20 КМ, или 83,57% од плана, и углавном се односе на набавку образаца и папира, компјутерског материјала и материјала за чишћење.

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од 32.600,00 КМ, а остварени су у износу од 32.418,79 КМ или 99,44% од плана.

Ревизијом издатака за материјал и услуге, а на основу узорака утврдили смо да улазни рачуни који су примљени у Трезор на име испоручених робе и услуга, углавном нису протоколирани нити завођени у књиге примљене поште, као ни у интерне доставне књиге. Потписивани су од стране овлашћених лица као доказ да је роба набављена или услуга извршена за Трезор.

На основу узорка улазних рачуна за набавку материјала утврдили смо да су набавке углавном вршене путем директног споразума и конкурентског поступка

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

На основу узорка, вршили смо анализу Захтјева за набавку, број: 201061 од 12. марта 2007. године, чији су предмет набавке били разни тонери за штампаче. У Захтјеву за набавку и обрасцу за понуду по конкурентском поступку јасно је у напомени наведено „да тонери морају бити оригинал паковање и да у обзир не долазе рециклирани тонери“. Даљом анализом смо утврдили да је, од пет пријављених понуђача, само један понуђач понудио другу врсту тонера, а који су рециклирани. Исти понуђач је одабран по критеријуму: „најнижа цијена технички задовољавајуће понуде“. Један од понуђача је Одјељењу за стручне и административне послове, односно Набавној служби, уложио приговор по обавјештењу и Одлуци градоначелника о додјели уговора из разлога што је одабран добављач који је понудио рециклиране тонере за које је у захтјеву за набавку као и у обрасцу за понуду наведено да не долазе у обзир и да се тиме остали понуђачи доводе у неконкурентан однос.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Приговор је одбијен на основу дописа Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ – Трезора, у којем се они изјашњавају да ће прихватити испоруку понуђених тонера уколико изабрани понуђач достави ваљан доказ да је овлашћен за дистрибуирање за одређену марку произвођача и да се ради о оригиналном паковању. Тај доказ нисмо имали у комплетном спису, а жалба Канцеларији за разматрање жалби у Сарајеву је одбијена због неблаговременог подношења.

4.4.6. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 37.800,00 КМ, а извршени у износу од 24.088,13 КМ односно са 63,73% од плана. Од извршеног износа, 16.024,25 КМ или 66,52% се односи на услуге оправки и одржавања зграда. Ревизијом узорака улазних рачуна и пратеће документације уз њих и анализом истих, утврђено је да су у већини случајева провођени директни споразум и конкурентски поступак. Такође, код директних споразума при набавци робе, који су се понављали више пута током године, износи су на самој граници дозвољеног износа. Овакав приступ овој врсти услуга наводи на закључак да није било адекватног планирања и обједињавања вршења услуга, како на нивоу Трезора тако ни на нивоу Дирекције, што упућује на уситњавање набавки ради избегавања провођења других поступака јавних набавки, што је у супротности с чланом 6 ставом 8 и чланом 1 ставом 1 тачком а) Закона о јавним набавкама.

Потребно је направити што поузданије процјене потреба Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ на годишњем нивоу за материјалом и услугама, те у складу с тим потребама спроводити отворени поступак, увијек када је то могуће у складу са Законом о јавним набавкама.

Потребно је критеријуме који су постављени у тендерској документацији испоштовати до краја спровођења поступка набавке, не мијењати их док поступак траје, чиме би се сви учесници у поступку набавке ставили у потпуно равноправан положај у складу са Законом о јавним набавкама.

Потребно је приликом планирања средстава буџета за ове услуге планирати и оквирне активности које ће бити реализоване. У складу с планом вршити груписање, обједињавање и заједничко расписивање тендера за већи број активности. Такође, у складу с планом улазити благовремено у процедуру спровођења поступка набавке, и примјењивати отворени поступак увијек када је то могуће.

4.4.7. Уговорене услуге

Уговорене услуге су планиране у износу од 174.200,00 КМ, а извршене у износу од 170.895,47 КМ или 98,10% од плана.

Услуге **репрезентације** извршене су у износу од 3.267,00 КМ. Ревизијом узорака утврдили смо да је преговарачки поступак без објаве обавјештења проведен са само једним добављачем, док је у свим осталим случајевима набавке ових услуга коришћен члан 47 ЗЈН БиХ (директни споразум). Такође је утврђено да уз већину рачуна не постоји никаква спецификација хране и пића.

Потребно је благовремено покренути активности на спровођењу поступка избора пружаоца ових услуга како би се члан 47 ЗЈН БиХ користио само у неопходним ситуацијама. Уз рачуне за конзумацију јела и пића прилагати спецификацију утрошка истих.

Услуге **стручног образовања** извршене су у износу од 16.004,36 КМ. Издаци се односе на услуге семинара, симпозијума и школовања запослених у Трезору. Увидом у расположиву документацију утврдили смо да су фактуре на име ових трошкова испостављане на Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ, и да су учесници ових скупова били из различитих организационих дијелова Дирекције. Цјелокупан износ фактуре је књижен на Трезор.

Потребно је износ ових трошкова расподијелити пропорционално броју учесника из сваког организационог дијела и за тај износ теретити сваки организациони дио. Издатке у ову

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

намјену планирати и одобравати само оним запосленим чија радна мјеста захтијевају едукацију.

Издаци издавања лиценци – Анализом узорка је утврђено да је за два радника Трезора вршено плаћање накнада годишње чланарине Удружењу рачуновођа и ревизора, што сматрамо да је обавеза члана удружења да плаћа чланарину из личних средстава.

Накнаде за издавање лиценци запосленима на чије име гласи лиценца нису издаци Трезора него лични издаци запосленог.

Компјутерске услуге су извршене у износу од 19.277,40 КМ. Највећи дио овог износа, односно 9.266,40 КМ се односи на трошкове услуга превентивног одржавања софтвера у Трезору које је вршила фирма „Оптима ИТ“ Сарајево, и 8.775,00 КМ се односи на трошкове услуга одржавања апликативног софтвера у Дирекцији које је вршила фирма д. о. о. „Торус“ Сапна.

Уговор о одржавању апликативног софтвера између „Торус“ д. о. о. Сапна и Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ је потписан 1. августа 2007. године, а чланом 16 Уговора је предвиђено да ступа на снагу 1. јануара 2007. године и важи до 31. децембра 2007. године. Одлука градоначелника о додјели уговора, број: 01-014-014255/07 по преговарачком поступку без објаве обавјештења је донесена након потписивања Уговора, односно 6. августа 2007. године. Уговором је одређена мјесечна цијена одржавања софтвера у износу од 1.755,00 КМ са ПДВ-ом. Чланом 6 Уговора је прецизирано да интервенције на одржавању апликативног софтвера иницира корисник писменим путем или е-маилом, а да се за извршене интервенције води записник у форми радног налога. Из расположиве документације нисмо се могли увјерити да ли је и колико било интервенција на одржавању софтвера, јер не постоји никаква евиденција о иницирању интервенције нити су вођени записници о интервенцији у форми радног налога.

Нисмо се могли увјерити када је потписан Уговор о одржавању апликативног софтвера између „Оптима ИТ“ д. о. о. Сарајево и Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, јер датум потписивања нигдје није назначен. Постоји на Уговору датум 14. 3. 2007. године када је уговор проведен кроз књигу протокола у Дирекцији. Такође је чланом 16 Уговора предвиђено да ступа на снагу 1. јануара 2007. године и да вриједи до 31. децембра 2007. године. Као прилог уз улазне рачуне наведене фирме постоји и Одлука градоначелника о продужењу уговора, број:01-014-003331/07 од 20. фебруара 2007. године. Уговором је одређена мјесечна цијена одржавања софтвера у износу од 842,40 КМ са ПДВ-ом. Чланом 6 Уговора је прецизирано да интервенције на одржавању апликативног софтвера иницира корисник писменим путем или е-маилом а да се за извршене интервенције води записник у форми радног налога. Из расположиве документације нисмо се могли увјерити да ли је и колико било интервенција на одржавању софтвера, јер не постоји никаква евиденција о иницирању интервенције, нити су вођени записници о интервенцији у форми радног налога.

Потребно је, у складу са Законом о јавним набавкама, благовремено предузети активности на спровођењу поступка избора добављача који ће вршити услуге превентивног одржавања софтвера.

Уговоре о пружању услуга закључивати прије почетка вршења услуге како уговори не би имали накнадно дејство.

Услуге Омладинске задруге и уговори о дјелу извршени су у износу од 10.694,00 КМ, а који се односе на обављање помоћних послова. Омладинска задруга је испостављала рачун за ове послове заједно са износом пореза, доприноса и трошкова задруге.

Уколико постоји потреба за овим видом ангажовања, потребно је склапати уговоре о дјелу у складу са Законом о облигационим односима, како би се избјегли непотребни трошкови задруге и трошкови доприноса.

4.4.8. Благајничко пословање

Анализирањем благајничког пословања Трезора, а на бази узорка, утврђено је да су исплате вршене без свих предвиђених потписа на обрасцу налога благајни за исплату, као и на благајничком извјештају.

Благајничко пословање водити у складу с прописаним правилима и процедурама система интерних контрола, као и Упутством о коришћењу главне благајне и порто-благајне.

4.4.9. Плаћање рачуна за робу и услуге

Узимањем и анализирањем узорка улазних рачуна од различитих добављача, који се односе на различите буџетске институције, утврдили смо да не постоје никакви прописани рокови у погледу плаћања од стране Трезора. Због непостојања прописаних рокова, неким добављачима вршено је плаћање у року од 2 до 3 дана, а неким у року од 12 и више дана. Валута плаћања, која је наведена на улазном рачуну, а у складу са уговором између двије стране, често буде прекорачена задржавањем рачуна у самом одјељењу на које се рачун односи.

Потребно је донијети упутство са роковима плаћања према добављачима за робу, услуге и изведене радове за буџетске кориснике Брчко дистрикта БиХ.

Анализом добављача за робу, услуге и извођење радова који су с подручја Брчко дистрикта БиХ, а имају статус пореског обвезника, утврђено је да поједини добављачи којима се врши плаћање по том основу истовремено имају одређене неизмирене пореске обавезе према Дистрикту.

Потребно је израдити Упутство о начину плаћања рачуна према добављачима за робу, услуге и извођење радова, а који у том моменту плаћања рачуна имају неизмирених пореских обавеза.

4.5. ц) Пореска управа

Пореска управа надлежна је да:

- 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 Тужилаштво о кривичним дјелима;
- спроводи прекршајни поступак;
- захтијева обустављање поступка ликвидације и промјене статуса правног лица или престанка обављања дјелатности предузетника, за период од шездесет (60) дана ради извршавања пореских обавеза,
- захтијева од судова да предузму радње ради омогућавања спровођења пореског закона;
- доноси Правилнике за спровођење пореских закона у складу са овим законом;
- позива пореског обвезника или било које друго лице да да изјаву и предочи књиге, евиденције и другу документацију у вези са спровођењем пореског закона;
- спроводи друге активности утврђене овим законом.

За обављање наведених послова, Пореска управа је, по буџету за 2007. годину, имала предвиђено 65 запослених.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Пореском управом управља директор Пореске управе којег именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ а за свој рад одговара непосредно директору Дирекције за финансије.

4.5.1. Имплементација препорука претходне ревизије

Ревизија пословања Пореске управе за 2006. годину је обављена крајем 2007. године и почетком 2008. године. Менаџмент Пореске управе је донио почетком 2008. године Акциони план за имплементацију препорука по ревизорском извјештају с конкретним задужењима и роковима који ће се реализовати у току 2008. године. Препоруке претходне ревизије нису се могле имплементирати у пословању Пореске управе за 2007. годину.

4.5.2. Интерна контрола

Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана управе Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-00-3000/07 од 14. фебруара 2007. године предвиђено је и попуњено мјесто интерног контролора опорезивања у Пореској управи Брчко дистрикта БиХ. Није донесен правилник о интерним контролама Дирекције за финансије у 2007. години на основу којег би Пореска управа донијела упутство о раду интерног контролора како би интерни контролор могао направити план рада за 2007. годину. Донесен је план рада интерног контролора опорезивања за период 1. 4 – 30. 6. 2007. године који није одобрио директор Пореске управе. У току 2007. године интерни контролор опорезивања је више пута давао предлоге мјера и активности директору Пореске управе за које је сматрао да су примарни отклањања пропуста у раду одређених служби Пореске управе.

Донијети Упутство о раду интерног контролора опорезивања у складу с Правилником о интерним контролама Дирекције за финансије.

Потребно је да интерни контролор опорезивања донесе план рада који је одобрио директор Пореске управе, те извјештаје о извршеним интерним контролама с предложеним мјерама и активностима у току године и доставља директору Пореске управе на даље поступање.

4.5.3. Планирани и остварени приходи директних пореза

Планирани и остварени приходи од директних пореза приказани су кроз ГИБ (годишњи извјештај о извршењу буџета) како слиједи:

Група – конто Врста прихода	Назив прихода	План за 2007. годину	Остварење у 2007. години	% реализације
711100	Порези на добит од појединаца	1.755.000,00	1.542.251,77	87,88
711200	Порез на добит предузећа	2.800.000,00	2.624.562,43	93,73
713100	Порези на плату и радну снагу	5.981.935,31	6.334.446,71	105,89
714100	Порез на имовину	751.000,00	1.347.248,62	179,39
715100	Порези на продају добара и услуга	3.160.000,00	645.986,73	20,44
715200	Порези на промет посебних услуга	440.000,00	366.403,25	83,27
715300	Порези на дозволе за извође. активности	850.000,00	438.050,00	51,54
715400	Акцизе	20.000,00	1.944,68	9,72
	Укупно планирани и остварени порези	15.757.935,31	13.300.894,19	84,40

Из наведене табеле је видљиво да неки планирани директни порески приходи нису ни приближно оствареним износима пореских прихода, а неки порески приходи имају знатно веће остварење у односу на план, што указује да директни порески приходи нису реално планирани и остварени.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Планирању директних пореза посветити посебну пажњу, јер су они подложни промјенама, усљед миграције пореских обвезника (правних и физичких лица) и промјена пореских прописа у току буџетске године.

4.5.4. Задужење и остварење – наплата директних пореза

Према подацима из помоћне евиденције Пореске управе преглед задужених и остварених – наплаћених пореза и салда директних пореза за 2007. годину приказан је у табели:

Конто	Назив прихода	Задужење за 2007.	Наплаћено у 2007.	Салдо +, -
712100	Доприноси за соц. заштиту	3.284.836,40	3.373.344,59	-88.508,19
713100	Порез на плаћу	5.761.942,34	5.748.064,41	13.877,93
711100	Порез на добит појединца	1.494.982,35	1.518.062,12	-23.079,77
711200	Порез на добит предузећа	1.952.542,60	2.617.298,75	-664.756,15
714100	Порез на имовину	3.515.975,20	366.391,93	3.149.583,27
715100	Порез на прод. доб. и услуга	940.336,78	607.787,23	332.549,55
715400	Посебан порез и казн. кам	2.013.364,25	1.116,08	2.012.248,17
722300	Ком. таксе за ист. фирми	526.234,24	405.526,34	120.707,90
723100	Остали приходи	870.274,59	28.570,29	841.704,30
	Укупно директни порези	20.360.287,11	14.655.461,98	5.704.825,13

Датим прегледом из наведене табеле може се закључити да је Пореска управа у 2007. години имала задужених директних пореза у износу од **20.360.287,11** КМ, а остварење – наплату у износу од **14.655.461,98** КМ или 71,98% у односу на задужење, тако да салдо ненаплаћених пореских обавеза за 2007. годину износи **5.704.825,13** КМ.

Аналитичке евиденције директних пореза који су задужени и наплаћени у 2007. години приказују стање задужених пореских обавеза, наплаћених пореских обавеза и салда претплате или дуга пореских обавеза по врстама прихода на синтетичким картицама. Постоје синтетичке картице по врстама прихода и аналитичке картице пореских обавеза, чија салда имају предзнак на дуговној и потражној страни минус, чиме је исказано нетачно стање пореских обавеза, а самим тим и салда претплата, односно дуговања пореских обвезника. Исказивање оваквих стања у аналитичким евиденцијама произашло је због задужења пореских обвезника, разрезом пореских обавеза по аконтацијама, а по коначним годишњим пријавама сторнирањем аконтација на годишњем нивоу док су све уплате прокњижене по уплаћеним аконтацијама, неблаговремена задужења пореским обавезама по записницима, рјешењима, доприносима за здравствено осигурање, прекњижавањима претплата једне врсте пореске обавезе на другу, поврати више наплаћених пореских обавеза. Салда пореских обавеза помоћне евиденције Пореске управе не даје поуздану евиденцију стања текућих и акумулираних пореских обавеза због неажурног евидентирања пореских обавеза. На позицији 714100 – порез на имовину је наплаћен али је због неблаговременог књижења кроз помоћне евиденције у табели приказан салдо као ненаплаћени порез, с обзиром да та врста пореза не може бити ненаплаћена.

Ажурирати аналитичке картице пореских обвезника по врстама пореских обавеза са утврђеним салдима текућих пореских обавеза и акумулираним пореским обавезама.

Укупно наплаћени директни порези преко рачуна ЈРТ не дају исти износ евиденције Трезора и помоћне евиденције Пореске управе, због различитог начина евидентирања као нпр. поврати више уплаћених пореза и прекњижавања више уплаћене једне врсте пореза на другу врсту пореза по врстама прихода и пореским обвезницима. Пореска управа у помоћним евиденцијама евидентира поврате више уплаћених пореских обавеза и евидентирање једне врсте претплате пореза на другу када направи рјешење о поврату или прекњижавању. Трезор у главној књизи евидентира када се деси

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

поврат више уплаћеног пореза тј. када настане одлив новчаних средстава са ЈРТ, а за прекњижавања претплата једне врсте пореза на другу врсту пореза чека да на тој врсти пореза буде новчаних средстава како би се извршило сторнирање једне врсте пореског прихода у корист друге врсте пореског прихода, тако да та два начина евидентирања не дају иста стања на одређени дан.

Усагласити наплате пореских обавеза по пореским обвезницима по врстама пореских прихода са евиденцијама Трезора.

Усагласити књиговодствена евидентирања поврата више уплаћених пореза и прекњижавања уплата једне врсте пореске обавезе на другу врсту пореске обавезе Трезора и Пореске управе.

Служба за разрез и наплату пореза надлежна је за разрез пореских обавеза физичких и правних лица као и праћење редовне наплате пореских обавеза. Постоји евиденција пореских обвезника по матичним бројевима пореских обвезника из које није могуће утврдити тачан број пореских обвезника који су активни тј. који имају пословну активност и активне трансакционе рачуне преко којих обављају промет, и пасивне пореске обвезнике који се воде годинама у евиденцији као порески обвезници који немају пословних активности, а имају акумулиране пореске обавезе које нису реално наплативе.

Потребно је комплетирати и сортирати досјее пореских обвезника по абecedном реду и матичном броју како би се утврдио тачан број активних пореских обвезника који имају пословну активност и чији трансакциони рачуни имају промет у току године тј. они порески обвезници који су поднијели пореске пријаве на добит и доходак.

Акумулиране пореске обавезе пасивних пореских обвезника који немају пословну активност чији трансакциони рачуни не раде више година, а не посједују ни имовину из које би се намириле пореске обавезе, евидентирати у ванбилансној евиденцији помоћне евиденције Пореске управе која нема утицаја на главну књигу буџета.

Потребно је да Служба за разрез и наплату пореза приликом задуживања новим пореским обавезама пореских обвезника води рачуна да ли се ради о активним или пасивним пореским обвезницима, од кога је извјесно наплатити пореске обавезе.

Ревизијом начина задуживања пореских обавеза по врстама прихода, а према евиденцији на аналитичким пореским картицама утврдили смо да пореске обавезе задужују порески инспектори и референти за књижење уплата и задужења за пореске обавезе на основу налога за књижење, записника без рјешења, записника са рјешењем, рјешења за поврате више уплаћених пореза, прекњижавања претплата једне врсте пореза на другу врсту пореза. Не постоји јединствен приступ и прописане процедуре на који се начин врше књижења у помоћној евиденцији, те из тих разлога долази до нејасноћа у аналитичким евиденцијама пореских обвезника тако да записник инспекције датира из 2002. године или из 2003. године, а налог за књижење у 2007. години, или да рјешење о пореским обавезама носи датум из 2007. године, а књижи се у обавезе пореског обвезника у 2008. години. Из тих разлога Пореска управа не посједује ажурну и поуздану аналитичку евиденцију пореских обавеза по врстама прихода и пореским обвезницима, а самим тим и за текуће и акумулиране пореске обавезе.

Израдити упутство о једнообразном књижењу пореских обавеза у аналитичким евиденцијама Пореске управе по врстама прихода и пореским обвезницима на који начин ће се наведена пословна активност реализовати.

Ревизијом начина обрачуна и разреза пореза на добит пореских обвезника за 2007. годину, утврдили смо да се задуживање у виду аконтација врши на основу поднесених коначних пријава пореских обвезника, који су обрачунали порез на добит календарске године, у складу с чланом 20 Закона о порезу на доходак и то на бази благајне као модификованог начина обрачуна пореза на добит, што значи све што правно лице или предузетник плати рачуна се у расход, а све што наплати рачуна се у приход једне календарске године. Анализом финансијских извјештаја биланса стања и биланса

успјеха за дио пореских обвезника, а који су пријавили губитке по коначним пријавама пореза на добит, утврдили смо да по билансу успјеха имају исказане добити текућег периода, а по билансима стања акумулиране добити из ранијих обрачунских периода, док по пријавама пореза на добит имају губитке низ година уз кориштење заштитних камата на капитал, а обрачун се вршио на акумулирани губитак сваке године умјесто на дуг текуће године, јер је прве године обрачун заштитних камата био на акумулирани дуг, чији обрачун утиче дестимулирајуће на пореске обвезнике који приказују добит по пореским пријавама. Може се закључити, да примјена оваквог начина обрачуна пореза на добит, по готовинској основи, даје могућност преноса пореских обавеза из године у годину тј. избјегавање приказивања правога стања успјешности пословања пореских обвезника, а самим тим долази до неприказивања и наплате стварно оствареног пореза на добит по финансијским извјештајима.

Потребно је садашњи начин обрачуна пореза на добит анализирати и упоредити га са начином обрачуна пореза на добит по исказаном добити из биланса успјеха.

Потребно је заштитне камате на капитал које су остварене кроз приказане губитке пореза на добит преиспитати (начин њиховог обрачуна), како се не би десило да порески обвезници који приказују добит по пореским пријавама буду дестимулисани.

Обавезати пореске обвезнике да приликом предаје пријава пореза на добит предају и финансијске извјештаје (биланс стања и биланс успјеха), ради анализе пословања пореских обвезника и ради лакшег одређивања пореских обвезника који би били предметом екстерне контроле.

Екстерна контрола ради по годишњем програму рада и процедурама које примјењује код избора пореских обвезника за контроле, користи вишегодишња искуства тако да је у 2007. години обавила 1.123 контроле, те утврдила додатних пореских обавеза у износу од 6.177.263,67 КМ. На основу ревизионих узорака утврдили смо да порески инспектори појединачно излазе на терен умјесто тимски. Постоје записници о утврђеним пореским обавезама, тако да записник инспекције датира из 2002. године или из 2003. године, а налог за књижење је у 2007. години, или да рјешење о пореским обавезама носи датум из 2007. године а књижи се у обавезе пореског обвезника у 2008. години. Уз записнике о утврђеним додатним обавезама недостају рјешења о утврђеним пореским обавезама на основу којих се мора пратити управни поступак или евентуални управни спор с пореским обвезницима, а уколико порески обвезници оспоре утврђене пореске обавезе.

Додатне пореске обавезе које утврди екстерна контрола пореским обвезницима по записницима о обављеној контроли, који морају бити потписани од стране два инспектора који су у тиму, обавезно прати рјешење по том записнику са утврђеним додатним пореским обавезама у складу са одредбама ЗУП-а.

Промет непокретности и права врши се по законским прописима Републике Српске „Закон о порезима на имовину“ („Службени гласник Републике Српске“ број 8/94). Постоји књига протокола овјерених купопродајних уговора те смо на основу узорака утврдили да процјену врши Комисија за утврђивање пореске основице у висини тржишне вриједности некретнина у Брчко дистрикту, која је именована Одлуком градоначелника, број: 01-014-006076/04 од 4. јуна 2004. године и Одлуком број: 01-014-006076-2/04 од 2. октобра 2007. године ради утврђивања пореских обавеза које плаћа продавац. Не постоје правила, процедуре, јединствени критеријуми и начини обрачуна који су прописани од одјељења или институције која је надлежна за процјене непокретности ради уједначавања процијењених износа када се ради о процјенама истих некретнина у истим зонама (градској, приградској и пољопривредној зони).

Ослобађање плаћања пореза на промет непокретности и права вршено је када се ради о суфинансирању изградње непокретности од стране купца продавцу док је некретнина у изградњи. Такви уговори нису опорезовани по инструкцији Републичке управе прихода Републике Српске, а служили су за укњижбу власништва код суда над непокретностима. Суфинансирање или удруживање новчаних средстава ради изградње непокретности представља класичне авансне уплате купца извођачу радова који је најчешће и продавац непокретности, што се не може сматрати уговором о промету непокретности, док се непокретност не направи и добије употребну дозволу да

се може ставити у промет ради даље продаје. Тада извођач радова прави купопродајни уговор о промету непокретности који подлијеже плаћању пореза на непокретности и служи за укњижбу власништва непокретности код суда. Наведени пропис се не примјењује у РС, па се поставља питање основаности примјене наведеног прописа при ослобађању плаћања пореза на непокретности, када је у питању суфинансирање. Референт за овјеру уговора непокретности и права нема овлашћења од стране директора Пореске управе да може овјеравати уговоре. Промет непокретности и права се вршио између правних и физичких лица која су истовремено имала неизмирених пореских обавеза, што упућује на закључак да не постоји координација између служби Пореске управе, када је у питању наплата пореских обавеза.

Потребно је да надлежни Орган пропише критеријуме процјене непокретности како би комисија имала објективан и јединствен приступ према свим пореским обвезницима, а самим тим би и процјене некретнина биле уједначене по зонама.

Потребно је размотрити правни основ ослобађања од плаћања пореских обавеза по основу суфинансирања код промета непокретности.

Потребно је регулисати да промет непокретности и права врше порески обвезници правна и физичка лица која на дан промета непокретности немају неизмирених пореских обавеза.

Пореска увјерења служе као доказ да порески обвезници на одређени дан имају или немају пореских обавеза. Пореска управа је у току 2007. године издала 23.999 пореских увјерења пореским обвезницима – физичким и правним лицима. На основу ревизионих узорака издатих пореских увјерења, утврдили смо се да постоји књига протокола издатих пореских увјерења, без описа за које сврхе се тражи увјерење. Увјерења су се издавала на основу поднесеног захтјева пореског обвезника, на којем референт који је задужен за утврђивање да ли порески обвезник има или нема пореских обавеза, на захтјеву уписује да порески обвезник на одређени дан који је у просјеку старији од датума захтјева за издавање увјерења од 15 до 35 дана, уписује да на тај дан порески обвезник има или нема пореских обавеза, на основу чега референт за издавање увјерења издаје увјерење пореском обвезнику. Постоје увјерења која су издавана пореским обвезницима да немају пореских обавеза. Међутим на аналитичким картицама на дан издавања увјерења ипак су постојале пореске обавезе, због неажурности аналитичких картица пореских обвезника. Референт за издавање увјерења за 2007. годину нема овлашћења од директора Пореске управе да може потписивати и овјеравати издата пореска увјерења.

Свако издато увјерење о измиреним пореским обавезама потребно је комплетирати као посебан предмет с прилозима: захтјев за издавање увјерења и у које сврхе, савјетна и потписана картица пореских обавеза од стране референта овлашћеног за савјетња и потписе картица, те увјерење потписано и овјерено од референта који има овлашћење за потпис и овјеру издатих пореских увјерења.

Принудна наплата задужена је да, ако се пореске обавезе од пореских обвезника не могу наплатити редовним путем, да се помоћу мјера принудне наплате, које су прописане постојећим законом наплате принудом (издавањем налога за принудну наплату, блокирањем средстава на трансакцијском рачуну, узимањем имовине под хипотеку, утврђивање несолвентности итд). Законске могућности принудне наплате су ограничене, па самим тим и ефекат принудне наплате је неефикасан. Већином се ради о принудној наплати пореских обавеза од пасивних пореских обвезника који не посједују никакву имовину из које би се намириле пореске обавезе, нити је закон прописао да се пореске обавезе могу наплатити из покретне и непокретне имовине оснивача и одговорног лица за заступање – директора пореског обвезника. Пореске обавезе по судским пресудама које су вођене више година се задужују када је судска пресуда правоснажна, а порески обвезник већ дуже вријеме не ради нити постоји више на тој адреси, што отежава и само вођење принудне наплате, а постаје упитно и само задуживање пореске обавезе по судској пресуди за које се зна да се неће наплатити. Не постоји координација између принудне наплате и судова који рјешавају предмете како и на који начин убрзати рјешавање предмета с пореским обавезама и обавјештавати принудну наплату докле су дошли поједини предмети и пресуде. Кадровски принудна наплата није оспособљена лицима правне и економске струке како би принудна наплата била ефикаснија.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Покренути иницијативу око измјене прописа код принудне наплате пореских обавеза од пореских обвезника да се од оснивача и директора пореског обвезника могу наплатити пореске обавезе из њихове покретне и непокретне имовине.

Искористити све постојеће мјере принудне наплате пореских обавеза утврђивањем солвентности пореског обвезника, солидарне и супсидијарне одговорности пореског обвезника.

У табеларном прегледу дајемо акумулиране дугове пореских обвезника са 31. 12. 2007. године који представљају потраживања Пореске управе:

Ред. бр.	Опис	Задужења	Наплата	Салдо
1.	Правна лица – предузећа	69.788.533,89	25.825.132,13	43.963.401,76
2.	Самостални предузетници	8.941.295,50	6.657,859,36	2.283.436,15
3.	Пасивни непререгистровани обв.	13.595.710,50	105.948,54	13.489.761,96
	Укупно:	92.325.539,89	32.588.940,03	59.736.599,87

Укупне акумулиране пореске обавезе износе 59.736.599,87 КМ. Међутим, када од тих акумулираних пореских обавеза одузмемо пореске обавезе које су спорне и ненаплативе у износу од 35.754.122,00 КМ, добијемо акумулиране пореске обавезе у износу од 23.982.477,87 КМ, за које Пореска управа треба предузети све мјере редовне и принудне наплате које дозвољава постојећи закон.

У табеларном прегледу дајемо акумулиране дугове пореских обвезника са износима спорних обавеза чија дуговања су већа од 20.000,00 КМ за предузећа и 10.000,00 КМ за предузетнике против који се води поступак принудне наплате:

Ред. бр.	Опис	Салдо дуга	Могућа наплата	Немог. наплата	Спорно Акције РС
1.	Правна лица – предузећа	37.051.229,00	1.823.927,00	9.969.354,00	25.257.948,00
2.	Предузетници	590.158,00	63.338,00	526.820,00	
	Укупно:	37.641.387,00	1.887.265,00	10.496.174,00	25.257.948,00

Анализом укупних дуговања пореских обвезника, из гореприказаних табела, може се закључити да већи износ акумулираних дуговања проистиче из дуговања пасивних пореских обвезника који немају пословне активности задњих година. Исказани салдо дуга за тридесет шест (36) пореских обвезника –правних лица износи 37.051.229,00 КМ, или 84% од салда дуговања правних лица која износе 43.963.401,76 КМ, такође исказани салдо дуга за седам (7) пореских обвезника – предузетници износи 590.158,00 КМ, или 23% од салда дуговања самосталних предузетника која износе 2.283.436,15 КМ. Пореска управа и даље за њих обрачунава нова задужења на име затезних камата, износе по судским пресудама из ранијих година и додаје га главном дугу као укупна задужења пасивног пореског обвезника на име пореских обавеза, а сасвим је сигурно да се таква дуговања неће моћи наплатити. Пошто су искоришћене све мјере принудне наплате а законске могућности за наплату су ограничене (предузеће одговара имовином до висине капитала уписаног у судској регистрацији), већина пореских обвезника нема никакве имовине из које би се намириле пореске обавезе. Спорне пореске обавезе, у износу од 25.257.948,00 КМ, и акумулиране пореске обавезе, код којих није могућа наплата, у износу од 10.496.174,00 КМ, евидентирати у ванбилансној евиденцији помоћне евиденције Пореске управе.

Спорне и акумулиране пореске обавезе пасивних и осталих пореских обвезника за које је извјесно да се неће моћи наплатити и поред исцрпљених мјера принудне наплате водити

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

ванбилансно у помоћним евиденцијама Пореске управе само ради евиденције која нема утицаја на главну књигу буџета кроз потраживања за пореске обавезе.

-ИТ (информациони систем) – Пореска управа посједује информациони систем софтвер – програм (Тамп) који је донирао УСАИД. Наведени програм користе и друге пореске управе у окружењу. Он даје многе могућности евиденција пореских обвезника и пореских обавеза. Све апликације наведеног програма нису у функцији, а дају разне могућности прегледа извјештаја, који би за менаџмент Пореске управе био од велике користи нпр. пружа се могућност праћења и евидентирања посебно активних, а посебно пасивних пореских обвезника итд.

Максимално искористити све апликативне програме које пружа инсталирани софтвер ради презентовања поузданих и ажурних података Пореске управе.

4.5.3. Текући издаци – расходи

Евидентирање издатака – расхода по показатељима из ГИБ-а (годишњи извјештај о извршењу буџета) код Пореске управе за 2007. годину врши се аналитички по врстама издатка у књиговодству и контима како слиједи у табеларном прегледу:

Економски код	Назив економског кода	План за 2007. годину	Извршење у 2007. години	% реализације
613100	Путни трошкови	15.000,00	12.256,50	81,71
613200	Издаци за енергију	38.000,00	36.266,11	95,44
613300	Издаци за ком. услуге	45.000,00	44.094,06	97,99
613400	Набавка материјала	36.500,00	35.001,65	95,89
613500	Издаци за услуге превоза и горива	13.000,00	12.048,67	92,68
613700	Издаци за текуће одржавање	30.000,00	27.872,62	92,91
613800	Осигурање и банкарске услуге	1.500,00	1.042,40	69,49
613900	Уговорене услуге	64.000,00	60.990,72	95,30
	Укупно текући издаци – расходи	243.000,00	229.572,73	94,47

4.5.4. Накнаде за службена путовања

Исплате накнада за службена путовања у земљи и иностранству вршене су на основу попуњеног и одобреног налога за службена путовања и благајничког налога за исплату (дневнице, превоз и смјештај). За путовања у иностранство постоје одлуке градоначелника о одобрењу службеног путовања у иностранство. Ревизијом узорак накнада за службена путовања, по благајничким извјештајима број 3, 11, 21, 35, 32, и 39, утврдили смо да на свим благајничким налозима за исплату и благајничким извјештајима недостају предвиђени потписи овлашћених лица гдје треба потписати: одобрава, контролисао – ликвидирао. Исплате накнада за службена путовања дневнице, превоз и смјештај вршени су појединачно за сваку врсту исплате по један налог благајни за исплату мада се ради о једној особи којој се врши исплата накнада за службено путовање и требало је све накнаде приказати на једном налогу благајни за исплату.

Исплате накнада за службена путовања (дневнице, превоз, смјештај) у иностранству и земљи вршити у складу са одлуком градоначелника.

Потребно је да налог благајни за исплату и благајнички извјештаји буду потписани од стране овлашћених лица на предвиђеним мјестима.

4.5.5. *Издаци за материјал и услуге*

Издаци за услуге: одржавања моторних возила, уградња резервних дијелова, редовно сервисирање и осигурање моторних возила, сервисирање рачунара, гориво за возила, уље за ложење за гријање, кречење просторија, набавка преградних плакара за канцеларије, телефонске услуге и електрична енергија

Ревизијом узорака КУФ-ова закључили смо да постоји Одлука градоначелника о додјели уговора по неким набавка по члану 46 Закона о јавним набавкама као конкурентски поступак, а неке набавке су вршене у складу с чланом 47 Закона о јавним набавкама с прилогом уговора и налога за пренос средстава. Постоје издаци за наведене врсте услуга вршених на возилима која нису била регистрована на Пореску управу, што је утврђено увидом у саобраћајне дозволе, нити Пореска управа посједује одлуку или реверс о коришћењу моторних возила како је прописано чланом 3 Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила Брчко дистрикта БиХ, који су неопходни у евидентирању издатака – расхода по економском коду буџетског корисника.

Издатке за материјал и услуге евидентирати на економском коду буџетског корисника који је и стварни носилац трошкова и корисник материјалног средства које му служи за остварење радних задатака, у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

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

Ревизијом издатака за материјал и услуге, а на основу узорака, утврдили смо да рачуни који су запримљени на име испоручене робе и услуга запримани и завођени у књигу примљене поште која је служила као књига протокола и интерна доставна књига. Рачуни су потписивани од стране овлашћених лица као доказ да је роба набављена или услуга извршена за Пореску управу. Пореска управа у току 2007. године није одржавала колегијалне састанке на којима би расправљали о постојећим проблемима с конкретним задужењима како ријешити одређени проблем.

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

Издаци за репрезентацију на основу ревизионих узорака КУФ-а број: 18742, 18741, 32/07, 18739 и рачунима број 43/07, 36/07, 32/07, 29/07 су чињени до краја осмог мјесеца 2007. године користећи директан споразум члан 47 Закона о јавним набавкама. Дана 25. 9. 2007. године закључен је Уговор о пружању услуга број: 01-014-015369/07-1 а на основу Одлуке градоначелника број: 01-014-015369/07 од 29. августа 2007. године. Сви рачуни су овјерени и потписани од стране одговорног руководиоца као доказ да су издаци настали, али на издатим рачунима или као прилог рачуну недостају спецификације јела и пића.

На вријеме предузети све активности око припреме, расписивања тендера као и избора најповољнијег понуђача како би коришћење услуга репрезентације реализовао од почетка буџетске године уз обавезну спецификацију јела и пића.

4.5.6. *Уговорене услуге*

Накнаде Комисији за утврђивање пореске основице некретнина у 2007. години износе 32.203,47 а на основу Одлука градоначелника број: 01-014-006076/04 од 4. јуна 2004. године и Одлука о измјени и допуни Одлуке, број: 01-014-006076/04-1 од 18. јануара 2007. године. Накнаде на име рада комисије требало је исплаћивати у складу с чланом 4 наведених одлука тј. теретити издатке – расходе одјељења по економским кодовима за кога су вршили услуге. С члановима комисија мјесечно су

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

закључивани уговори о дјелу за извршене услуге на основу одлука градоначелника, а мјесечни износи накнада су обрачунавани – специфицирани појединачно за сваког члана комисије. С обзиром да се ради о пословима који су континуирани, из године у годину, поставља се питање оправданости закључивања уговора о дјелу, ако је познато да се по Закону о облигационим односима уговори о дјелу закључују са лицима за конкретан и једнократан посао у коме је одређено вријеме трајања извршења посла.

Потребно је евидентирање накнаде Комисији за утврђивање пореске основице некретнина вршити у складу са Одлуком градоначелника тј. за наведене издатке теретити орган или институцију за коју је извршена услуга.

Потребно је преиспитати потребу за склапање уговора о дјелу за наведене врсте услуга с обзиром да се ради о континуираном послу без времена ограничења завршетка посла.

4.5.7. Благајничко пословање

Анализом благајничког пословања на бази узорака све исплате кроз благајничке извјештаје у 2007. години вршене су без потпуних потписа овлашћених и одговорних лица на мјестима предвиђеним за потписе на благајничким налозима за исплату и на дневницима благајничких извјештаја. Приликом исплата накнада за службена путовања раздвојено су исплаћиване дневнице, смјештај и превоз, а ради се о истом раднику за исто путовање, што је требало једним налогом за исплату регулисати, ради праћења укупно учињених трошкова кроз благајну по једном запосленом.

Благајничко пословање водити у складу с прописаним правилима и процедурама система интерних контрола, као и Упутством о коришћењу главне благајне и порто-благајне.

ЗАКЉУЧАК

Ревизијом финансијског пословања Дирекције за финансије за 2007. годину, уочени су недостаци у неустављеном систему и нефункционисању интерних контрола. Уочени недостаци и пропусти су констатовани код руководиоца менаџмента и осталих служби које функционишу у Дирекцији за финансије заједно са руководиоцима и непосредним извршиоцима послова. Не постоје свакодневне координације између служби, како би се евентуални проблеми ријешили заједнички, а самим тим би био и упознат сам менаџмент Дирекције за финансије. Све неправилности и погрешке на које је указано у овом извјештају показују да се с мало иницијатива и залагањем сваког запосленог да одговорно раде свој посао могу извршавати задаци који су дати Дирекцији у надлежност као и управљање јавним финансијама буџета Брчко дистрикта БиХ.

Дирекција за финансије има довољно разлога да предузме адекватне активности и мјере ради имплементације препорука у којима су констатоване погрешке и неправилности, чиме би се омогућило спречавање неправилности и погрешака, а самим тим и презентовање рачуноводствених евиденција и финансијских извјештаја било би у складу са МРС (Међународним рачуноводственим стандардима) за јавни сектор као и правовремено, поуздано извјештавање.

КОМЕНТАР

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснила на Нацрт извјештаја ревизије финансијског пословања Дирекције за финансије за период од 1. јануара до 31. децембра 2007. године, дописом број: 04/1-02-498/08 од 28. јула 2008. године. Примједба везана за тачку 4.3.2 је оправдана и прихваћена а односи се на накнаде за службена путовања у иностранство код Канцеларије директора, док су примједбе уз тачку 4.5.4 које се односе на Пореску управу дјелимично прихваћене и унесене у констатацију извјештаја само ради допуне констатације без измјена препорука. Остале примједбе и образложења, нису прихваћени, из разлога, што није презентована 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.

5.18. Комисија за папире од вриједности

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијског пословања Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ, за период од 1. јануара 2007. до 31. децембра 2007. године. За финансијско пословање одговоран је предсједник Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ, а наша одговорност се своди на давање независног 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 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, те остварење задатака који су јој дати у надлежност. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање нашег независног мишљења, препорука и закључака.
3. Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. јануара 2007. до 31. децембра 2007. године, скрећемо пажњу на сљедеће:
 - Недовољна координација са трезорском Службом за фактурисање, неусаглашености евиденција, непостојање правила и ограничења у погледу појединачног трошења седстава репрезентације, непостојање потребних потписа код благајничких исплата.
 - Помоћне евиденције Комисије за хартије од вриједности нису усаглашене са евиденцијама Трезора у дијелу фактурисаних и наплаћених накнада.
 - Код издатака за репрезентацију не постоје правила или ограничења трошења од стране овлашћених лица. За дио испостављених рачуна за репрезентацију недостају спецификације јела и пића.
4. По нашем мишљењу, финансијско пословање, осим за наведено у претходној тачки нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета које би имале утицаја на финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта БиХ, код Комисије за хартије од вриједности за буџетску 2007. годину.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Цевида Хоџић, дипл. ек.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2007. ГОДИНУ

1. УВОД

Законом о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 15/03) уређени су емисија и промет хартија од вриједности, овлашћења и одговорности учесника на тржишту хартија од вриједности, оснивање и надлежност Комисије, заштита интереса инвеститора на тржишту хартија од вриједности, јавност рада у промету хартијама од вриједности и Централни регистар хартија од вриједности.

1.1. Надлежности Комисије за хартије од вриједности

Чланом 65 Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 15/03) Комисија за хартије од вриједности надлежна је да:

9. доноси прописе о спровођењу овог закона;
10. издаје дозволе и одобрења када је за то овлашћена овим законом;
11. контролише поштовање правила уобичајене трговине и лојалне конкуренције у трговини хартијама од вриједности;
12. врши надзор над овлаштеним учесницима на тржишту хартија од вриједности, емитентима хартија од вриједности, инвестиционим фондовима и Централним регистром;
13. организује, преузима и надгледа мјере којима обезбјеђује заштиту интереса инвеститора;
14. прописује правила промета хартија од вриједности на основу повлашћених информација;
15. обуставља емисију и промет појединих хартија од вриједности и предузима друге активности у случају манипулација или шпекулација у промету или када процијени да су тим активностима угрожени интереси инвеститора и јавности, или оне нису у складу са законом и другим прописима;
16. прописује начин чувања документације за предузећа за пословање с хартијама од вриједности;
17. прописује обавезни садржај информација које морају бити објављене свим дионичарима и јавности од лица која врше дистрибуцију хартија од вриједности јавном понудом;
18. прати и проучава стање и кретање на тржишту хартија од вриједности;
19. спроводи претходне радње у случају повреде законских одредби и других прописа;
20. покреће управни спор ради заштите инвеститора;
21. даје информације и шири знања о дјеловању тржишта хартија од вриједности;
22. сарађује са сродним организацијама у иностранству;
23. води књиге и регистре у складу са одредбама овог закона;
24. прописује износ таксе за услуге под њеном надлежношћу;
25. предузима остале мјере и обавља друге послове у складу са законским прописима.

1.2. Дјелатност Централног регистра

Чланом 69 Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 15/03) прописано је да Централни регистар обавља сљедеће дјелатности:

1. регистрацију и чување хартија од вриједности, односно података о хартијама од вриједности, власнику над хартијама од вриједности и свим трансдионичама у погледу преноса власништва или промјене стања хартија од вриједности;
2. регистрацију и чување података који се односе на дефинисање власништва или осталих права инкорпорисаних у хартијама од вриједности;
3. вођење рачуна емитента, односно власника хартија од вриједности и издавање потврда о стању и промјенама на тим рачунима;
4. преносе, депоновање, салдирање и клиринг по трансдионичама с хартијама од вриједности;

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

5. све остале послове Централног регистра, депозитара и клиринга хартија од вриједности које пропише комисија.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијског пословања Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање 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 2007. годину, те да ли су остварени задаци који су јој дати у надлежност 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 Комисије за хартије од вриједности по аналитикама издатака – расхода, да ли се слажу с планираним издацима – расходима буџета за 2007. годину, као и да ли постоје прекорачења по одређеним позицијама издатака – расхода, с посебним освртом на степен остварења задатака који су јој дати у надлежност у односу на средстава која су јој одобрена буџетом ради остварења задатака.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1 Менаџмент и систем интерних контрола

Комисија за хартије од вриједности у 2007. години није успоставила систем интерних контрола у складу са 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 којим 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. Остварени приходи Комисије у 2007. години

Из помоћних евиденција, Комисија за хартије од вриједности на име накнада и такси у 2007. години остварила је 42.043,68 КМ, прихода. Комисија је у 2007. години имала регистрована 23 емитента који се воде у евиденцијама Централног регистра Комисије Брчко дистрикта и то девет (9) емитената који тргују дионицама на Сарајевској берзи и четрнаест (14) емитената који тргују дионицама на Бањалучкој берзи.

Комисија врши услуге централног регистра, послове регистрације података, евиденције чланства у систему Централног регистра за своје емитенте с којима има склопљене уговоре у којима су обострано регулисана права и обавезе. Фактурисање услуга на име накнада вршено је квартално како је регулисано међусобним уговором у складу са Одлуком о висини накнада Централног регистра.

Табела број 1 – Остварени приходи из помоћне евиденције Комисије

Ред. бр.	Врста накнаде	Приход 2006. г.	Приход 2007. г.	Ненаплаћено
1.	Накнаде за услуге Централног регистра	-	31.956,02	-
2.	Накнада за вршење послова регистрације података	800,00	4.204,00	-
3.	Накнада за чланство у систему Централног регистра	-	583,66	4.500,00
	Укупно:	800,00	36.743,68	4.500,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Из наведене табеле је видљиво да је на име накнада за услуге комисије наплаћено 36.743,68 КМ, ненаплаћено 4.500,00 КМ, а 800,00 КМ су приходи који су наплаћени у 2006. години. Ревизијом евиденција накнада Комисије на аналитичким картицама Трезора Дирекције за финансије установили смо да постоји фактурисана реализација, наплаћена средства и дуговања чији износи не одговарају износима помоћне евиденције Комисије.

Табела број 2 – Остварени приходи из евиденција Трезора

Ред. бр.	Опис	Фактурисано	Наплаћено	Дуг
1	Накнаде за вођење у 2007. г.	33.051,76	9.327,90	23.723,86
	Укупно:	33.051,76	9.327,90	23.723,86

Из наведене табеле је видљиво да је Трезор у име Комисије фактурисао 33.051,76 КМ, евидентирао наплату 9.327,90 КМ и дуговање у износу од 23.723,86 КМ. Показатељи из помоћне евиденције Комисије и Трезора нису поуздани из разлога што није вршено савјешње наведених евиденција од стране комисије за 2007. годину. Комисија у току 2007. године против емитента који имају дуговања није предузимала мјере принудне наплате како би благовремено биле наплаћене фактурисане накнаде.

Потребно је да Комисија континуирано прати наплату накнада у току буџетске године и усаглашава помоћне евиденције накнада са евиденцијама Трезора, као и да се благовремено предузимају мјере принудне наплате накнада.

Анализом дјелокруга рада и остваривања задатака Комисије који су јој дати у надлежност, а на основу узорка ревизије извршене регистрације повећања капитала емитента, на основу увида у документацију утврдили смо да уз захтјев за регистрацију повећања капитала емитента који је упућен Комисији постоји сва документација која је била неопходна Комисији за доношење рјешења о извршеној регистрацији повећања капитала. Накнада за регистрацију података вршена је у складу са Одлуком о врсти и висини накнада за услуге Централног регистра Брчко дистрикта БиХ, како је прописано чланом 2 тачком 4 подтачкама 4.1 и 4.2 („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 43/04), с доказом о уплати накнаде.

Потребно је да Комисија врши савјешње наплаћених накнада које су прописане наведеном Одлуком од емитента са евиденцијама Трезора у току буџетске године.

4.2. Текући издаци – расходи

Евидентирање издатака – расхода по показатељима из ГИБ-а (годишњи извјештај о извршењу буџета) код Комисије за хартије од вриједности врши се аналитички по врстама издатака, како слиједи у табеларном прегледу.

Табела број 3 – Текући издаци

Економски код	Опис	Планирани износ	Извршени износ	% Извршења	Прекорачење
611100	Бруто плаће и накнаде	-	-	-	-
613100	Путни трошкови	14.870,00	13.567,45	91,24	-
613200	Издаци за енергију	2.200,00	1.550,56	70,48	-
613300	Издаци за ком. услуге	5.500,00	4.576,26	83,20	-
613400	Набавка материјала	6.000,00	5.148,05	85,80	-
613500	Издаци за усл. превоза и гор.	2.210,00	1.588,58	71,88	-
613600	Унајмљивање имовине и опре.	8.142,00	8.141,93	100,00	-
613700	Издаци за текуће одржавање	5.000,00	4.828,75	96,58	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

613800	Издаци осиг. банк. усл. плат. пр.	700,00	175,00	25,00	-
613900	Уговорене услуге	51.980,00	40.607,86	78,12	-
	Укупно текући издаци – расходи	96.602,00	80.184,44	83,00	-

Из наведене табеле је видљиво да није било прекорачења код извршења појединих позиција у односу на планиране позиције буџета, али се може закључити да поједине позиције треба прецизније планирати да извршење буде што приближније планираним позицијама у складу с чланом 20 Правилника о изради буџета („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 19/02) од 30. децембра 2002. године.

Потребно је прецизније планирати позиције издатака – расхода за наредну буџетску годину у складу с Правилником о изради буџета.

Бруто плате и накнаде немају извршење на економском коду Комисије за хартије од вриједности, с обзиром да су планом буџета за 2007. годину бруто плате и накнаде планиране у укупном износу за све буџетске кориснике код Пододјелења за људске ресурсе и постоји извршење у укупном износу од 244.831,58 КМ, али на економском коду Пододјелења за људске ресурсе, а што је супротно члану 20 Правилника о изради буџета.

Позиције текућег буџета за бруто плате и накнаде планирати у складу с Правилником о изради буџета, што значи аналитички по буџетским корисницима и економским кодовима ради упоредивости планираних износа са извршеним износима бруто плата и накнада, а у складу са организационим плановима и усвојеним систематизацијама радних мјеста и стварног броја запослених.

4.3. Издаци за репрезентацију

Издаци за репрезентацију у 2007. години извршени су у износу од 3.641,82 КМ. Анализом ревизионих узорака рачуна који се односе на ове услуге утврдили смо да дио рачуна не посједује спецификацију јела и пића као и недостатак прописаних правила и ограничења појединачног трошења од стране овлашћених лица. Услуге по рачунима за репрезентацију извршене су по члану 46 – конкурентски поступак и члану 47 – директан споразум Закона о јавним набавкама.

Потребно је уз испостављене рачуне за репрезентацију приложити и спецификације јела и пића.

Потребно је прописати правила и ограничења појединачног трошења репрезентације од стране овлашћених лица.

4.4. Благајничко пословање

Анализом благајничког пословања на бази узорака све исплате кроз благајничке извјештаје у првом кварталу 2007. године вршене су кроз благајничке извјештаје Канцеларије градоначелника, без свих потребних потписа овлашћених и одговорних лица на предвиђеним мјестима за потписе на благајничким налозима за исплату и на дневницима благајничких извјештаја. Приликом исплата накнада за службена путовања на налозима благајни за исплату нису појединачно приказани износи дневница, смјештаја и превоза.

Благајничко пословање водити у складу с прописаним правилима и процедурама система интерних контрола, као и Упутством о коришћењу главне благајне и порто-благајне.

ЗАКЉУЧАК

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Ревизијом финансијског пословања Комисије за хартије од вриједности за 2007. годину, уочени су недостаци у неустављању система интерних контрола, неусаглашености евиденција фактурисаних и наплаћених накнада према емитентима помоћне и трезорске евиденције, непостојање правила и ограничења у погледу појединачног трошења репрезентације од стране овлашћених лица као и недостатак спецификација уз неке рачуне репрезентације, непостојање свих потребних потписа овлашћених лица на налозима за службено путовање и налозима благајни за исплату. Нема координација с трезорском Службом за фактурисање због чека постоји неусаглашеност помоћне евиденције фактурисаних и наплаћених накнада са евиденцијама трезора.

Комисија за хартије од вриједности треба да предузме адекватне активности и мјере ради имплементације препорука у којима су констатоване погрешке и неправилности, чиме би се омогућило спречавање неправилности и погрешака, а самим тим и презентовање рачуноводствених евиденција и финансијских извјештаја било би у складу са МРС (Међународним рачуноводственим стандардима) за јавни сектор као и правремено, поуздано извјештавање.

КОМЕНТАР

Комисија за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснила на Нацрт извјештаја ревизије финансијског пословања Комисије за хартије од вриједности за период од 1. јануара до 31. децембра 2007. године, дописом број: 15-13-270/08 од 15. августа 2008. године. Примједба везана за констатацију „непостојање координације“ као и примједба о броју емитената на берзама су прихваћене. Остале примједбе и образложења нису прихваћени из разлога што из презентоване релевантне документације образложења се односе на отклоњене пропусте и погрешке овог извјештаја у току ревизије и за вријеме изјашњавања што ће бити предмет образлагања имплементације препорука будуће ревизије.

Вођа тима за ревизију:

1. Некир Суљагић, дипл. ек.

Члан тима за ревизију:

2. Саво Грујић, дипл. ек.

5.19. Завод за запошљавање

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Завода), за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године, исказаних на страницама од 4 до 9.
2. Менаџмент Завода је одговоран за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с посебним прописима о рачуноводству и финансијском извјештавању у јавном сектору. Одговорност менаџмента се односи и на успоставу система интерних контрола и усклађеност финансијског пословања Завода са важећим законским и другим прописима. Наша одговорност се своди на изражавање мишљења на основу спроведене ревизије.
3. Ревизију смо обавили на основу овлашћења датих Законом о ревизији финансијског пословања Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05), у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – INTOSAI. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, као и да ли су финансијске трансакције извршене у складу са законским и другим прописима. Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције, које потврђују износе у финансијским извјештајима, вршила оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена менаџмента приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за изражавање нашег мишљења.
4. Након обављене ревизије финансијских извјештаја за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године скрећемо пажњу на следеће:
 - Завод у 2007. години није у потпуности успоставио систем интерних контрола (непостојање правилника о рачуноводственим политикама, неажурност књижења због непопуњености планираних позиција у рачуноводству, апликативни софтвер омогућава накнадну измјену података).
 - Рачун прихода и расхода садржи расходе признате као резервисања за подстицај новог запошљавања у износу од 1.815.221,00 КМ, те стручног оспособљавања и припреме за запошљавање у износу од 120.000,00 КМ, иако на дан извјештавања нису стечени услови за признавање расхода у складу с важећим рачуноводственим прописима.
 - На рачунима расхода по основу уговорених услуга исказани су и издаци за набавку инвентара и сталних средстава који по својој природи не припадају тим категоријама, те утичу на нетачно исказивање позиција биланса стања.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

5. По нашем мишљењу, због навода у тачки 4, финансијски извјештаји Завода не исказују објективно и истинито финансијски положај на дан 31. 12. 2007. године и резултат његовог финансијског пословања у 2007. години.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек.

Цевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

I. УВОД

Завод је основан у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 33/04).

Завод се финансира из доприноса које уплаћују послодавци у складу са законом, из намјенских грантова Владе Брчко дистрикта БиХ, као и камата на депонована средства код пословних банака.

Задатак Завода је да обавља послове запошљавања, стручне, организационе и друге послове у области запошљавања прописане законом.

Чланом 7 Статута Завода утврђене су дјелатности Завода како слиједи:

- a) посредовање у запошљавању;
- b) обавјештавање о могућностима и условима за запошљавање;
- c) професионална оријентација и савјетовање у избору занимања;
- d) организовање стручног оспособљавања, обуке и припреме за запошљавање;
- e) спровођење програма и мјера активне политике запошљавања;
- f) обављање организационих, стручних, административних и других послова у вези са остваривањем права незапослених лица предвиђених овим законом;
- g) други послови утврђени Законом и актима Завода.

Унутрашња организација Завода утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ од 2. децембра 2005. године.

Органи Завода су Управни одбор, Надзорни одбор и директор.

Радам Завода руководи директор.

У Заводу су организована два сектора: Сектор за правне, опште и послове посредовања у запошљавању и Сектор финансија и рачуноводства са укупно 14 извршилаца.

По добијању сагласности градоначелника Брчко дистрикта БиХ 2. новембра 2007. године ступио је на снагу нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ донесен одлуком Управног одбора Завода од 25. октобра 2007. године. Новим правилником извршена је измјена организације тако да су образовани Сектор за материјално правну заштиту незапослених и стручно административне послове и Сектор посредовања при запошљавању са укупно 11 радних мјеста и 15 извршилаца.

На дан 31. 12. 2007. године у Заводу је било запослено 10 извршилаца.

II. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РАНИЈЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију први пут врши ревизију финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

III. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Завода за 2007. годину и усклађеност финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијских извјештаја Завода је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 06/06), да ли објективно и истинито приказују финансијско стање Завода на дан 31. 12. 2007. године, и да ли је финансијско пословање обављено у складу са cjелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско и рационално трошење јавних средстава за сврхе за које је дато овлашћење Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије, у октобру и новембру 2008. године. С обзиром да се ревизија обавља испитивањима на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

IV. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5. Менаџмент и систем интерних контрола

Ревизијом је извршено испитивање система интерних контрола како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се темеље финансијски извјештаји, те да ли је финансијско пословање усклађено с важећим законским и другим прописима.

Сровођењем Одлуке о спровођењу реформе јавне управе и реорганизације органа управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-014-021278/06 од 13. децембра 2006. године, Завод је издвојен као јавна установа из Одјељења за стручне и административне послове. Послове директора Завода обавља вршилац дужности.

Рачуноводствене послове за Завод у 2007. години обављало је друштво „Профи нова“ а. д. Бијелина на основу Уговора о пружању услуга, број: 160/07 од 4. марта 2007. године и Анексом Уговора број: 160-02/07 од 6. јула 2007. године. Уговором је утврђена обавеза наручиоца да донесе рачуноводствене политике и да их достави извршиоцу радова, што у току 2007. године није извршено. Рачуноводство је вођено на апликативном софтверу Завода у којем не постоји заштита од накнадне измјене података. Такође је уочено да током 2007. године благајничко пословање није вођено ажурно, јер су формирана само три благајничка дневника, што упућује на недостатак у функционисању система интерних контрола у благајничком пословању.

Потребно је донијети акт о рачуноводственим политикама Завода као и остале недостајуће писане процедуре за све активности Завода, као и дорадити апликативни софтвер тако да даје податке о креатору података и онемогућава накнадне измјене унесених података.

6. Управљање, руковођење и надзор над радом Завода

Функције управљања, руковођења и надзора над радом Завода успостављене су на основу Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ, Статута Завода и програма реформе јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Орган управљања Заводом је Управни одбор, који броји седам чланова. Предсједника и три члана Управног одбора именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ, један члан се бира из реда запослених у Заводу, а по једног члана именују синдикат Брчко дистрикта БиХ и удружење послодаваца организовано на нивоу Брчко дистрикта БиХ, које окупља највећи број послодаваца. Мандат чланова Управног одбора је четири (4) године. Управни одбор је у 2007. години радио по Пословнику који је усвојен 10. октобра 2005. године. Управни одбор одржао је тринаест (13) сједница на којима је расправљао о динамици остварења финансијског плана; доносио је опште акте Завода; разматрао и усвајао програме и рјешавао о другим питањима из своје надлежности.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Орган руковођења Заводом је директор Завода који је одговоран Управном одбору за резултате рада и финансијско пословање Завода. Директор се именује на период од четири (4) године. У 2007. години послове директора је обављао вршилац дужности.

Надзор над примјеном законитости у пословању Завода и остваривању права незапослених у складу са Законом врши Надзорни одбор, који се састоји од три члана које именује градоначелник и они између себе бирају предсједника.

Надзорни одбор прегледа пословне књиге, разматра годишњи извјештај о раду Завода, разматра периодичне и годишње обрачуне Завода и врши и друге послове у складу са законом.

Завод обавља дјелатност на основу: Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ, Статута Завода и осталих важећих прописа.

3. Израда и доношење финансијског плана

Завод за запошљавање је донио финансијски план 12. априла 2007. године са уједначеним приходима и расходима у укупном износу од 2.950.000,00 КМ. Завод није утврдио методологију припреме и доношења финансијског плана или други интерни акт којим ближе одређује начин и основ за планирање појединих планских елемената. Приходи су планирани на основу стопе доприноса за запошљавање и гранта Владе Брчко дистрикта БиХ за спровођење подстицаја за ново запошљавање у износу од 1.500.000,00 КМ.

Потребно је финансијски план израђивати и доносити прије наступања године на коју се односи, на основу унапријед утврђене методологије.

4. Извршење финансијског плана и извјештавање

За праћење извршења планова и уговорених обавеза чланом 32 Статута Завода задужен је директор. У годишњем извјештају о извршењу плана исказани су укупни приходи у износу од 3.628.374,00 КМ, што је за 23% више од планираног. Текући расходи су исказани у износу од 2.940.861,00 КМ, и мањи су од планираних за 4%. Капитални расходи остварени су у износу од 36.817,00 КМ, и на нивоу су планираних. По годишњем обрачуну остварен је вишак прихода над расходима у износу од 687.513,00 КМ.

Преглед извршења финансијског плана Завода за 2007. годину, по позицијама, дат је у табели 1 у прилогу извјештаја.

Одлуком Управног одбора Завода, број: 04-227/08 од 4. марта 2008. године усвојен је годишњи обрачун за 2007. годину, те је 6. марта 2008. године предат Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Приходи и примици

Остварени приходи се састоје из доприноса за запошљавање у износу од 2.083.886,63 КМ, подстицај за запошљавање Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 1.500.000,00 КМ, камата на депонована средства у износу од 29.165,97 КМ и осталих прихода у износу од 15.321,93 КМ.

У Исказу о новчаним токовима и Исказу о капиталним издацима и финансирању, грант Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 1.500.000,00 КМ, исказан је као капитални примитак, иако се ради о текућем гранту.

Потребно је приходе признавати по врстама прихода којима припадају и исказивати их једнообразно у свим прописаним обрасцима годишњег обрачуна.

Расходи и издаци

Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених остварени су у износу од 160.904,00 КМ што представља 59,16% од планираних. Утврђивање и обрачун плата вршен је у складу с Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода. Одступање је резултат непопуњавања одређених радних мјеста.

Потребно је, ради брже реализације планираних задатака и повећавања ефикасности у раду, благовремено планирати и покретати поступке попуњавања упражњених радних мјеста.

Уговорене услуге су исказане у износу од 93.642,00 КМ и односе се на накнаде члановима управног одбора у износу од 52.075,00 КМ и остале услуге у износу од 41.567,00 КМ. У оквиру уговорених услуга исказан је и износ од 2.139,93 КМ по факури број 45/07 – Лугоњић д. о. о. Брчко (КУФ 130) који се односи на испоруку и уградњу система противпровалне заштите који по својој суштини представља средство а не расход, те га је потребно евидентирати на економском коду опреме.

На економском коду репрезентације исказан је и износ од 651,35 КМ по рачуну број 17/07 – књижара „Пионир“ Брчко, од 6. јуна 2007. године који се односи на куповину пословних торби, које треба евидентирати на коду инвентара – материјала, а не услуга.

Додјела новчане помоћи на име трошкова сахране извршена је на основу одлуке Управног одбора у којој се позива на опште надлежности Управног одбора без општег акта Завода који регулише ову материју.

Потребно је расходе признавати и евидентирати у складу са општим актима донесеним у складу с важећим рачуноводственим стандардима.

Потребно је новчане помоћи исплаћивати на основу донесених општих аката Завода у складу са законима Брчко дистрикта БиХ.

Текући грантови остварени су у износу од 2.661.241,00 КМ и на нивоу су планираних. Од укупног износа на грантове појединцима односи се 454.020,00 КМ, приватним предузећима 1.815.221,00 КМ, накнаде за програм преквалификације за познатог послодавца 120.000,00 КМ, докуп стажа 200.000,00 КМ и за различите курсеве незапослених лица 72.000,00 КМ.

У оквиру грантова појединцима на издатке за материјално збрињавање незапослених односи се 390.264,72 КМ. Износ од 62.556,48 КМ односи се на порезе и доприносе на исплаћене накнаде незапосленим лицима.

Грантови приватним предузећима исказани су у износу од 1.815.221 КМ и представљају резервисања расхода. Од наведеног износа 1.500.000,00 КМ се односи на реализацију програма новог запошљавања финансираног из буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину и 315.221,00 КМ из средстава Завода.

Ревизијом реализације јавног позива из августа 2007. године утврдили смо да на дан 31. 12. 2007. године није завршен поступак избора корисника подстицаја и потписивање уговора с њим. Признавањем расхода на основу Одлуке Управног одбора Завода о резервисању средстава из јавног позива за 2007. годину на терет расхода пословања Завода у 2007. години, број: 04-126-68/07 од 19. децембра 2007. године и Одлуке о усвајању измјена плана прихода и расхода – подешавање прихода и расхода у пословној / буџетској 2007. години, број: 04-126-68/07 од 31. децембра 2007. године нарушена је модификована акруална основа јер су расходи признати без настанка обавезе за плаћање што није у складу с чланом 55 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 08/02).

Остали грантови односе се на програм преквалификације за познатог послодавца – 120.000,00 КМ, докуп стажа 200.000,00 КМ и за различите курсеве незапослених лица 72.000,00 КМ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Наведени грантови су на основу исте одлуке Управног одбора признати у расходе иако програм није завршен, те није настала обавеза за плаћање.

Потребно је расходе признавати и исказивати у складу с Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Попис сталне имовине

Пописом сталне имовине на дан 31. 12. 2007. године утврђена је набавна вриједност сталне имовине у износу од 177.457,02 КМ, исправка вриједности 22.975,37 КМ те садашња вриједност 154.481,65 КМ. Ревизијом биланса стања утврдили смо да је у набавну вриједност и исправку вриједности укључена и имовина која је отписана и искњижена у износу од 4.817,19 КМ и исправком вриједности 3.117,76 КМ.

Потребно је, ради објективног и истинитог приказивања билансних позиција, приликом састављања годишњег обрачуна из вриједности имовине искључити промет отуђених или расходованих средства.

Материјално – правно обезбјеђење незапослених лица огледа се у накнадама по основу незапослености, које осим нето износа садрже и доприносе за ПИО/МИО и здравствено осигурање.

У 2007. години новчану накнаду користила су 493 лица за која је исплаћен бруто износ од 444.573,96 КМ. Од тог износа на нето накнаде се односи 381.525,66 КМ, допринос за ПИО 16.541,65 КМ, здравствено осигурање 40.463,51 КМ, допринос за случај незапослености 5.295,88 КМ и порезе на новчану накнаду износ од 747,26 КМ.

Спровођење програма и мјера активне политике запошљавања

Реализујући Програм рада Завода и Програм Владе Брчко дистрикта БиХ, Завод је у 2007. години расписао Јавни позив послодавцима за програме новог запошљавања у августу 2007. године. Укупно је поднесено 230 захтјева. Комисија за реализацију јавног позива је 19. децембра 2007. године завршила обраду и оцјену приспјелих апликација и сачинила ранг-листу послодаваца с програмима новог запошљавања у складу с Правилником о методологији и поступку вредновања и селекцији програма новог запошљавања. Ранг-листа је усвојена и потврђена од Управног одбора 18. јануара 2008. године, чиме су створени услови за закључивање уговора с послодавцима.

Потребно је синхронизовати активности Завода са активностима Владе Брчко дистрикта БиХ у дијелу имплементације програма новог запошљавања, како би се планиране и започете активности завршавале у току буџетског периода за који су одобрена средства.

Осим наведених активности Завод је у 2007. години радио на надзору имплементације програма одобрених у 2006. години. У вези с тим подношени су извјештаји о поштовању уговорених обавеза по програмима новог запошљавања из 2006. године за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године при чему је констатовано да од тридесет осам (38) корисника подстицаја двадесет осам (28) испуњава обавезе, седам (7) дјелимично извршава уговорене обавезе док три (3) корисника не извршавају уговорене обавезе. Корисницима који дјелимично извршавају обавезе упућене су опомене с позивом на извршење уговора. Са три (3) корисника који не извршавају обавезе раскинути су уговори, те је преко Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ покренут поступак ради поврата финансијских средстава.

Као инструменте обезбјеђења поврата пласираних средстава, у случају неизмирења уговорених обавеза, Завод узима властите мјенице корисника, мјеничних гараната и личне мјенице оснивача друштва – корисника и мјеничних жираната.

V. ЗАКЉУЧАК

У току 2007. године Завод није донио потребне нормативне акте за успоставу система интерних контрола.

Завод није у потребном року донио финансијски план за 2007. годину, с обзиром да га је донио у априлу 2007. године.

Благајничко пословање је вођено неажурно, обзиром да су за 2007. годину састављена само три благајничка дневника.

Доношење одлуке о новчаној помоћи није извршено у складу с Пословником о раду, нити у складу с важећим прописима који регулишу ту врсту накнада.

Финансијски извјештаји по годишњем обрачуна за 2007. годину, састављени од стране „Профи Нова“ а.д. Бијељина, нису сачињени у складу с важећим прописима и рачуноводственим стандардима у дијелу:

- Приходи по основу гранта Владе Брчко дистрикта БиХ исказани су неједнообразно, тако да су у извјештају о капиталним издацима и финансирању и исказу о новчаним токовима исказани као капитални примици.
- У Билансу стања су исказана и стална средства која су усвајањем извјештаја о попису отписана и искњижена у 2007. години.
- На уговореним услугама су евидентирани и издаци за набавку ситног инвентара (пословне торбе) и стална средства (опрема за противпровалну заштиту).
- Расходи по основу грантова за подстицај новог запошљавања у износу од 1.815.221,00 КМ су признати, иако у моменту састављања годишњег обрачуна није завршен поступак, нити настала обавеза плаћања.

Осим наведених пропуста у финансијском извјештавању, ревизијом финансијског пословања Завода нису утврђене друге неправилности у располагању финансијским средствима.

VI. КОМЕНТАР

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у остављеном року се изјаснио на нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године Дописом број: 01-1324-2/08 од 19. децембра 2008. године.

У наведеном изјашњењу Завод је у потпуности прихватио налазе ревизије.

Сафет Нишић, дипл. ек., вођа тима

Амра Илић, дипл. ек., члан тима

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

Прилози:

Конто	Позиција	Планирано	Остварено	Извршење %
700000	Приходи и примици	2.950.000	3.628.374	123%
710000	Приходи од доприноса за запошљавање	1.450.000	2.083.886	144%
721000	Кamate на орочена средства	0	29.166	
722000	Приходи од пружања јавних услуга	0	15.322	
732000	Текуће потпоре од осталих нивоа власти	1.500.000	1.500.000	100%
600000	Расходи по економским категоријама	3.088.839	2.977.678	96%
611100	Бруто плате и накнаде	271.977	160.904	59%
613100	Путни трошкови	3.920	3.918	100%
613200	Издаци за енергију	5.800	5.762	99%
613300	Издаци за комуналне услуге	2.450	2.440	100%
613400	Набавка материјала	5.976	5.969	100%
613500	Издаци за услуге превоза и горива	3.071	3.063	100%
613700	Издаци за текуће одржавање	2.400	2.390	100%
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	1.540	1.532	99%
613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	93.642	93.642	100%
614000	Текући грантови	2.661.241	2.661.241	100%
614200	Грантови појединцима	454.020	454.020	100%
614500	Грантови приватним предузећима	1.815.221	1.815.221	100%
614800	Остали грантови	392.000	392.000	100%
800000	Капитални издаци	36.822	36.817	100%
821400	Набавка осталих сталних средстава	36.822	36.817	100%

5.20. Ј.П. Радио Брчко

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко**, Клостерска 20, на дан **31. 12. 2007.** године. Директор Јавног предузећа је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања. Наша одговорност своди се на изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), и у складу са INTOSAI међународним ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Наведени општеприхваћени стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да она пружи разумно увјерење о томе има ли у финансијским извјештајима значајних погрешака. Ревизија је укључила испитивање, тестирање и прикупљање доказа који поткрепљују износе и објаве у финансијским извјештајима. Ревизија је, такође, обухватила оцјену примијењених рачуноводствених начела те значајних процјена управе, вредновање свеукупне презентације финансијских извјештаја као и оцјену примјене прописа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање нашег мишљења.
3. Након обављене ревизије финансијских извјештаја на дан **31. 12. 2007.** године, скрећемо пажњу на следеће:
 - Није успостављен систем интерних контрола, што је имало за посљедицу неусклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима у дијелу избора и именовања директора и управног одбора, неусаглашеност потраживања од купаца, неусаглашеност обавеза према добављачима као и непостојање правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и правилника о попису имовине и обавеза.
 - Након истека рока од шест мјесеци на који је именован вршилац дужности директора у поступку уписа јавног предузећа у регистар код надлежног суда, Управни одбор Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. није именовao директора путем јавног конкурса, у складу са условима прописаним законом, актом о оснивању и Статутом јавног предузећа како је регулисано члановима 20 и 26 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и чланом 31 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикта БиХ.
 - Оснивач Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. након истека периода од четири године није продужио мандат члановима Управног одбора, нити је именовао нови управни одбор, што је у супротности са одредбама члана 13 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту и члана 25 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикта БиХ.
 - Износ потраживања од купаца на дан **31. 12. 2007.** године износио је **166.760,00** КМ. Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. наведена потраживања није усаглашавало током текуће и протеклих пословних година, те не постоје поуздане информације о рочности потраживања.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ

- Износ обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2007. године износио је 76.126,00 КМ. Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. наведене обавезе није усаглашавало током текуће и протеклих пословних година.
 - Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. на дан 31. 12. 2007. године није саставило и презентовало потпуни сет финансијских извјештаја у складу с чланом 8 Међународног рачуноводственог стандарда 1 и у складу с Међународним стандардом финансијског извјештавања 1.
4. Према нашем мишљењу, због ефеката наведених под тачком 3, финансијски извјештаји не дају истинит и фер преглед о финансијском положају и резултатима пословања Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко, на дан 31. децембар 2007. године.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек.

Цевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“
Д.О.О. БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
на дан **31. 12. 2007.** године

Биланс стања на дан 31. 12. 2007. године

Група конта или конто	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	ИЗНОС	ИЗНОС
			текуће године	претходне године
1	2	3	7	8
	АКТИВА			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		-	-
	Б. СТАЛНА СРЕДСТВА		13.014	8.305
	И. Стална нематеријална средства		-	-
02	ИИИ. Некретнине, постројења и опрема		13.014	8.305
020	Земљишта		-	-
021	Грађевински објекти		-	-
022 до 024	Постројења и опрема		7.675	8.305
025	Некретнине, постројења и опрема у припреми		-	-
027	Аванси за материјална средства		5.339	-
03	ИИИИ. Биолошка имовина		-	-
04	ИВ. Остала стална материјална средства		-	-
05	В. Дугорочна финансијска улагања и зајмови		-	-
06	ВИ. Дугорочна потраживања		-	-
07	ВИИ. Улагања у некретнине		-	-
08	ВИИИ. Средства класиф.као средства намјењена за продају		-	-
09	ИХ. Дугорочна разграничења		-	-
	Ц. ТЕКУЋА СРЕДСТВА		238.648	212.533
10 до 13	И. Залихе		41	5.892
10 осим 105	Сировине и материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		41	553
105,136	Аванси на залихи		-	5.339
21	ИИИ. Потраживања од продаје		225.889	166.760
210	Потраживања од купаца повезаних правних лица		-	-
211 до 213	Потраживања од купаца у земљи и иностраништу		225.889	166.760
214	Потраживања за продату робу у комисиону и консигнацији		-	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција БД БиХ

22 и 26	ИИИ. Друга краткорочна потраживања		4.250	5.767
22	Друга потраживања		4.250	5.767
23	ИВ. Краткорочни финансијски пласмани		-	-
20	В. Новац и новчани еквиваленти		6.568	31.974
24	ВИ. Активна временска разграничења		1.900	2.140
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		50.537	6.787
	УКУПНА АКТИВА		302.199	227.625
дио 99	Изванбилансна евиденција		-	-
Група конта или конто	П О З И Ц И Ј А	Биљешка	ИЗНОС текуће године	ИЗНОС претходне године
1	2	3	5	6
	ПАСИВА (КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ)			
	А. КАПИТАЛ		-	-
40	Уписани основни капитал		5.000	5.000
44,460	Акумулирана (задржана) добит		321	321
45,461	Акумулирани (задржани) губитак		5.321	5.321
	Б. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	-
50	И. Дугорочне финансијске обавезе		-	-
51	ИИ. Дугорочна разграничења и резервисања		-	-
52	ИИИ. Дугорочне обавезе класифициране у групу са средствима намјењеним за продају или отуђење		-	-
	Ц. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		302.199	227.625
53	И. Краткорочне финансијске обавезе		18	7.643
534	Обавезе за примљене авансе		18	18
539	Остале краткорочне финансијске обавезе		-	7.625
54 и 56	ИИ. Обавезе према добављачима и друге обавезе		302.181	218.730
540	Обавезе према добављачима повезаним правним лицима		-	-
541 до 543	Обавезе према добављачима у земљи и иностраништу		75.830	76.126
548	Обавезе за остале порезе, доприносе и друга давања		212.142	131.469
544,545, 547,549	Друге краткорочне обавезе		14.209	11.135
57	ИИИ. Краткорочне обавезе класифициране у групу са средствима намјењеним за продају или отуђење		-	-
55	ИВ. Пасивна временска разграничења		-	1.252
	УКУПНО ПАСИВА		302.199	227.625

Биланс успјеха

Група конта или конто	ПОЗИЦИЈА	Биље шке	Текућа година	Претходна година
60	Приход од продаје		406.478	456.783
650 до 652	Трошкови за продано		-	-
	Бруто добит		406.478	456.783
	Бруто губитак		-	-
654	Трошкови управе и администрације		448.329	456.502
655 до 659	Други оперативни расходи		-	-
	Добит од оперативне активности		-	281
	Губитак од оперативне активности		41.851	-
612 до 619	Други финансијски приходи		43	
620	Промјена вриједности биолошке имовине		-	52
63	Остали приходи		-	1.309
663,665 до 669	Други финансијски расходи		244	188
68	Остали расходи		1.698	1.133
	Добит прије пореза		-	321
	Губитак прије		43.750	-
	Нето добит периода		-	321
	Губитак периода		43.750	-

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЈЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“ Д.О.О. БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ
на дан 31. 12. 2007. године**

1. Увод

1.1. Упис у судски регистар и пререгистрација

Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, Брчко, регистровано је у Основном суду Брчко дистрикта БиХ (Одлука градоначелника о оснивању Јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, број: 0-01-014-151/01 од 23. фебруара 2001. године) а пререгистровано је Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ на основу Одлуке о оснивању, број: 01-014-1068/02 од 29. априла 2002. године.

Основни суд Брчко дистрикта БиХ, рјешавајући по пријави **Јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ друштво са ограниченом одговорношћу**, на основу члана 26 става 1 Закона о регистру предузећа и предузетника Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број: 9/2001), издаје **Рјешење** под бројем: **Д-500/02** од **23. маја 2002.** године у коме је уписан скраћени назив субјекта **ЈП „Радио Брчко“ д. о. о.** са сједиштем у **Брчко дистрикту, Брчко, Клостерска број 20**, матични регистрацијски број субјекта уписа: **1-157** те број идентификационе ознаке: **2**.

Из Регистарског листа „Подаци о оснивачу субјекта уписа“ видљиво је да је оснивач субјекта уписа **Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. градоначелник Брчко дистрикта БиХ.**

Из Регистарског листа – Подаци о оснивачком улогу (основна готовина) видљиво је да је укупан износ уплаћеног основног капитала **5.000,00 КМ.**

Из Регистарског листа – „Лица овлашћена за заступање субјекта уписа“ је видљиво да је **Адмир Кадрић (ЈМБГ: 2206965183315) вршилац дужности директора**, без ограничења – овлашћења у смислу заступања субјекта уписа у правном промету.

Увидом у Регистарски лист „Подаци о спајању субјекта уписа у нови субјект“ установили смо да је **Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о.** на основу Одлуке о оснивању, настало спајањем сљедећих правних субјеката:

- Основног јавног радио-новинског издавачког предузећа Брчко са п. о. које је било уписано код Суда удруженог рада у Тузли; Рјешење број: У/І-1980/91 од 27. септембра 1991. године;
- Јавне установе за информисање Маоча која је била уписана код Вишег суда у Тузли; Рјешење број: У/І-616/93 од 28. маја 1993. године и
- Јавног предузећа „Нове Равне“ Бијела; које је било уписано код Суда Босански Брод, Орашје; Рјешење број: У/І-63/95 од 14. септембра 1995. године.

1.2. Пореска регистрација

Јавном предузећу „Радио Брчко“ д. о. о. **21. јуна 2002.** године издата је Потврда о регистрацији од стране Управе прихода Брчко дистрикта БиХ под идентификационим бројем: **4600018550000.**

На основу члана 162 Закона о управном поступку („Службени гласник Босне и Херцеговине“ бројеви 29/02 и 12/04) и члана 12 Правилника о регистрацији обвезника пореза на додату вриједност („Службени гласник Босне и Херцеговине“ бројеви 38/05 и 67/05), Управа за индиректно опорезивање Бања Лука издала је Јавном предузећу **„Радио Брчко“ д. о. о.** Увјерење о регистрацији обвезника пореза на додату вриједност

под бројем: 04/5-1/П-17-1-1735-381/05. По наведеном Увјерењу обвезнику је додијељен идентификациони број: **6000118550000**.

1.3. Управа

Увидом у Одлуку градоначелника (оснивача), број: 0-01-014-515/01 од 11. јуна 2001. године, установили смо да управу Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. сачињава Управни одбор од пет чланова (предсједник и четири члана).

У складу с чланом 24 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. и члана 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, Управни одбор именује оснивач јавног предузећа на период од четири године (члан 25 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. и члан 13 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ).

Увидом у документацију (Одлука градоначелника број: 0-01-014-515/01 од 11. јуна 2001. године) установили смо да је период на који је Управни одбор именован истекао и да он нема надлежност и овлашћење које му је дато одредбама члана 25 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. и члана 14 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да оснивач именује орган управљања (управни одбор) у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. како би се обезбиједило законито пословање.

1.4. Дјелатност

Јавно предузеће “РАДИО БРЧКО” д. о. о. је, према Статуту Јавног предузећа, основано ради остваривања права грађана Брчко дистрикта на информисање и задовољавања њихових културних, образовних и других потреба, као јавно предузеће за производњу, пренос и емитовање програма намијењеног широј јавности, израду и издавање информација у новинском и ТВ преносу, од посебног друштвеног значаја за развој ове средине, те да у складу са својим кадровским рјешењима ради на озвучењу јавних приредби на подручју Брчко дистрикта БиХ. Јавно предузеће ће радити и на издавању звучних и видео-носача звука и слике према могућностима, а такође ће се бавити и дистрибуцијом новина и аудио и видео носача звука на својим продајним мјестима.

Претежна дјелатност Јавног предузећа је:

- 92.200 Радио и телевизијска дјелатност;
- 92.400 Дјелатност новинских агенција.

2. Предмет и циљ ревизије

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. за **2007.** годину и усклађеност пословања с важећим законским прописима.

иљ ревизије је да омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли финансијски извјештаји, у материјално значајном смислу, објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. на дан **31. 12. 2007.** године, да ли је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима, те да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са општеприхваћеним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

3. Налази и препоруке

3.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Увидом у Одлуку градоначелника (оснивача), број: 01-014-1074/02 од 29. априла 2002. године именован је вршилац дужности директора Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ на период од шест мјесеци (члан 26 став 2 Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ). Након истека рока од шест мјесеци на који је именован вршилац дужности, у поступку уписа јавног предузећа у регистар код надлежног суда, Управни одбор Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. није именовоо директора путем јавног конкурса, у складу са условима прописаним законом, актом о оснивању и статутом јавног предузећа како је регулисано члановима 20 и 26 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и чланом 31 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко.

Потребно је да Управни одбор именује директора Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. у складу са одредбама чланова 20 и 26 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и члана 31 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. како би представљао и заступао Јавно предузеће у складу са законом и Статутом, организовао и водио пословање Јавног предузеће у складу с прописима, и одговарао за законитост рада Јавног предузећа.

Тим за ревизију је извршио испитивање функционисања система интерних контрола како би се увјерио да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују потпуну примјену и усклађеност са законским прописима, поузданост финансијског извјештавања, те да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса.

Ревизијом смо установили да не постоји успостављен систем интерних контрола којим би биле отклоњене сљедеће уочене слабости:

- **Слабост контролног окружења**, што потврђују чињенице да није извршен избор управног одбора и вршиоца дужности директора након истека одговарајућег рока, што није у складу са одредбама Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. и Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ. Такође смо установили да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и начину рада Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. није одређен потребан број извршилаца према опису послова и радних задатака. Број запослених је регулисан Одлуком градоначелника о избору кандидата за радна мјеста од 5. априла 2001. године и она није у складу са стварним бројем запослених.
- **Слабости контролних поступака**, што потврђују сљедеће чињенице: потраживања од купаца која се преносе из године у годину без адекватног покретања судских спорова, што има за посљедицу застару потраживања. Не постоје извјештаји о попису појединачних пописних комисија, у пописним листама основних средстава не постоји стварно количинско стање по попису.
- **Слабости процјене ризика** – менаџмент Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. није вршио процјену ризика значајних грешака у процесу извјештавања а посљедица тога је застара потраживања од купаца.

Потребно је да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д.о.о. успостави адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани управљачки и контролни поступци, рачуноводствени интерни контролни поступци, поступци процјене ризика и поступци надгледања.

3.2. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. је организован на основу Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта и Правилника о примјени контног оквира за предузећа и задруге Републике Српске.

Организацију финансијско-рачуноводствене службе, књиговодствене исправе, пословне књиге и начин вођења пословних књига регулише правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Ревизијом смо установили да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. нема донесен правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, што отежава функционисање рачуноводственог система.

Потребно је да менаџмент Јавног предузећа, у складу са својим надлежностима и овлашћењима (члан 23 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ), припреми и усвоји правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3.3. Финансијски извјештаји

Према одредбама члана 12 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, стандарди из члана 3 наведеног закона (Међународни рачуноводствени стандарди и Међународни стандарди финансијског извјештавања) примјењују се и на јавна предузећа у Брчко дистрикту БиХ.

Међународни рачуноводствени стандард 1 (МРС 1) члан 8 дефинише потпуни сет финансијских извјештаја који укључује:

- a) биланс стања;
- b) биланс успјеха;
- c) извјештај о промјенама у капиталу;
- d) извјештај о новчаним токовима и
- e) биљешке, које укључују кратак преглед рачуноводствених политика и друге биљешке којима се објашњавају одређене ставке.

Ревизијом смо установили да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. нема састављене финансијске извјештаје у складу са МРС 1, и то: извјештај о промјенама у капиталу, извјештај о новчаним токовима и биљешке уз финансијске извјештаје.

Потребно је да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. саставља финансијске извјештаје у складу с чланом 8 Међународног рачуноводственог стандарда 1 и Међународним стандардом финансијског извјештавања 1.

Ревизијом смо установили да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. приликом састављања финансијских извјештаја није имало усвојене рачуноводствене политике којима се побољшава релевантност и поузданост финансијског извјештавања, као и њихову упоредивост са оним из претходних година и упоредивост са финансијским извјештајима других правних лица.

Потребно је да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. усвоји рачуноводствене политике чије ће основе, начела и правила служити предузећу да припрема и презентује финансијске извјештаје који ће бити у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

3.3.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2007. године састављен је на основу документације и евиденција у финансијском књиговодству Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. и представљен је у табели број 1.

Књиговодствена нето вриједност опреме на дан 31. 12. 2007. године по презентованим финансијским извјештајима износи **8.305,00 КМ** (биљешка **3.3.1.1.**

биланс стања, табела 1). Увидом у пописне листе установили смо да вриједност опреме по попису износи такође **8.305,00 КМ**, али да оне не садрже количинско стање по попису и нису потписане од стране комисије за попис.

Увидом у документацију установили смо да не постоји појединачни извјештај комисије за попис опреме, као и да не постоји извјештај централне комисије за попис.

Потребно је да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д .о. о. донесе правилник о попису цјелокупне имовине и обавеза којим ће бити регулисане: припремне радње, утврђивање стварног стања, процјена појединих облика имовине и обавеза, утврђивање инвентурних разлика и израда, разматрање и усвајање елабората о попису.

Потраживања од купаца по финансијским извјештајима на дан **31. 12. 2007.** године износила су **166.760,00 КМ** (биљешка **3.3.1.2** биланс стања, табела 1). Увидом у документацију установили смо да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. није вршило усаглашавање отворених ставки с дужницима (купцима). Јавно предузеће, такође, током текуће и протеклих пословних година није утврђивало разлоге неплаћања од стране купаца, а самим тим није ни предузимало мјере наплате потраживања која се преносе из године у годину.

Под тачком 3.3 смо констатовали да Јавно предузеће нема усвојене рачуноводствене политике којима би била у потпуности регулисана правила, поступци и процедуре исправке вриједности и отписа потраживања.

Потребно је, на основу усвојених рачуноводствених политика, извршити детаљну анализу и рочност потраживања од купаца како би се могло процијенити:

- *да поједина потраживања од купаца уопште није могуће наплатити, те таква 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.).*

Кумулирани губитак изнад висине капитала у финансијским извјештајима на дан **31. 12. 2007.** године исказан је у износу од **6.787,00 КМ** (биљешка **3.3.1.3.** биланс стања). **Нераспоређена добит** Јавног предузећа исказана у финансијским извјештајима (биланс стања биљешка **3.3.1.4,** табела 1) на дан **31. 12. 2007.** године износила је **321,00 КМ**. Увидом у документацију установили смо да Јавно предузеће није дефинисало распоdjелу остварене добити из **2007.** године и начин покрића губитка из ранијих година.

Потребно је да Јавно предузеће, у складу с чланом 49 Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ, изврши распоdjелу остварене добити и утврди начин покрића губитка из ранијих година.

Обавезе према добављачима у земљи и иностранству у презентованим финансијским извјештајима на дан **31. 12. 2007.** године износиле су **76.126,00 КМ** (биланс стања биљешка **3.3.1.5,** табела 1). Увидом у документацију установили смо да Јавно предузеће није вршило усаглашавање обавеза према добављачима које се преносе из године у годину. Значајнија обавеза према добављачу – Одjељењу за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од **55.112,66 КМ**, односи се на обавезе за утрошену електричну енергију, утрошену воду и остале комуналне услуге.

Потребно је, на основу усвојених рачуноводствених политика, извршити усаглашавање отворених салда с повјериоцима (добављачима).

3.3.2. Биланс успјеха у периоду од **1. 1. до 31. 12. 2007.** године састављен је на основу документације и евиденције у финансијском књиговодству Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. и представљен је у табели број 2.

Приходи од продаје услуга исказани у билансу успјеха за период **1. 1 – 31. 12. 2007.** године, износе **186.783,00 КМ** (биљешка **3.3.2.1**, биланс успјеха, табела 2), а **Приходи од субвенција** који су такође исказани у билансу успјеха у наведеном периоду износе **270.000,00 КМ** (биљешка **3.3.2.2**, биланс успјеха, табела 2).

Увидом у документацију (Уговор о пружању услуга, Анекс број III Уговора о пружању услуга, број: 01-014-000488/06-1/07 од 10. маја 2007. године и рачуне издате од стране Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о., као даваоца услуга, Одјељењу за буџет и финансије Брчко дистрикта БиХ као кориснику услуга), установили смо да је приходи који су евидентирани у пословним књигама и исказани у билансу успјеха као приходи од субвенција (биљешка **3.3.2.2**, биланс успјеха, табела 2) требало евидентирати као приходи од продаје услуга а на основу члана 1 Уговора о пружању услуга који гласи „Предмет овог уговора је пружање услуга, од стране Јавног предузећа „Радио Брчко“ (давалац услуге) и медијска презентација Владе Брчко дистрикта (прималац услуге).“

Потребно је да Јавно предузеће донесе правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим би се регулисао начин књиговодственог евидентирања прихода.

4. Посебни налази

Увидом у расположиву документацију установили смо да је **5. априла 2001.** године донесена Одлука градоначелника о избору кандидата за радна мјеста, број: 0-01-014-279/01, којом се поништава конкурс за радно мјесто шефа рачуноводства, из разлога што ниједан кандидат није задовољавао услове конкурса.

Ревизијом смо установили да је Управни одбор Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. **19. новембра 2001.** године усвојио Правилник о унутрашњој систематизацији радних мјеста и начину рада, број: 162/01, којим нису предвиђени послови и радни задаци шефа рачуноводства. Наведене послове обављало је лице које није у радном односу у Јавном предузећу, али с којим је закључен Уговор о вођењу пословних књига. С тим у вези можемо констатовати да је набавка наведених услуга и додјеливање уговора извршено без претходно спроведеног једног од поступака предвиђених чланом 10 Закона о јавним набавкама БиХ.

5. Закључак

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. на дан **31. 12. 2007.** године. Ревизијом је утврђен одређен број неправилности и недостатака како слиједи:

- **Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. нема успостављен систем интерних контрола, што је имало за посљедицу неусклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.**
- **Оснивач Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. након истека периода од четири године није продужио мандат члановима Управног одбора, нити је именовано нови Управни одбор, што је у супротности са одредбама члана 13 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту и члана 25 Статута Јавног предузећа.**
- **Након истека рока од шест мјесеци на који је именован вршилац дужности у поступку уписа јавног предузећа у регистар код надлежног суда, Управни одбор Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. није именовано директора путем јавног конкурса, у складу са условима прописаним законом, актом о оснивању и Статутом јавног предузећа, како је регулисано члановима 20 и 26 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и чланом 31 Статута Јавног предузећа Брчко дистрикта БиХ.**
- **Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. нема донесене следеће правилнике: правилник о рачуноводству, правилник о рачуноводственим политикама и правилник о попису имовине и обавеза.**
- **Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. током текуће и претходних година није вршило усаглашавање отворених ставки обавеза и потраживања и није предузимало мјере наплате потраживања која се преносе из године у годину.**
- **Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. на дан 31. 12. 2007. године није саставило и презентовало потпуни сет финансијских извјештаја у складу с чланом 8 Међународног рачуноводственог стандарда 1 и МСФИ 1.**

6. Коментар

У остављеним року Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко, дописом број: 14/09 од 29. јануара 2009. године изјаснило се на Нацрт извјештаја о извршеној ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2007. године, број: 01-02-03-13-391/08 од 12. јануара 2009. године.

Примједбу везану за тачку 4 – Посебни налази, која се односи на нашу констатацију да књиговодствене послове обавља лице које није у радном односу у Јавном предузећу, него послове обавља волонтерски, без накнаде, уважили смо, јер нам је на увид достављен Уговор о вођењу пословних књига.

Увидом у Уговор смо установили да Јавно предузеће за извршене услуге исплаћује годишњу накнаду у висини од 4.620,00 КМ, а да претходно није спроведен један од поступака предвиђених чланом 10 Закона о јавним набавкама БиХ, тако да смо наведену негативност образложили и додали под тачком 4 Извјештаја.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција БД БиХ

Остале примједбе смо размотрили али их нисмо уважили и укључили у коначну верзију Извјештаја из разлога што нам нису достављени одговарајући докази који би утицали на промјену налаза.

Тим за ревизију:

1. _____
Авдија Башић дип. ек.
2. _____
Амра Мехић дип. ек.
3. _____
Татјана Павловић-Клашнић дипл.
правник

5.21. Ј.П. Лука Брчко

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијских извјештаја ЈП „Лука“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, на дан 31. 12. 2007. године. За финансијске извјештаје одговоран је директор ЈП „Лука“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, а наша одговорност се своди на давање независног ревизорског мишљења, препорука и закључака на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења у складу с чланом 12 тачком 3 под а Закона о ревизији финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 21/05) и члана 41 Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 41/06) и у складу 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 пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања, аналитичке процедуре на билансним позицијама финансијских извјештаја као и њихово евентуално нереално исказивање, те остварење задатака који су јој дати у надлежност. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање нашег независног мишљења, препорука и закључака.
3. Након обављене ревизије финансијских извјештаја ЈП „Лука“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, на дан 31. 12. 2007. године, дајемо мишљење уз скретање пажње на сљедеће:
 - Недовољно је успостављен систем интерних контрола код канцеларијског пословања, благајничког пословања, набавки робе и услуга, трошкова репрезентације.
 - Када је ријеч о благајничким исплатама кроз налоге за исплате благајни, вршене су групне исплате за службена путовања више лица. Постоји више рачуна који су правдани без назначених имена ко је прималац новчаних средстава, као и рачуни на којима недостаје потпис овлашћених лица на налозима за исплате благајни.
 - Код издатака за репрезентацију не постоје правила или ограничења трошења од стране овлашћених лица. За дио испостављених рачуна за репрезентацију недостају спецификације јела и пића.
 - Недосљедна је примјена Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу планирања и припреме поступака набавки и доношења подзаконских аката неопходних за примјену Закона.

4. По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, осим за наведено у претходној тачки дају фер и реално стање имовине, капитала, обавеза, као и резултате пословања и новчаног тока у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) на дан 31. 12. 2007. године.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Цевида Хоџић, дипл. ек.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ Ј.П.“ЛУКА“ д. о. о. НА ДАН 31. 12. 2007. ГОДИНЕ

БИЛАНС СТАЊА

Конто	Позиција	Износ текуће године	Износ претходне године
	I. АКТИВА		
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		
	Б. СТАЛНА СРЕДСТВА	5.504.734,00	5.189.596,00
	I. Стална нематеријална средства		
020	Земљишта	163.395,00	163.395,00
	II. Некретнине, постројења и опрема	3.067.021,00	2.918.696,00
021	Грађевински објекти	2.395.616,00	2.152.727,00
од 022 до 024	Постројења и опрема (машине) алати пог. инвент.	508.011,00	602.574,00
04	Остала стална материјална средства	1.600,00	-
07	VII. Улагања у некретнине	2.436.113,00	2.270.900,00
21	Потраживања од продаје	355.948,00	346.000,00
	Ц ТЕКУЋА СРЕДСТВА	558.031,00	663.631,00
од 10 до 13	I. Залихе	65.316,00	97.892,00
21	II. Потраживање од продаје	355.948,00	346.000,00
22 и 26	III. Друга краткорочна потраживања	19.405,00	12.047,00
20	V. Новац и новчани еквиваленти	117.362,00	205.096,00
	УКУПНО АКТИВА	6.062.765,00	5.853.227,00
	II. ПАСИВА (КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ)		
	A. КАПИТАЛ	5.384.165,00	5.689.002,00
40	Уписани основни капитал	4.977.198,00	4.977.198,00
43	Остале резерве	176.636,00	176.636,00
44, 460	Акумулирана (задржана) добит	230.331,00	535.168,00
	Б. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	282.874,00	
51	II. Дугорочна разграничења и резервисања	282.874,00	-
	Ц. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	395.726,00	164.225,00
53	I. Краткорочне финансијске обавезе	11.737,00	
54 и 56	II. Обавезе према добављачима и др. обав.	383.989,00	164.225,00
	УКУПНО ПАСИВА	6.062.765,00	5.853.227,00

Позиције биланса стања приказане су по рачности средстава. Анализом билансних позиција уочили смо да је у 2007. години дошло до улагања у грађевинске објекте и некретнине а самим тим је дошло до повећања обавеза према добављачима као и повећања трошкова амортизације тј. расхода.

БИЛАНС УСПЈЕХА

Конто	Позиција	Износ текуће године	Износ претходне године
60	Приходи од продаје	1.654.418,00	1.625.365,00
650 до 652	Трошкови за продано	1.049.440,00	1.038.946,00
	Бруто добит	604.978,00	586.419,00
654	Трошкови администрације	948.407,00	839.298,00
655 до 659	Други оперативни расходи	463,00	-
	Губитак од оперативних активности	343.892,00	252.879,00
612-до 619	Други финансијски приходи	4.378,00	406,00
625 до 629	Добици од продаје сталне имовине	-	56.832,00
63	Остали приходи	70.104,00	238.801,00
662, 664	Расходи по основу камата	22,00	-
663, 665 до 669	Други финансијски расходи	299,00	-
670 до 674	Губици од умањења вриј. сталне имовине	2.058,00	601,00
675 до 679	Губици од продаје сталне имовине	-	2.581,00
68	Остали расходи	33.048,00	18.327,00
	Добит прије пореза	-	21.651,00
	Губитак прије пореза	304.837,00	-
	Нето добит периода	-	21.651,00
	Губитак периода	304.837,00	-

Позиције биланса успјеха приказују остварене приходе и расходе за 2007. годину, те можемо закључити да је остварен вишак расхода над приходима (губитак) износи 304.837,00 КМ, који је последица мањег остварења прихода и повећања трошкова администрације у 2007. години.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција БД БиХ

II – Подаци о промјенама у капиталу

Ред. Бр.	О П И С	Дионички капитал и други облици основног капитала	Ревалоризацијске резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве	Акум. нерасп. добит / непокривени губитак	Властите дионице	УКУПНО (3+4+5+6±7-8)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Стање на дан 31. 12. 2005. године	5.000			4401300	513.517		4.919.817
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама							
3.	Учинци исправка грешака							
4.	Поново исказано стање на дан 31. XII 2005. г.	5.000			4.401.300	513.517		4.919.817
7.	Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту							
8.	Остали добици / губици периода који нису исказани у билансу успјеха							
9.	Нето добит / губитак периода исказан у билансу успјеха					21.651		21.651
10.	Објављене дивиденде и други облици расп. добити и покриће губитка							
11.	Емисија дионичког капитала и други облици повећања или смањења основног капитала	4.972.198			(4.224.664)			747.534
12.	Стање на дан 31. XII 200_ године	4.977.198			176.636	535.168		5.689.002
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама							
14.	Учинци исправка грешака							
15.	Поново исказано стање на дан 31. XII 2006. г.	4.977.198			176.636	535.168		5.689.002
16.	Учинци ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава							
17.	Учинци ревалоризације дугорочних финансијских пласмана							
18.	Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту							
19.	Остали добици/губици периода који нису исказани у билансу успјеха							
20.	Нето добит / губитак периода исказана у билансу успјеха					(304.837)		(304.837)
21.	Објављене дивиденде и други облици расп. добити и покриће губитка							
22.	Емисија дион. капитала и други облици пов. / смањ. осн. капитала							
23.	Стање на дан 31. 12. 2007. године	4.977.198			176.636	230.331		5.384.165

2.3. ИЗВЈЕШТАЈ О ГОТОВИНСКИМ ТОКОВИМА ЗА ПЕРИОД

1. 1 – 31. 12. 2007. ГОДИНЕ

Ред број	О П И С	Ознака	ИЗНОС	
			ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
	Новчани ток из пословних активности			
1.	Нето добит (губитак)	-	(304.837)	21.631
	Усклађивање за:			
2.	Амортизација / вриједност усклађивања нематер. средстава	+		
3.	Расходи (приходи) од отуђења нематеријалних средстава	+(-)		
4.	Амортизација / вриједност усклађивања материјалних средстава	+	294.611	280.930
5.	Губици (добити) од отуђења материјалних средстава	+(-)	1.352	(66.801)
6.	Усклађивања по основу финансирања сталних средстава	+(-)		
7.	Нереал. Расходи / приходи од размјене валута – курсне разлике	+(-)		
8.	Остала усклађивања за неновчане ставке и новчани токови који се односе на улагачке и финансијске активности	+(-)	707	(56.913)
9.	Свега од 2 до 8		296.670	157.216
10.	Смањење (повећање) залиха	-(+)	32.576	+98.272
11.	Смањење (повећање) потраживања од продаје	-(+)	(9.948)	(90.371)
12.	Смањење (повећање) других потраживања	-(+)	(7.358)	(12.047)
13.	Смањење (повећање) активних временских разграничења	-(+)	2.956	+6.532
14.	(Повећање) смањење обавеза према добављачима	+(-)	250.065	(38.590)
15.	(Повећање) смањење других обавеза	+(-)	(18.564)	+113.312
16.	(Повећање) смањење пасивних временских разграничења	+(-)	282.874	---
17.	Свега од 10 до 16		532.242	77.108
18.	А. Нето новчани ток од пословних активности (1+9+17)		524.075	255.975
	Новчани ток од улагачких активности			
19.	Набавка (продаја) сталних нематеријалних средстава	-(+)		
20.	Набавка (продаја) сталних материјалних средстава	-(+)	(611.809)	(182.179)
21.	Стицање (отуђење) удјела у подружницама	-(+)		
22.	Стицање (отуђење) удјела у придруженим правним лицима	-(+)		
23.	Дати кредити (поврат кредита) правним лицима у групи	-(+)		
24.	Дати кредити (поврат кредита) другим повезаним правним лицима	-(+)		
25.	Набавка (отуђење) других улагања	-(+)		
26.	Дати кредити (поврат кредита) другим правним лицима	-(+)		
27.	Остали новчани токови од улагачких активности	-(+)		(182.179)
28.	Б. Нето новчани ток од улагачких активности (од 19 до 27)		(611.809)	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција БД БиХ

	Готовински ток од финансијских активности			
29.	Примици од издавања дионица и осталих облика формирања и повећања капитала	+		
30.	Откуп (искуп) дионица и осталих облика капитала	-(+)		
31.	Набавка (продаја) властитих дионица	-(+)		
32.	Примљена позајмљена средства	+		
33.	Поврат позајмљених средстава	-		
34.	Плаћање дивиденди	-(+)		
35.	Остали токови од финансијске активности	-		
36.	Ц. Нето готовина коришћена у финансијским активностима (од 30 до 36)			
37.	Нето повећање (смањење) новца на рачуну и у благајни (А+Б+Ц)		(87.734)	73.796
38.	Почетно стање новца на рачуну и у благајни		205.096	131.300
39.	Коначно стање новца на рачуну и у благајни		117.362	205.096
40.	Нето повећање (смањење) новца на рачуну и благајни (39–38)		(87.734)	73.796

Рачуноводствено евидентирање пословних промјена и састављање финансијских извјештаја о имовини, обавезама и капиталу ЈП“Лука“ Брчко дистрикт БиХ вршено је по контном плану и билансним обрасцима које примјењује ФБиХ.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП
„ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ НА ДАН 31. 12. 2007. ГОДИНЕ**

1. УВОД

У складу са одредбама Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 16/04) успостављено је Јавно предузеће „Лука Брчко“ Брчко дистрикта БиХ, чија је надлежност у пружању услуга у ријечном, ријечно-жељезничком и другом комбинованом саобраћају правним и физичким лицима из БиХ и иностранства. Органе јавног предузећа чине Управни одбор и директор.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију финансијских извјештаја ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијских извјештаја ЈП „Лука Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима објављеним у финансијским извјештајима те да предочи да ли су у складу с важећим законским прописима Брчко дистрикта БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ). Ревизија је планирана и извршена са циљем давања реалне оцјене да ли су предузете све мјере ради заштите и очувања имовине оснивача, те да ли су остварени задаци који су дати у надлежност предузећу кроз извршавање функција у пружању услуга правним лицима и грађанима, као и давање налаза и препорука за даљи рад с посебним освртом на економичнију и ефикаснију заштиту имовине, те усклађеност са законским прописима путем јачања система интерних контрола.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1 Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада ЈП „Лука Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт и постојања система интерних контрола, ревизијски тим је извршио процјену да ли постоји адекватан систем интерних контрола који помаже заштити имовине и ресурса, обезбјеђује тачност и цјеловитост финансијског извјештавања и пословања ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ.

Анализом система интерних контрола кроз пословање утврдили смо да не постоји цјеловито изграђен систем интерних контрола по појединим сегментима пословања, а који имају утицаја на недоследну и ажурну примјену канцеларијског и благајничког пословања, трошкова репрезентације и процеса при избору поступака јавних набавки робе и услуга у предузећу.

Постоје прописана упутства и правила од стране директора код извршавања одређених радњи и задатака запослених као и начини њиховог спровођења, без прописаног јединственог правилника о систему интерних контрола којим 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 с Правилником о систему интерних контрола ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

3.2. Интерна ревизија

У складу с члановима 35–39 Статута ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ Управни одбор је именовано интерног ревизора који има задатак да врши непосредан увид у евиденције и документацију, процјењује поступке, процедуре и начине успоставе система интерних контрола у пословању предузећа.

Управни одбор ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. донио је Правилник број: 999/06 од 16. јуна 2006. године о раду интерне ревизије ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Интерни ревизор је сачинио План рада интерног ревизора, број 35/07 за 2007. годину с предвиђеним процедурама извођења интерне ревизије и плановима активности по мјесецима, а Управни одбор га је усвојио у току 2008. године.

У складу с програмом рада интерни ревизор је у току 2007. године сачинио четири извјештаја о раду по кварталима у којима је изнио своја запажања о евентуалним пропустима и неправилностима код финансијског пословања, те давао предлоге и препоруке за њихово отклањање, с чиме су били упознати директор и Управни одбор предузећа.

Кроз наведене извјештаје све погрешке и неправилности које је уочио интерни ревизор крајем године није направљен извјештај интерног ревизора о степену отклоњених недостатака и погрешака из којег би било видљиво која служба или запослени није отклонио недостатке на основу чега би се предузеле санкције дисциплинске одговорности запосленог.

Потребно је да интерни ревизор у току године прати спровођење датих препорука кроз своје извјештаје по службама и запосленима.

3.3. Канцеларијско пословање

Увидом у начине кретања документације, од момента пријема поште преко протокола, уписника, те интерних доставних књига, утврдили смо да се канцеларијско пословање у 2007. години није у потпуности спроводило. Постоји књига протокола која служи за протокол докумената, примљене поште, задужење аката по референтима, значи све у једној књизи. Недостају књиге примљене поште за предузеће као и интерне доставне књиге по службама.

Канцеларијско пословање водити у складу с прописима и упутствима о канцеларијском пословању које пропише предузеће.

3.4. Благајничко пословање

Анализом благајничког пословања на бази узорака уочено је да су све исплате кроз благајничке извјештаје у 2007. години вршене без потпуних потписа овлашћених и одговорних лица на предвиђеним мјестима за потписе на благајничким налозима за исплату и дневницима благајничких извјештаја. Накнаде за службена путовања исплаћиване су налогом за исплату у укупном износу за више запослених, без појединачно приказаних накнада (дневнице, трошкови смјештаја и трошкови превоза) и поред тога што је постојала пратећа документација. У налозима благајни за исплате рачуна за разну робу и услуге нису наведена имена лица која су примила новчана средства, такође су вршене збирне исплате за више рачуна без имена ко је примио новчана средства.

Благајничко пословање водити у складу с прописаним правилима и процедурама система интерних контрола, као и Упутством о коришћењу благајне.

3.5. Трошкови репрезентације

На основу расположиве документације утврдили смо да су услуге репрезентације чињене без претходно прописаних ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима и лица која на то имају право. Спроведен је конкурентски поступак и изабран добављач за ове услуге у складу с чланом 46 ЗЈН БиХ. Међутим, прегледајући улазне рачуне на име ових услуга, утврдили смо да су услуге репрезентације углавном пружане у неким другим угоститељским објектима по директном споразуму – члан 47 ЗЈН, а што није у складу с гореспроведеним поступком.

Потребно је прописати процедуре за пружање услуга репрезентације, те у складу с процедурама одобравати издатке за исте.

Потребно је услуге репрезентације користити од одабраног добављача.

3.6. Путни трошкови

Вршећи анализу документације везане за исплату путних трошкова, утврдили смо да су у једном броју случајева исплаћиване дневнице, а да је вријеме проведено на путу на самој граници

дозвољеног. У неколико случајева смо утврдили да износ који је исплаћен на име дневнице не одговара времену проведеном на путу, и да се тај износ није могао исплатити. Код неких налога за службено путовање, у дијелу обрачуна времена проведеног на путу и износа дневница, утврдили смо да вријеме поласка на пут и вријеме повратка са пута није уписано, па из тог разлога нисмо били у могућности да утврдимо да ли је исплаћени износ дневница исправно обрачунат.

Обрачун времена проведеног на путу и исплате дневница запосленима вршити у складу с правилником или упутством о дневницама предузећа.

3.7. Набавка робе и услуга

Вршећи анализирање мјесечних Извјештаја о проведеним поступцима набавке робе и услуга у 2007. години, а који су од стране ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ достављани Агенцији за јавне набавке БиХ Сарајево, може се примјетити да су набавке робе и услуга углавном вршене путем спровођења конкурентског поступка и директног споразума. У 2007. години је само у једном случају набавке робе и услуге коришћен отворени поступак у складу са ЗЈН БиХ.

Потребно је при набавкама робе и услуга користити отворени поступак као транспарентнији поступак набавке, а директни споразум и конкурентски поступак користити искључиво у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Даљом анализом појединачних поступака утврдили смо да је приликом набавке новог путничког моторног возила извршено обједињавање више поступака у један. Наиме, ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ није претходно извршило поступак продаје свог старог путничког моторног возила путем лицитације, а након тога приступило поступку набавке новог путничког моторног возила, него је објединило све ове активности у један поступак тзв. замјена старо за ново возило уз доплату. То је омогућило да преламањем новчаних токова, вриједност набавке буде испод домаћих вриједносних разреда те је спроведен конкурентски поступак а не отворени поступак. Овакав поступак није у складу са ЗЈН БиХ, јер Закон не предвиђа могућност набавке на овај начин. Анализирајући комплетан предмет набавке, утврдили смо да обавјештење понуђачима о избору најповољније понуде нема датума када је упућено понуђачима, па из тог разлога се нисмо могли увјерити да ли је Уговор о набавци потписан у складу с чланом 39 ЗЈН БиХ. Овакав поступак није у складу са ЗЈН БиХ, нити је прописана набавка “старо за ново”.

Потребно је извршити одвајање поступка продаје од поступка набавке, те у складу са Законом о јавним набавкама БиХ провести одговарајући поступак набавке. Приликом спровођења поступка набавке, потребно је у потпуности примијенити одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, као и Правилника о јавним набавкама, у погледу уношења свих потребних података.

Анализирајући Захтјев за набавку, број: 02-12 од 19. јануара 2007. године и Налог за набавку, број: 000001 од 22. јануара 2007. године утврдили смо да је извршена набавка зимских гума, радија са ЦД-ом и простирача, а по конкурентском поступку. На основу датума када је покренут захтјев за набавку и датума када је упућен налог за набавку може се закључити да није испоштовано интерно Упутство за подношење захтјева за набавку. Наведена набавка је извршена за опремање путничког моторног возила чија је набавка описана у претходном пасусу. Овакав приступ набавкама наводи на закључак да се ради о уситњавању набавки ради избјегавања других поступака јавних набавки, а што је у супротности с чланом 6 ставом 8 и чланом 1 ставом 1 тачком (а) Закона о јавним набавкама БиХ. Двадесет четвртог јануара 2007. године извршено је отварање пристиглих понуда, и избор најповољније понуде. С обзиром да је налог за набавку упућен 22. јануара 2007. године одређеном понуђачу, значи отварање понуда и избор најповољнијег понуђача је извршен 24. јануара 2007. године што сматрамо да је спроведени поступак био сувишан. Обавјештење свим понуђачима о избору најповољније понуде нема свој број протокола

нити датум када је сачињено и упућено понуђачима. На рачуну који је дошао на име предметне набавке од изабраног добављача постоји број протокола ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и датум 26. јануар 2007. године. На основу претходног, евидентно је да при спровођењу поступка набавке није испоштован члан 39 став 1 ЗЈН БиХ.

Вршећи ревизију Уговора о извођењу радова бетонирања простора за паркирање, број: 386/2007 од 9. марта 2007. године, који је додијељен по конкурентском поступку, утврдили смо да је након потписивања основног Уговора услиједио Анекс Уговора. Анализирајући Анекс Уговора утврдили смо да се углавном ради о увећању количина радова које су биле предмет основног Уговора, што је у супротности с чланом 11 ставом 4 тачком (г) Закона о јавним набавкама БиХ. Узимајући у обзир да вриједност додатних радова мијења вриједносни разред и да се у том случају не би могао спровести поступак који је спроведен при додјели основног Уговора може се закључити да се ради о уситњавању набавки ради избјегавања других поступака јавних набавки, а што је у супротности с чланом 6 ставом 8 и чланом 1 ставом 1 тачком (а) Закона о јавним набавкама БиХ.

Анализирајући Захтјев за набавку канцеларијског намјештаја, број: 02-339 утврдили смо да нема датума када је он упућен, док Налог за набавку уопште не постоји, што је у супротности са интерним упутством за подношење захтјева за набавку. За ову набавку коришћен је конкурентски поступак. Прегледајући документацију коју су понуђачи доставили, а која је тражена у обрасцу за понуду, утврдили смо да је један од добављача доставио са закашњењем тражене изјаве, односно датум на изјавама је након датума отварања понуда, што је у супротности с чланом 23 ставом 1 тачком (е) Закона о јавним набавкама БиХ. За ову набавку коришћен је конкурентски поступак, и укупно су достављене три понуде. С обзиром на претходно изнесено, сматрамо да је прекршен члан 46 став 6 Закона о јавним набавкама БиХ, као и члан 23 став 1 тачка (е) Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је вршити обједињавање и укрупњавање набавки, те у складу са Законом о јавним

Набавкама спроводити одговарајући поступак набавке.

Приликом спровођења поступка набавке, потребно је у потпуности примијенити одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, Правилника о јавним набавкама као и Интерног упутства за подношење захтјева за набавку, у дијелу уношења свих потребних података.

Потребно је приликом спровођења поступка јавних набавки у потпуности се придржавати Закона о јавним набавкама БиХ, као и интерних аката који регулишу ову материју.

Вршећи анализу улазног рачуна, број: 419/01 од 27. јула 2007. године у износу од 11.974,13 КМ достављеног од „Beton Company“ доо Дубраве Брчко дистрикт БиХ, затим Записника број: 1125/07 од 31. јула 2007. године, Предлога за давање сагласности за прихватање рачуна од 17. августа 2007. године који је упутио директор ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикта БиХ према УО ЈП „Лука Брчко“ и Одлуке УО ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, број: 1229/07 од 22. августа 2007. године, утврдили смо да се ради о извршеним електрорадовима. ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ издало 11.000 м² уређеног пословног простора у закуп предузећу „Beton Company“ доо, Дубраве Брчко дистрикт БиХ. Након тога је купац, „Beton Company“ доо Дубраве Брчко дистрикт БиХ, ангажовао за свој рачун и своје потребе предузеће „Congram“ ДОО Горњи Рахић да изведу електрорадове, што је и учињено. Током раскида Уговора о закупу, договорено је између двије стране да предузеће „Beton Company“ доо Дубраве Брчко дистрикт БиХ изврши префактурисање целокупног износа, без умањења за вријеме коришћења закупа, према ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, иако је одређени временски период простор коришћен од стране предузећа „Beton Company“ доо, Дубраве Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је за сва улагања која изврши закуппримац у објекте закуподавца, а по престанку уговора о закупу, узети у обзир вријеме коришћења закуппримца, те тиме добити нето вриједност улагања и као такву је евидентирати у пословне књиге закуподавца.

3.8. Капитал

Капитал ЈП „Лука Брчко“ Брчко, по финансијским извјештајима за 2007. годину износи 5.384.165,00 КМ, а структура капитала је сљедећа:

- Уписани основни капитал по судској регистрацији износи4.977.198,00 КМ;
 - Остале резерве..... 176.636,00 КМ;
 - Акумулирана добит..... 230.331,00 КМ;
- Укупно капитал 5.384.165,00 КМ.**

Анализом позиције основног уписаног капитала у износу од 4.977.198,00 КМ утврдили смо да је настао из сљедећих поступака:

- Рјешењем основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: Д-204/03 од 21. фебруара 2003. године, а на основу Одлуке градоначелника Брчко дистрикта БиХ, основни уплаћени капитал у новцу у износу од..... 5.000,00 КМ;
- Додатни унос у стварима – процјена сталног судског вјештака..... 747.532,00 КМ;
- Унос у стварима и правима (државни капитал).....4.234.666,00 КМ, на основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ о повећању капитала, број: 0-02-022-101/06 од 10. јула 2006. године (4.972.198,00 + 5.000,00), тако да

Уписани основни капитал износи 4.977.198,00 КМ.

Основно државно предузеће за лучке услуге „Лука Брчко“ са п. о. Брчко с матичним регистарским бројем: 1-2948 и рјешењем којим је извршен упис у судски регистар под бројем: Фи-1081/97 од 14. маја 1998. године је било организовано као основно државно предузеће, тако да је у својим књигама евидентирало имовину као државни капитал.

По Рјешењу Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: Д-204/03 од 21. фебруара 2003. године с матичним регистарским бројем 2-3 извршен је упис промјене података предузећа са уписаним основним уплаћеним основним капиталом у износу од 5.000,00 КМ, а на основу Одлуке градоначелника, број: 01-014-6696/02 од 20. децембра 2002. године гдје је уписан градоначелник Брчко дистрикта као удјеличар друштва са ограниченом одговорношћу.

С обзиром да се ради о промјени података уписа предузећа са уплаћеним основним капиталом од 5.000,00 КМ као правним сљедником Основног државног предузећа за лучке услуге „Лука Брчко“ било је неопходно донијети одлуку о повећању капитала од стране Скупштине само за судску регистрацију с обзиром да је имовина коју је користила „Лука“ била имовина Брчко дистрикта, а у ствари не ради се о повећању капитала који се додатно уноси, стварима и праву грађења, него се ради о уступању већ постојећег капитала – имовине коју „Лука Брчко“ користи те је из тих разлога и извршено повећање капитала на основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ о повећању капитала, број: 0-02-022-101/06 од 10. јула 2006. године (4.972.198,00 + 5.000,00).

Повећање капитала које је извршено по Одлуци Скупштине јесте капитал који је „Лука Брчко“ имала на коришћењу и располагању кроз своје пословање и водила га у својим пословним књигама без обзира на власништво капитала, а у суштини се ради о државном власништву оснивача или корисника капитала.

3.9. Амортизација

ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ је користило сталну имовину, а власништво имовине је Брчко дистрикт до 8. новембра 2006. године, када је Рјешењем Основног суда у Брчком, број: 096-0-Рег-06-000780 извршено повећање и упис капитала у стварима и правима грађења Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ о повећању капитала, број: 0-02-022-101/06 од 10. јула 2006. године (4.972.198,00 + 5.000,00), у ствари извршено је само уступање имовине по Одлуци Скупштине коју већ користи ЈП „Лука Брчко“ Брчко.

До момента уписа имовине у судску регистрацију ЈП „Лука Брчко“ вршило је обрачун амортизације на сталну имовину, и то:

- Амортизација која је обрачуната на сталну имовину у 2003. години у износу од...213.029,00 КМ;
- Амортизација која је обрачуната на сталну имовину у 2004. години у износу од...221.155,00 КМ;
- Амортизација која је обрачуната на сталну имовину у 2005. години у износу од.. 196.941,00 КМ;
- Амортизација која је обрачуната на сталну имовину са 10-иммјесеком 2006. г. од. 234.109,00 КМ;

Укупно обрачуната амортизација..... 865.234,00 КМ.

Обрачун амортизације на сталну имовину, по годинама, предузеће је вршило тако што је наведена стална имовина евидентирана у пословним књигама, а за наведене периоде предузеће је имало економску корист од сталне имовине кроз приходе закупнине. Током ревизије нисмо се могли увјерити да је предузеће сталну имовину користило у виду најма или лизинга уз накнаду или без накнаде, те је на основу тога предузеће вршило обрачун амортизације.

3.10. Земљиште и зграде

На основу Одлуке градоначелника, број: 01-014-004228/06 од 6. априла 2006. године Брчко дистрикт БиХ као оснивач Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ у средства јавног предузећа улаже право власништва на зградама, објектима као и право грађења на земљишту без накнаде, те је на основу наведене одлуке у земљишним књигама Основног суда Брчко дистрикта БиХ уписано право власништва и право грађења на некретнинама које су наведене у члану 1 наведене одлуке.

Увидом у књигу власништва грунтовнице Брчко дистрикта констатовали смо да је извршена укњижба власништва у складу са Одлуком градоначелника те је уписано заложно право на к. ч. број: 1273/1 тј. дата је хипотека у корист Уни кредит банке А.Д. Бања Лука у износу од 264.000,00 КМ, на име банковне гаранције за царински терминал по прописима Управе за индиректно опорезивање БиХ. Цјелине земљишта к. ч. број: 1273/4 и к. ч. 1277 су поцијепане на мање цјелине, али је остала иста укупна квадратура земљишта.

Напомињемо да је земљиште и даље у власништву Брчко дистрикта у складу са Арбитражном одлуком за Брчко дистрикт БиХ.

За свако поступање са сталном имовином, а у складу са Одлуком управног одбора, потребно је тражити сагласност Скупштине Брчко дистрикта.

3.11. Обавезе

Предузеће је исказало на дан 31. 12. 2007. године обавезе у износу од 383.989,00 КМ које се састоје из:

- Обавезе према добављачима у земљи.....	288.054,00
- Обавезе према запосленима.....	56.699,00
- Остале обавезе за порезе и доприносе.....	39.236,00
- Остале краткорочне обавезе.....	11.737,00

Укупно краткорочне обавезе	395.726,00 КМ

3.12. Потраживања

Приказана потраживања у износу од 355.948,00 КМ односе се на потраживања од купаца из земље. Купци чија су потраживања старија од пет година, а против којих су покренути судски спорови су:

- „Ико“ д.о.о Брчко.....	5.926,00
- „Билас“ д.о.о Брчко.....	12.913,00
- ПП „Латг“ Брчко.....	2.783,00
- ПП „Интермаркет“ Брчко.....	15.771,00
- „Симбол“ д.о.о. Брчко.....	2.710,00
- „Браћа Драгић“ д.о.о. Брчко.....	5.946,00
- „Рубини“ д.о.о. Брчко.....	83,00
- ЗЗ „Исхрана плус“ Брчко.....	22.648,00
- „Ин.жењеринг“ д.о.о. Брчко.....	6.388,00
Укупно потраживања	75.168,00 КМ

Наведени износ потраживања датира из претходних година и њихова наплата је неизвјесна, те сматрамо да је предузеће требало да направи исправку вриједности за наведени износ потраживања (отписати) на терет расхода периода сходно Међународном рачуноводственом стандарду 19 – Приходи чиме би се губитак периода повећао за наведени износ.

3.13. Судски спорови

Предузеће је покренуло тужбе ради наплате потраживања за следеће своје купце:

„ИКО“ д.о.о. Брчко, „Голком“ д.о.о. Брчко, ЗЗ“Исхрана плус“ Брчко, „Глобал испат коксна индустрија“ Лукавац, „Билас“ д.о.о. Брчко, „Инжењеринг“ д.о.о. Брчко, „Браћа Драгић“ д.о.о. Брчко, ПП“Интермаркет“ Брчко, ПП“Латт“ Брчко, „Симбол“ д.о.о. Брчко, „Ливница челика“ Тузла, СО Лопаре.

Управни спор предузеће је покренуло против Пореске управе Брчко дистрикта сматрајући да је погрешно утврдила чињенично стање и неправилно тумачила Закон о порезу на промет производа и услуга, те је 31. јула 2006. године, поднијело тужбу против коначног рјешења Пореске управе од 15. маја 2006. године којим је предузећу наложено да изврши уплату пореза у износу од 28.941,00 КМ. Наведене обавезе нису евидентирани у пословним књигама предузећа.

Апелација пред Уставним судом БиХ

Предузеће је 26. јануара 2007. године на основу Одлуке Управног одбора уложило приговор – жалбу против налога за принудну наплату Управи за индиректно опорезивање Бања Лука, Регионални центар Тузла, те је 7. фебруара 2007. године иста и наплатила приход од терминала у износу од 113.172,00 КМ принудним путем преко пословне банке. Пошто је жалба 26. јануара 2007. године одбијена од стране Управе за индиректно опорезивање, предузеће је 9. фебруара 2007. године поднијело нову жалбу тражећи да Управа за индиректно опорезивање изврши поступак реизвршења – враћање износа од 113.172,00 КМ, што није учињено. Управа за индиректно опорезивање је 13. марта 2007. године донијела нову Одлуку о утврђивању услова за царинску канцеларију, којом је прописано да се мјесечно уплаћује 30% од укупних прихода остварених од наплате простора за паркирање предузећа у корист Управе за индиректно опорезивање БиХ. Предузеће је Јавном тужилаштву БиХ поднијело кривичну пријаву против директора Управе за индиректно опорезивање БиХ, шефа групе за принудну наплату. Заштита права на имовину затражена је и од омбудсмана за људска права у БиХ, те је уједно поднесена апелација Уставном суду БиХ. Жалба код омбудсмана за људска права води се под бројем: 5123/07, а апелација код Уставног суда БиХ под бројем: АП-3049/07.

ЗАКЉУЧАК:

Ревизијом финансијских извјештаја ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ на дан 31. 12. 2007. годину, уочени су недостаци због недовољно успостављеног система интерних контрола: код канцеларијског пословања, благајничког пословања, накнада за путне трошкове, непостојање правила и ограничења у погледу појединачног трошења репрезентације од стране овлашћених лица, као и недостатак спецификација уз дио рачуна за репрезентацију, недостаци кодс провођења предвиђених поступака набавке робе, материјала и услуга. Неопходно је да ЈП „Лука Брчко“ д.о.о. предузме адекватне активности и мјере ради имплементације препорука у којима су констатовани недостаци и погрешке, чиме би се онемогућило настајање истих. Правовременим и поузданим презентовањем рачуноводствених евиденција и финансијских извјештаја по (МРС) створиле би се претпоставке да менаџмент „Луке“ доноси правовремене и ваљане одлуке за извршавање задатака постављених од стране оснивача.

КОМЕНТАР:

ЈП „Лука Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ у року се изјаснило на Нацрт извјештаја ревизије финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2007. године, Дописом број: 2261/08 од 15. децембра 2008. године – Приговор на Нацрт извјештаја ревизије за 2007. годину. Примједбе и образложења у приговору нису прихваћене, из разлога што није презентована релевантна документација и образложења на основу којих би се исте могле прихватити.

Вођа тима за ревизију:

1. Суљагић Некир, дипл.ек.

Члан тима за ревизију:

2. Грујић Саво, дипл.ек.

5.22. Гарантни фонд Брчко дистрикт БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Гарантног фонда „ГФБД“ Брчко дистрикта БиХ**, Цвијете Зузорић б. б., на дан **31. 12. 2007.** године. Директор Гарантног фонда је одговоран за припрему и фер презентацију наведених финансијских извјештаја у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања. Наша одговорност своди се на изражавање мишљења о тим финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије.
2. Ревизију смо обавили на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), и у складу са INTOSAI међународним ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Наведени општеприхваћени стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да она пружи разумно увјерење о томе има ли у финансијским извјештајима значајних погрешака. Ревизија је укључила испитивање, тестирање и прикупљање доказа који поткрепљују износе и објаве у финансијским извјештајима. Ревизија је, такође, обухватила оцјену примijeњених рачуноводствених начела те значајних процјена управе, вредновање свеукупне презентације финансијских извјештаја као и оцјену примјене прописа. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створиле поуздане основе за изражавање нашег мишљења.
3. Након обављене ревизије финансијских извјештаја на дан **31. 12. 2007.** године, скрећемо пажњу на следеће:
 - Није успостављен систем интерних контрола што се огледа у непостојању подзаконских аката, правилника и процедура који регулишу одобравање кредитних гаранција за мала и средња предузећа и самосталне предузетнике, у неправилностима приликом појединачног располагања средствима на рачуну фонда у износу вишем од предвиђеног и исплати новчаних средства из благајне коју одобрава и прима исто лице.
 - На дан **31. 12. 2007.** године не постоји обавезан попис сталне имовине, залиха ситног инвентара, потраживања и обавеза.
 - Гарантни фонд је обављао дјелатност краткорочног пласмана новчаних средстава другом правном лицу, односно обављао дјелатност за коју није основан, што је супротно члану 4 Одлуке о оснивању Гарантног фонда и члану 6 Статута Гарантног фонда.
 - Извршена је исплата накнаде, у износу од **1.000,00 КМ**, члану Управног одбора који је именован Одлуком градоначелника из реда запослених Владе Брчко дистрикта БиХ, што је у супротности с чланом 15 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
 - Не постоји акт који регулише процедуру, висину и начин обрачуна накнада за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе.
 - Благајничко пословање није се спроводило у складу са Упутством о коришћењу главне благајне и порто-благајни у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ.
 - Нису испоштоване одредбе члана 31 тачке 8 Статута Гарантног фонда у дијелу одобравања и располагања новчаним средствима Гарантног фонда.
 - Гарантни фонд је вршио исплату средстава за репрезентацију а да при томе нису прописана правила и процедуре којима би се регулисали услови и начин трошења и одобравања, те висина појединачних рачуна за репрезентацију.

4. Према нашем мишљењу, због ефеката наведених под тачком 3, финансијски извјештаји не дају истинит и фер преглед о финансијском положају, резултатима пословања и новчаним токовима Гарантног фонда, на дан 31. 12. 2007. године.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек

Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ГАРАНТНОГ ФОНДА „ГФБД“ БРЧКО ДИСТРИКТА
БиХ
на дан 31. 12. 2007. године**

Биланс стања на дан 31. 12. 2007. године

Табела број 1

Група конта (конто)	П О З И Ц И Ј А	Биљешк а	Износ по одбитку исправке вриједности	
			Претходна година 2006.	Текућа година 2007.
1	2	3	7	8
	А К Т И В А			
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА		13.419,00	1.257.554,00
00	Некретнине, постројења и опрема	3.2.1.1.	13.419,00	9.387,00
01	Стална нематеријална средства			
02,03	Дугорочни пласмани и потраживања	3.2.1.2.		1.248.167,00
04	Биолошка имовина			
05	Улагања у некретнине			
06	Стална средства намијењена продаји			
08	Дугорочна разграничења			
	Б. ТЕКУЋА СРЕДСТВА		1.404.662,00	161.746,00
10	Новац и новчани еквиваленти	3.2.1.3.	164.654,00	161.746,00
11,12	Краткорочни пласмани и потраживања	3.2.1.4.	1.240.008,00	
13	Залихе			
14	Улазни порез (ПДВ)			
18	Краткорочна разграничења			
	С В Е Г А А К Т И В А		1.418.081,00	1.419.300,00
	П А С И В А			
	А. ТРАЈНИ ИЗВОРИ		1.417.833,00	1.417.972,00
200	Трајни извори		1.300.000,00	1.300.000,00
201	Резерве			
202	Нераспоређени вишак прихода		117.833,00	117.972,00
203	Нераспоређени вишак расхода			
204	Ревалоризационе резерве			
	Б. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
21	Дугорочне финансијске обавезе			
28	Дугорочна разграничења и резервисања			
	Ц. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		248,00	1.328,00
30	Текуће обавезе		248,00	1.328,00
31,32	Краткорочне финансијске обавезе			
34	Обавезе за ПДВ			
38	Краткорочна разграничења и резервисања			
	С В Е Г А П А С И В А		1.418.081,00	1.419.300,00

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 7 до 13 саставни су дио нашег извјештаја.

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године

Табела број 2

Група конта (конто)	П О З И Ц И Ј А	Биљешка	И З Н О С	
			Претходна година 2006.	Текућа година 2007.
1	2	3	5	6
	А. ПРИХОДИ			
410	Чланарина			
411	Приходи из буџета		40.000,00	20.000,00
412	Хуманитарни приходи			
417	Приходи од властите активности		58.579,00	65.053,00
418	Остали приходи		185,00	
	С В Е Г А ПРИХОДИ		98.764,00	85.053,00
	Б. РАСХОДИ			
400	Материјал и енергија			
401	Услуге		4.833,00	8.376,00
402	Плате и остала примања запослених	3.2.2.1.	55.524,00	60.763,00
403	Амортизација		4.801,00	4.118,00
404	Финансијски расходи		5.186,00	7.780,00
405	Пугни трошкови		2.606,00	2.274,00
406	Хуманитарни расходи			
407	Порези и доприноси који не зависе од резултата			
408	Остали расходи		3.615,00	3.261,00
	С В Е Г А РАСХОДИ		76.565,00	86.572,00
	Ц. РЕЗУЛТАТ			
	Вишак прихода		22.199,00	-
	Вишак расхода		-	1.519,00

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 7 до 13 саставни су дио нашег извјештаја.

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године

Табела број 3

Ред. број	О П И С	Забилешка	Ознака	И З Н О С	
				Претходна година 2006.	Текућа година 2007.
	<i>Готовински ток од пословних активности</i>				
1.	Нето добит			-	-1.519,00
	Усклађивање за:				
4.	Амортизација / вриједност усклађив. материјалних средстава		+	-	4.118,00
5.	Расходи (приходи) од отуђења материјалних средстава		+(-)		
6.	Усклађивања по основу финансирања сталних средстава		+(-)	-	-772,00
9.	<i>Свега од 2 до 8</i>			-	3.346,00
10.	Повећање (смањење) залиха		-(+)	-	1.138,00
11.	Повећање (смањење) потраживања		-(+)	-	1.080,00
18.	<i>Свега од 10 до 17</i>			-	2.218,00
	А. Нето готовина добијена од посл. активности (1+9+18)				
	<i>Готовински ток од улагачких активности</i>			-	4.045,00
28.	Б. Нето готовина коришћена у улагачким активностима (од 20 до 28)				
	<i>Готовински ток од финансијских активности</i>				
36.	Ц. Нето готовина коришћена у финан. акти. (од 30 до 36)				
37.	Нето повећање (смањење) готовине на рачуну и у благајни (А+Б+Ц)			-	4.045,00
38.	1. Почетно стање на рачуну и у благајни			-	164.654,00
39.	2. Коначно стање готовине на рачуну и у благајни			-	160.609,00
40.	3. Нето повећање (смањење) готовине на рачуну и благајни (2-1)	3.3.3.1.		-	4.045,00

Напомена: Презентовани Извјештај о новчаним токовима не одражава поуздане информације о новчаним примицима и новчаним издацима Гарантног фонда током рачуноводственог периода (види детаљније под **3.2.3.1** Извјештаја).

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ГАРАНТНОГ ФОНДА „ГФБД“ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
на дан 31. 12. 2007. године

1. Увод

1.1. Упис у судски регистар и пререгистрација

Гарантни фонд за руралне кредите „ГФБД“ Брчко дистрикта БиХ регистрован је Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ о упису субјекта уписа у судски регистар, број: Д-485/03 од 25. априла 2003. године на основу Одлуке градоначелника о оснивању Гарантног фонда за руралне кредите „ГФБД“ Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-773/03 од 20. фебруара 2003. године. Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: Д-826/04 од 16. априла 2004. године, извршена је промјена назива у **Гарантни фонд „ГФБД“ Брчко дистрикта БиХ** (у даљем тексту: Гарантни фонд) и допуна дјелатности.

Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: Д-173/05 од **16. фебруара 2005.** године, на основу Одлуке Управног одбора о именовану директора Гарантног фонда, број: **025/05** од **17. јануара 2005.** године, извршена је промјена лица овлашћеног за заступање.

Основни суд Брчко дистрикта БиХ, рјешавајући по пријави **Гарантног фонда**, на основу члана 26 става 1 Закона о регистру предузећа и предузетника Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број: 9/2001), издаје **Рјешење** под бројем: **Д-173/05** од **16. фебруара 2005.** године у коме је уписан скраћени назив субјекта **„ГФБД“ Брчко**, са сједиштем у **Брчко дистрикту БиХ, Брчко, Булевар мира број 10**, матични регистрацијски број субјекта уписа: **4-77** те број идентификационе ознаке **4**.

Из Регистарског листа „Подаци о оснивачу субјекта уписа“ и члана 1 Одлуке о оснивању (пречишћени текст) број: 01-014-010665/04 од 16. септембра 2004. године, видљиво је да је оснивач Гарантног фонда **„ГФБД“ Брчко дистрикт БиХ**.

Чланом 1 Одлуке о оснивању (пречишћен текст), број: 01-014-010665/04 од 16. септембра 2004. године дефинисано је да износ депонованих (орочених) средстава Гарантног фонда „ГФБД“ код комерцијалних банака износи **1.300.000,00 КМ**, која ће користити:

- за давање гаранција по кредитима руралном сектору (пољопривредни произвођачи) у вриједности од **300.000,00 КМ** и
- за давање гаранција по кредитима малим и средњим предузећима и самосталним предузетницима у вриједности од **1.000.000,00 КМ**.

Увидом у Регистарски лист – „Лица овлашћена за заступање субјекта уписа“ (Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: Д-173/05 од **16. фебруара 2005.** године) установили смо да је **Хусо (Авдо) Чаушевић (ЈМБГ: 1609953181507) директор** чији је обим овлашћења са ограничењем у смислу заступања субјекта уписа у правном промету.

Пореска регистрација

Гарантном фонду је **21. јуна 2003.** године издата Потврда о регистрацији од стране Управе прихода Брчко дистрикта БиХ, под идентификационим бројем: **4600102930004**.

1.3. Управа

У складу с чланом 14 Статута Гарантног фонда, Управни одбор се састоји од пет чланова, а именује га и разрјешава градоначелник, из реда запослених Владе Брчко дистрикта БиХ. Члан 15 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 28/06) регулисао је да службеник не може бити члан управног одбора јавног предузећа или другог правног лица које оснива Брчко дистрикт БиХ. Члан 15а Закона о измјенама

и допунама закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко

дистрикта БиХ“ број 19/07) регулише да, изузетно, службеник може уз претходно одобрење службеника за етику, бити члан управног одбора.

На основу напријед наведеног можемо констатовати да Статут Гарантног фонда није усаглашен с позитивним законским прописима (Закон о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закон о измјенама и допунама закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ).

Потребно је да Управни одбор усагласи Статут Гарантног фонда с позитивним законским прописима Брчко дистрикта БиХ.

3.4. Дјелатност, активности и циљеви Гарантног фонда

1.4.1. Дјелатност Гарантног фонда

У складу са Законом о стандардној класификацији дјелатности Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бројеви 4/01 и 8/02), Гарантни фонд обавља следеће дјелатности:

- 65.230 остало финансијско посредовање;
- 74.130 истраживање тржишта и испитивање јавног мњења;
- 74.140 савјетовање у вези с пословањем и управљањем.

1.4.2. Активности Гарантног фонда

Гарантни фонд је основан у сврху давања гаранција за кредите малим и средњим предузећима и самосталним предузетницима и давање гаранција за руралне кредите и то у оквиру двије линије:

- давање гаранција за кредитирање развоја малих и средњих предузећа и самосталних предузетника ради бржег запошљавања;
- давање гаранција за кредитирање руралном сектору.

Гарантни фонд даје кредитне гаранције клијентима који испуњавају услове за добијање кредита од партнерских кредитних институција, а који не могу понудити захтијеване колатерале.

1.4.3. Циљеви Гарантног фонда

- Удовољити високој потражњи за кредитима међу руралним становништвом као и кредитима за развој малих и средњих предузећа и самосталних предузетника, како би се побољшао приступ кредитима, нарочито за оне пољопривредне произвођаче, мала и средња предузећа и самосталне предузетнике којима недостају квалитетни инструменти обезбјеђења (квалитетан колатерал, гаранција итд.) поврата кредита.
- Пружати стручну помоћ Влади Брчко дистрикта БиХ и институцијама надлежним за имплементацију развојних планова и програма у вези са развојем малих и средњих предузећа и самосталних предузетника и пољопривредне производње.
- Привлачити нова средства у Брчко дистрикт БиХ, повећавати конкурентност која ће имати позитиван утицај у смислу квалитетног приступа кредитима за становништво Брчко дистрикта БиХ, што ће допринијети повећаном развоју.

1.4.4. Број запослених

Гарантни фонд је током **2007.** године имао 2 (два) запослена радника.

4. Предмет и циљ ревизије

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Гарантног фонда за **2007.** годину и усклађеност пословања с важећим законским прописима.

Циљ ревизије је да омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли финансијски извјештаји, у материјалном значајном смислу, објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање Гарантног фонда на дан **31. 12. 2007.** године, да ли је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима, те да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са општеприхваћеним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

5. Налази и препоруке

3.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Тим за ревизију је извршио испитивање функционисања система интерних контрола Гарантног фонда, у складу са INTOSAI стандардима, тачком 142, како би се увјерио да ли успостављене интерне контроле обезбеђује потпуну примјену и усклађеност са законским прописима, поузданост финансијског извјештавања, те да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса.

Ревизијом смо установили, да не постоји успостављен систем интерних контрола, којим би биле отклоњене уочене следеће слабости:

- **слабост контролног окружења**, која се огледа у непостојању правила и процедура које се односе на одобравање кредитних гаранција за мала и средња предузећа и самосталне предузетнике, као и правила за коришћење и располагање средствима Гарантног фонда;
- **слабост контролних поступака**, које се огледа у појединачном располагању средствима на рачуну Фонда у износу вишем од 500 КМ, исплати новчаних средства из благајне коју одобрава и прима исто лице, непостојању пописа сталне имовине, залиха ситног инвентара, потраживања и обавеза Гарантног фонда.

Потребно је да Гарантни фонд успостави адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани управљачки, и контролни поступци, рачуноводствени интерни контролни поступци и поступци надгледања. Такође је потребно донијети писана правила и процедуре везане за одобравање кредитних гаранција.

3.2. Финансијски извјештаји

Ревизијом смо установили да Гарантни фонд приликом састављања финансијских извјештаја није имао усвојене Рачуноводствене политике којима је циљ побољшати релевантност и поузданост финансијског извјештавања, као и њихову упоредивост са оним из претходних година.

Потребно је да Гарантни фонд усвоји Рачуноводствене политике чије ће основе, начела и правила служити Фонду да припрема и презентује финансијске извјештаје који ће бити у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

3.2.1. Биланс стања на дан **31. 12. 2007.** године састављен је на основу документације и евиденција у финансијском књиговодству Гарантног фонда и представљен је у табели број 1.

Књиговодствена нето вриједност опреме на дан **31. 12. 2007.** године по презентираним финансијским извјештајима износи **9.387,00 КМ** (биљешка **3.2.1.1.** биланс стања, табела 1). Увидом финансијске картице установили смо да вриједност опреме износи, такође, **9.387,00 КМ**. Увидом у документацију установили смо да Гарантни фонд није вршио попис опреме на дан **31. 12. 2007.** године, што је у супротности с чланом 45 Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 11/01).

Потребно је да Гарантни фонд донесе правилник о попису цјелокупне имовине и обавеза у складу с чланом 45 Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ којим ће бити регулисане: припремне радње, утврђивање стварног стања, процјена појединих облика имовине и обавеза, утврђивање инвентурних разлика и израда, разматрање и усвајање елабората о попису.

Потребно је да Гарантни фонд најмање једном годишње врши физичко инвентарисање имовине, обавеза и потраживања у складу са правилником о попису који треба донијети.

Дугорочно орочени депозити по финансијским извјештајима на дан **31. 12. 2007.** године, износили су **1.248.167,00 КМ** (биљешка **3.2.1.2.** биланс стања, табела 1). Конфирмацијама, односно потврђивањем салда орочених депозита код банака с којима Гарантни фонд има закључене уговоре о ороченом КМ депозиту, на дан **31. 12. 2007.** године, установили смо да орочени дугорочни депозит укупно износи **1.241.667,00 КМ**, што значи да је стварно стање ороченог депозита у банкама мање за **6.500,00 КМ** у односу на исказано стање у финансијским извјештајима. Анализом оригиналне књиговодствене документације Гарантног фонда установили смо да је износ од **6.500,00 КМ** требао бити књижен у оквиру групе конта 128- Остала потраживања и исказан на билансној позицији краткорочни пласмани и потраживања у билансу стања на дан **31. 12. 2007.** године (биљешка **3.2.1.4,** табела 1).

Потребно је да се Гарантни фонд приликом књижења пословних промјена придржава оквира контног плана за непрофитне организације.

Новчана средства на жиро-рачунима и благајни, исказана у финансијским извјештајима на дан **31. 12. 2007.** године, износе **161.746,00 КМ** (биланс стања, биљешка **3.2.1.3,** табела 1). Увидом у благајну и изводе трансакцијских рачуна установили смо да новчана средства на дан **31.12.2007.** године износе **160.609,00 КМ** што је мање за **1.137,00 КМ** у односу на исказано стање у финансијским извјештајима. Увидом у финансијске картице установили смо да се износ од **1.137,00 КМ** односи на вриједност ситног инвентара и он је требао бити исказан на билансној позицији залиха у билансу стања на дан **31. 12. 2007.** године.

Ревизијом смо утврдили да билансне позиције *дугорочно орочених депозита и новчаних средстава на жиро-рачунима и благајни*, исказани у билансу стања на дан **31. 12. 2007.** године, не одражавају економску суштину насталих пословних и финансијских трансакција што није у складу с чланом 12 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је финансијске извјештаје саставити и презентирати тако да они одражавају економску суштину трансакција и приказују истинит и фер финансијски положај Гарантног фонда у складу са МСФИ и чланом 12 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Краткорочна потраживања

Увидом у оригиналну документацију Гарантног фонда (извод број 36 од 12. јула 2007. године, извод број 37 од 17. јула 2007. године и извод број 44 од 22. августа 2007. године) утврдили смо да је Гарантни фонд вршио позајмице новчаних средстава другом правном лицу у укупном износу од **39.000,00 КМ**, а да при том потраживање за дате позајмице (краткорочни пласман новчаних

средстава), није евидентирано у пословним књигама Гарантног фонда. Увидом у изводе број: 54, 60, 66 и 68 од 15.10, 12. 11, 25. 12. и 27. 12. 2007. године установили смо, такође, да је прималац позајмице извршио поврат новчаних средстава у укупном износу од 32.500,00 КМ, тако да је неизмирено потраживање на дан 31. 12. 2007. године, по основу датих позајмица, у износу од 6.500,00 КМ евидентирано на финансијској картици дугорочно орочених депозита. Мање уплаћени поврат позајмице је требало евидентирати и у финансијским извјештајима исказати на билансној позицији *краткорочних потраживања* (биљешка 3.2.1.4. биланс стања, табела 1). На основу напријед наведеног можемо констатовати да је Гарантни фонд, супротно члану 4 Одлуке о оснивању Гарантног фонда и члану 6 Статута Гарантног фонда, обављао дјелатност краткорочног пласмана новчаних средстава, односно дјелатност за коју није основан.

Потребно је да Гарантни фонд обавља дјелатност за коју је основан у складу са Одлуком о оснивању и Статутом.

3.2.2. Биланс успјеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године састављен је на основу документације и евиденције у финансијском књиговодству Гарантног фонда и представљен је у табели број 2.

Расходи по основу бруто плата и осталих примања настали у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године износили су **60.763,00 КМ** (биљешка 3.2.2.1. биланс стања, табела 1). Увидом у документацију установили смо да се износ од **60.763,00 КМ** састоји од расхода бруто плата **48.228,00 КМ** и расхода у износу од **12.535,00 КМ** насталих по основу исплата накнада члановима Управног одбора.

Ревизијом смо установили да је Гарантни фонд извршио исплату накнаде, у износу од **1.000,00 КМ**, члану Управног одбора који је именован Одлуком градоначелника из реда радника Владе Брчко дистрикта БиХ, што је у супротности с чланом 15 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 28/06).

Потребно је да Гарантни фонд не врши исплату накнада за чланство у Управном одбору службенику, односно намјештенику који је радник Владе Брчко дистрикта БиХ, у складу с чланом 1 ставом 2 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

4. Благајничко пословање

Анализом благајничког пословања на бази узорка, установили смо да је Гарантни фонд, током 2007. године, вршио исплате накнада за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе, а да при томе нису регулисани висина и начин обрачуна наведене накнаде и она се обрачунава различито по пређеном километру.

Потребно је регулисати висину, услове и начин исплате накнада за коришћење властитог аутомобила у службене сврхе.

Увидом у благајничке налоге за исплату, број: 27/07 од 2. априла 2007. године и 48/07 од 1. августа 2007. године, установили смо да је вршена исплата новчаних средстава у износу од **640,00 КМ**, односно **784,00 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 с чланом 7 Упутства о коришћењу главне благајне и порто-благајни у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ у дијелу висине појединачних исплата.

Ревизијом смо утврдили да је директор Гарантног фонда одобравао средства и располагао средствима фонда у износу већем од **500,00 КМ**, без потписа једног члана Управног одбора, што је у супротности с чланом 31 тачком 8 Статута Гарантног фонда.

Потребно да се исплата средстава путем банковних рачуна и благајне Фонда врши у складу са Статутом Гарантног фонда.

Трошкови репрезентације у 2007. години износили су **2.608,00 КМ** и они су исплаћивани готовински из благајне. Увидом у благајничку документацију (рачун број: 77006115 од 28. децембра 2007. године), установили смо да се уз рачуне за потрошена средства на име репрезентације не прилажу извјештаји о разлогу настанка трошка. Ревизијом смо утврдили да Гарантни фонд нема прописана правила и процедуре којима би се регулисали услови и начин трошења и одобравања, те висину појединачних рачуна за репрезентацију.

Потребно је прописати процедуре за коришћење услуга репрезентације, те у складу с процедурама одобравати издатке за њих.

5. Извјештај о новчаним токовима

Извјештај о новчаним токовима (забиљешка 3.2.3.1, табела 3), достављен од Гарантног фонда, показује да је Гарантни фонд остварио **позитиван** готовински ток у износу од **4.045,00 КМ**. Увидом у почетно стање (1. јануар 2007. године) и коначно стање (31. децембар 2007. године) готовине на рачунима и благајни и контролом примитака и издатака установили смо да је Гарантни фонд у 2007. години остварио **негативан** готовински ток у истом износу. С тим у вези можемо констатовати да презентовани Извјештај о новчаним токовима достављен од Гарантног фонда, не одражава поуздане информације о новчаним примцима и издацима Гарантног фонда током обрачунског периода (1. 1 – 31. 12. 2007. године), односно не одражава успјешност пословања, промјене стања имовине, потраживања и обавеза.

Потребно је Извјештај о новчаним токовима саставити и презентовати у складу с Међународним рачуноводственим стандардом (МРС) 7, тако да он одражава поуздане информације о пословним и финансијским активностима.

6. Посебни налази

Увидом у расположиву документацију утврдили смо да је Агенцији за финансијски консалтинг „АДС“ с. п. Брчко дистрикт БиХ, на име рачуноводствено-књиговодствених услуга исплаћен износ од **2.940,00 КМ**, на основу достављене понуде од 3. јануара 2007. године и Обавјештења о прихватању наведене понуде од стране Гарантног фонда. Такође смо установили да Гарантни фонд није закључио Уговор о вођењу пословних књига с наведеном агенцијом, у коме би били прецизирани послови и задаци које агенција треба да обавља. На основу изјаве одговорног лица добили смо информацију да се пословне књиге воде и финансијски извјештаји сачињавају у оквиру правног лица, док финансијске извјештаје овјерава и потписује наведена агенција, што је у супротности с чланом 11 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

7. Закључак

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Гарантног фонда на дан **31. 12. 2007.** године. Ревизијом је утврђен одређен број неправилности и недостатака како слиједи:

- Гарантни фонд нема успостављен систем интерних контрола који се огледа у непостојању подзаконских аката и правилника који регулишу начин рада и пословања Фонда, у неправилностима приликом појединачног располагања средствима на рачуну Фонда у износу вишем од 500,00 КМ и исплати новчаних средства из благајне коју одобрава и прима исто лице.
- Гарантни фонд није, крајем пословне године, вршио обавезан попис сталне имовине, залиха ситног инвентара, потраживања и обавеза.
- Гарантни фонд је обављао дјелатност краткорочног пласмана новчаних средстава другом правном лицу, односно обављао дјелатност за коју није основан, што је супротно члану 4 Одлуке о оснивању Гарантног фонда и члану 6 Статута Гарантног фонда.
- Гарантни фонд је извршио исплату накнаде, у износу од 1.000,00 КМ, члану Управног одбора који је именован Одлуком градоначелника из реда запослених Владе Брчко дистрикта БиХ, што је у супротности с чланом 15 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
- Гарантни фонд је вршио исплате накнада за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе, а да при томе нису регулисани висина и начин обрачуна наведене накнаде.
- Вршена је исплата новчаних средстава из благајне у износима већим од 500,00 КМ, што је у супротности са Упутством о коришћењу главне благајне и порто-благајни у одјељењима и институцијама Владе Брчко дистрикта БиХ.
- Директор Гарантног фонда је одобравао средства и располагао средствима Фонда у износу већем од 500,00 КМ, без потписа једног члана Управног одбора, што је у супротности с чланом 31 тачком 8 Статута Гарантног фонда.
- Гарантни фонд је вршио исплату средстава за репрезентацију а да при томе нису прописана правила и процедуре којима би се регулисали услови и начин трошења и одобравања, те висина појединачних рачуна за репрезентацију.

8. Коментар

У остављеном року Гарантни фонд, дописом број: 21/09 од 26. фебруара 2009. године, изјаснио се на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2007. годину, број: 01-02-03-13-91/09 од 13. фебруара 2009. године.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

- Примједбу под тачком А вашег изјашњења, која се односи на Менаџмент и систем интерних контрола, односно на слабост контролног окружења, дјелимично смо усвојили и нашу констатацију преформулисали, из разлога што нам је накнадно достављена сљедећа документација: Правилник о раду радника Гарантног фонда, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста као и Правила и процедуре Гарантног фонда за руралне кредите и Оперативно упутство за имплементацију активности Гарантног фонда за руралне кредите. Правила и процедуре Гарантног фонда за руралне кредите донесени су 2003. године када се Гарантни фонд бавио једино давањем гаранција за руралне кредите. Након промјене назива у Гарантни фонд Брчко дистрикта БиХ и допуне дјелатности, менаџмент Гарантног фонда је био дужан да предложи а Управни одбор усвоји до тада коришћена Правила и процедуре Гарантног фонда за руралне

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција БД БиХ

кредите као и да предложи и усвоји Правила и процедуре Гарантног фонда за давање гаранција по кредитима малим и средњим предузећима и самосталним предузетницима.

- Остале примједбе на Нацрт извјештаја, наведене у изјашњењу, нисмо прихватили, јер нису достављени адекватни докази, који би измијенили или утицали на промјену наших налаза.

Тим за ревизију:

1. _____
Авдија Башић дип. ек.

2. _____
Амра Мехић дип. ек.

3. _____
Татјана Павловић-Клашнић дипл. правник

5.23. Ревизија текуће резерве

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо специјалну ревизију извршења намјенских средстава резерви буџета Брчко дистрикта БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године. За трошење намјенских средстава резерви одговоран је градоначелник 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 је трошење намјенских средстава резерви вршено у складу с њиховом намјеном и у складу са Законом о буџету 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. По нашем мишљењу у располагању и трошењу намјенских средстава резерви за период 1. 1 – 31. 12. 2007. године нема значајних неусаглашености са законским прописима и одобреним позицијама буџета Брчко дистрикта БиХ.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Цевида Хоџић, дипл. ек.

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ТРОШЕЊА НАМЈЕНСКИХ СРЕДСТАВА РЕЗЕРВИ
за 2007. годину**

1. УВОД

Средства резерви, према члану 19 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ формирају се у висини до 10% планираних прихода за годину за коју се доноси буџет. Намјена тих средстава према члану 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је покриће хитних и непокривених издатака који се појаве током буџетске године.

Према члану 29 Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/02 од 30. децембра 2002. године) средства резерви дијеле се на намјенска и општа. Употреба општих средстава резерви је у изричитој надлежности Скупштине Брчко дистрикта БиХ, док је употреба намјенских средстава у надлежности градоначелника Брчко дистрикта БиХ.

2. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије трошења намјенских средстава резерви је да се утврди да ли су средства трошена у складу са законским прописима у погледу износа и намјене, да се утврди статус средстава резерви за изградњу IV основне школе, њихов евентуални утрошак, лица која су евентуално располагала овим средствима, као и законски основ за њихов евентуални утрошак.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину, усвојеним на 45 сједници Скупштине Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/07), на име средстава резерви планирано је 5.161.163,00 КМ, што чини 2,28% планираних прихода. Од наведеног износа на намјенска средства резерви односи се 3.311.163,00 КМ.

Амандманом градоначелника број 235 намјенска средства резерви планирана су за: учешће Брчко дистрикта БиХ у међународном пројекту успостављања пловности ријеке Саве у износу од 500.000,00 КМ, изградњу замјенске IV основне школе у износу од 1.000.000,00 КМ, набавку пловила за потребе Лучке капетаније у износу од 180.000,00 КМ, помоћ неразвијеним општинама – реализацију капиталног пројекта у Сребреници, исплату старе девизне штедње, исплате по судским пресудама и рјешењима, као и исплате по судским и вансудским поравнањима, отплате ануитета по кредитима, плаћање ПДВ-а за капиталне пројекте и друге уговорене пренесене обавезе из периода прије 1. јануара 2006. године.

Ребалансом буџета за 2007. годину („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 03/08 од 25. фебруара 2008. године) планирана намјенска средства резерви су повећана за 760.000,00 КМ и износе 4.071.163,00 КМ.

Намјенска средства резерви су извршена у износу од 4.055.418,41 КМ, што чини 99,61% извршења.

Структура извршења намјенских средстава резерви је сљедећа:

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција БД БиХ

Редни број	Опис	Износ	Структура
1	Банкарске услуге	10,99	0,00%
2	Издаци по уговорима о дјелу	750,00	0,02%
3	Вансудска поравнања	253.868,11	6,26%
4	Камата Управе за индиректно опорезивање	151.015,46	3,72%
5	Главнице и камате по кредитима	95.452,37	2,35%
6	Судска рјешења и поравнања	1.751.141,67	43,18%
7	Накнаде штета настале кривицом Владе дистрикта	757,00	0,02%
8	Фонд за запошљавање РС – кредит	88.046,42	2,17%
9	Стара девизна штедња	1.519.901,91	37,48%
10	Остали грантови појединцима	71.147,90	1,75%
11	Грантови непрофитним организацијама МЗ Брка	7.483,00	0,18%
12	Камате по кредитима	35.617,04	0,88%
13	Накнаде за изузето земљиште	71.173,00	1,76%
14	Школа у Зовику	3.760,75	0,09%
15	Оснивачки улог ЈКП Брчко	2.000,00	0,05%
16	Реконструкција моста – ПДВ	3.292,79	0,08%
	Укупно:	4.055.418,41	100,00%

Ревизијом издатака за вансудска поравнања утврдили смо да се износ од 204.488,76 КМ односи на исплате по рачунима „Поскок“ д. о. о. Брчко, бројеви: 01-33/07, 01-41/07 и 01-53/07 за услуге обезбјеђења за мјесеце август, септембар и октобар 2007. године. Услуге су вршене на основу Одлуке о додјели уговора број: 01-014-009041/07 од 8. маја 2007. године којом је уговор додијељен на период 1. 4 – 31. 7. 2007. године. Уговор је закључен преговарачким поступком без објаве обавјештења на основу захтјева број: 12-052-001909/07 од 2. априла 2007. године и понуде одабраног понуђача број: 01-20/07 од 20. априла 2007. године. Из наведене документације је видљиво да је уговор ступио на снагу прије завршетка поступка јавне набавке. Осим тога, уочили смо да је настављено с коришћењем услуга обезбјеђења понуђача „Поскок“ д. о. о. Брчко и након престанка рока потписаног уговора што је због неплаћања фактура проузроковало опомену пред тужбу, након које је услиједила вансудска нагодба број: 01-052-024021/07 од 26. децембра 2007. године.

Потребно је благовремено покренути поступке набавке у складу са Законом о јавним набавкама у БиХ како би се прије истека рокова важећих уговора завршила процедура избора најповољнијег понуђача за наредни период и обезбиједио континуитет у обезбјеђивању имовине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, такође, покренути одговарајући поступак ради сагледавања узрока насталог проблема, постојања субјективне одговорности одговорних лица и онемогућавања понављања ових ситуација у будућем пословању.

Издаци за судска рјешења и поравнања остварени су у износу од 1.751.141,67 КМ. Издаци су признавани и извршавани на основу правоснажних пресуда и постигнутих нагодби, с пратећом документацијом, по поступку утврђеном инструкцијом градоначелника, број: 01-014-006227/07 од 1. фебруара 2007. године.

Издаци за стару девизну штедњу остварени су у износу од 1.519.901,91 КМ и односе се на исплате верификованих износа до 1.000,00 КМ у складу са Законом о измирењу обавеза по основу рачуна старе девизне штедње БиХ и Правилником о поступку верификације потраживања и готовинских исплата по основу рачуна старе девизне штедње Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/2006 од 15. децембра 2006. године).

Изградња IV основне школе

Амандманом градоначелника број 235 утврђени су износ и намјена средстава резерви. У оквиру намјенских средстава резерви за изградњу замјенске IV основне школе планиран је износ од 1.000.000,00 КМ. Средства су планирана у оквиру намјенских средстава резерви због неизвјесности стварања потребних предуслова (избор локације, измјена регулационог плана, ...).

Пројекти планирани у оквиру намјенских средстава резерви имају статус осталих оперативних средстава.

Чланом 3 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да „Средства са одређених позиција која нису потрошена, а нису под уговором или немају неутрошени биланс треба да се врате на позицију нераспоређених резерви и биће расположива за распоређивање у наредној фискалној години.“

Током буџетске 2007. године ресорно Владино одјељење није одредило локацију објекта IV основне школе, нити је покренут поступак измјене регулационог плана Брчко дистрикта, тако да нису створени услови за коришћење намјенских средстава резерви за изградњу школе.

Располагање намјенским средствима резерви је у надлежности градоначелника Брчко дистрикта БиХ. Инструкцијом градоначелника, број: 01-014-001848/07 од 1. фебруара 2007. године, наложено је Правној служби Владе Брчко дистрикта БиХ да правоснажне и извршне судске одлуке или поравнања, уз пратећу документацију, доставља Одјељењу за буџет и финансије. Одјељење за буџет и финансије је дужно одмах по пријему сваке правоснажне и извршне судске одлуке или поравнања да покрене поступак за плаћање истих до утрошка планираних намјенских средстава предвиђених буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину. Правни сљедбеник Одјељења за буџет и финансије је Дирекција за финансије.

Исплата појединих издатака на терет намјенских средстава резерви ограничена је износом утврђеним амандманом за поједину намјену и укупним износом планираних намјенских средстава резерви.

С обзиром да у поступку предлагања буџета за 2008. годину нису створене обавезе по основу изградње замјенске IV основне школе, у буџету за 2008. годину планирана је њена реконструкција у вриједности од 400.000,00 КМ у оквиру буџета капиталних потреба Канцеларије за управљање јавном имовином и изградња спортске сале и спортских терена у вриједности од 600.000,00 КМ у оквиру општих средстава резерви.

Законски основ за утрошак намјенских средстава резерви је постојање хитних и непредвиђених обавеза по основу правоснажних и извршних судских одлука или поравнања, отплате ануитета раније преузетих кредитних обавеза и законских обавеза по основу старе девизне штедње.

Потребно је изградњу објеката, због њихове сложености, вриједности и потребног времена за реализацију пројеката, планирати у оквиру буџета капиталних потреба.

4. ЗАКЉУЧАК

Намјенска средства резерви за изградњу замјенске IV основне школе нису могла бити утрошена за планиране намјене због тога што надлежно одјељење Владе Брчко дистрикта БиХ није у току 2007. године одредило локацију објекта школе, нити покренуло поступак измјене регулационог плана Брчко дистрикта БиХ.

Током ревизије трошења осталих намјенских средстава резерви буџета Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину нису уочене неправилности у погледу располагања и трошења истих.

5. КОМЕНТАР

Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ у остављеном року се изјаснила на нацрт извјештаја о ревизији трошења намјенских средстава резерви у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године, дописом број: 01.1-13-024313/08 од 30. маја 2008. године. У наведеном изјашњењу Канцеларија је у потпуности прихватила налазе ревизије.

Тим за ревизију:

1. Сафет Нишић, дипл. ек., вођа тима

2. Амра Илић, дипл. ек., члан тима

5.24. Фонд здравственог осигурања

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за период који завршава на дан 31. 12. 2007. године, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 4 до 16. За финансијске извјештаје одговоран је директор Фонда здравственог осигурања. 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 јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08) 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 пословање извршено у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама финансијског плана, 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 финансијских извјештаја за период који завршава на дан 31. 12. 2007. године, скрећемо пажњу на сљедеће:
 - Није у цијелости успостављен систем интерних контрола што је имало за посљедицу одсуство суштинске и рачунске контроле над примљеним рачунима, а што се нарочито односи на издатке за лијечење осигураника у здравственим установама у Брчко дистрикту и ван Брчко дистрикта, издатке за лијекове са есенцијалне листе лијекова и издатке за набавку ортопедских помагала, за које је требало извршити суштинску и рачунску контролу.
 - Сет финансијских извјештаја није сачињен у складу са МРС ЈС 1 (Извјештај о промјенама у капиталу и Извјештај о готовинским токовима).
 - Издаци за пружање здравствених услуга изван Брчко дистрикта БиХ износе 5.360.358,00 КМ. Са једним бројем здравствених установа изван Брчко дистрикта БиХ нису закључени уговори о пружању здравствених услуга, а што је супротно Закону о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и Статуту ФЗО.
 - Нису предузете све мјере за досљедну примјену Закона о здравственом осигурању у дијелу утврђивања основног пакета здравствених услуга, доношења стандарда и норматива у здравству и критеријума и стандарда за уговарање као претпоставке за закључивање уговора с даваоцима здравствених услуга.
 - Издаци за ортопедска помагала реализовани су у укупном износу од 624.483,63 КМ. Дио тих издатака реализован је супротно Инструкцији о поступку пријема, кретања, контроле и књижења рачуноводствене документације, у дијелу контроле поступка набавке и квалитета ортопедских помагала.
 - Издаци по уговорима о дјелу, у износу од 41.828,68 КМ, трошени су за ангажовање лица на пословима који су се континуирано обављали, а што је супротно Закону о раду Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о систематизацији радних мјеста ФЗО.

4. По нашем мишљењу, финансијски извјештаји о финансијском положају Фонда здравственог осигурања, на дан 31. 12. 2007. године не дају истинит и фер преглед пословања.

Замјеници главног ревизора:

Главни ревизор:

Томо Возетић, дипл. ек.

Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ НА ДАН 31. 12. 2007. ГОДИНЕ**

БИЛАНС СТАЊА

Табела број 1

Конто	Позиција	Износ из текуће године	Износ из претходне године
	I. АКТИВА		
11	Новчана средства	2.268.017	-
00	Стална средства	327.189	416.730
	УКУПНА АКТИВА	2.595.206	416.730
	II. ПАСИВА		
	А. Краткорочне обавезе и разгр.	460.710	-
30	Краткорочне текуће обавезе	460.710	-
31			
50	Б. Извори сталних средстава	2.134.496	416.730
51	Извори средстава	327.189	416.730
52	Остали извори средстава	2.000	-
53	Извори средстава резерви	1.805.307	-
	УКУПНА ПАСИВА	2.595.206	416.730

БИЛАНС УСПЈЕХА

Табела број 2

Конто	Позиција	Износ текуће године	Износ из претходне године
60	I. РАСХОДИ	29.126.823	-
61	А. Текући расходи	29.126.823	-
611	Бруто плате и накнаде	422.076	-
612	Доприноси послодавца и остали доприноси	22.690	-
613	Издаци за материјал и услуге	28.682.057	-
6131	Путни трошкови	3.402	-
6132	Издаци за енергију	8.238	-
6133	Издаци за комуналне услуге	14.237	-
6134	Набава материјала	9.699	-
6135	Издаци за услуге превоза и горива	67	-
6137	Издаци за текуће одржавање	3.976	-
6138	Издаци осигурања и банк. усл.	10.971	-
6139	Уговорене услуге и друге посебне услуге	28.631.467	-
70	II. ПРИХОДИ	30.932.130	-
71	А. Приходи од пореза	18.674.296	-
72	Б. Непорески приходи	38.834	-
73	Ц. текуће потпоре	12.219.000	-
78	ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	1.805.307	-

С обзиром да је ФЗО почео са радом у пословној 2007. години, с тога не постоје упоредни показатељи у односу на претходну годину. У пословној 2007. години остварен је вишак прихода над расходима у износу од 1.805.307,00 КМ. Цјелокупан износ вишка прихода над расходима распоређен је на средства резерви, Одлуком Управног одбора.

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

1. УВОД

Дјелатност ФЗО регулисана је Законом о здравственом осигурању и Одлуком о оснивању. ФЗО у оквиру својих дјелатности треба да спроводи Закон о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, Закон о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ и подзаконске акте, води политику трошења средстава издвојених за финансирање здравства, прикупља средства за финансирање здравствених услуга према утврђеним критеријумима и Одлуци о утврђеним основицама и стопама за здравствено осигурање и доноси одлуке о политици финансирања права осигураника и осигураних лица.

Средства за обављање дјелатности ФЗО обезбјеђују се из доприноса за здравствено осигурање, у складу са Законом о здравственом осигурању, затим из буџета Брчко дистрикта БиХ и других извора.

Органи ФЗО су Управно одбор и директор. ФЗО представља и заступа директор.

У спровођењу здравственог осигурања, за вршење правних, финансијских, стручних, административних и других послова од значаја за његов рад, према Правилнику о организацији и систематизацији радних мјеста, ФЗО има сљедеће организационе јединице:

1. Кабинет директора;
2. Службу економско-финансијских послова;
3. Службу правних и општих послова;
4. Службу за здравствено осигурање, планирање и контролу уговора о спровођењу здравственог осигурања.

На дан 31. 12. 2007. године у ФЗО је било 20 запослених, док су према финансијском плану за 2007. годину предвиђена 33 запослена, што је мање за 13 извршилаца.

2. ПРЕДХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ први пут врши ревизију финансијских извјештаја ФЗО.

3. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји ФЗО и усклађеност финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли финансијски извјештаји, у материјално значајном смислу, објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање ФЗО на дан 31. 12. 2007. године, извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, да ли је пословање усклађено са важећим законима и другим релевантним прописима, да ли је трошење јавних средстава намјенско и рационално, те да ли је финансијски извјештај сачињен у складу с прихваћеним Међународном рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије, у периоду од децембар 2007. године до фебруара 2008. године.

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

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада менаџмента и система интерних контрола, извршили смо процјену да ли систем интерних контрола ФЗО помаже заштити имовине и ресурса, као и да ли обезбјеђује тачност и цјеловитост рачуноводствених евиденција и поузданост финансијских извјештаја.

Спроведеном ревизијом финансијског пословања ФЗО за 2007. годину, утврдили смо да интерне контроле нису адекватно постављене и не функционишу у довољној мјери, што је одговорност менаџмента ФЗО, а што се односи на:

Несачињавање комплетних финансијских извјештаја (нису сачињени финансијски извјештаји: Подаци о промјенама у капиталу и Извјештај о готовинским токовима) за 2007. годину, а што је супротно МРС ЈС 1 (Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор).

Потребно је да у ФЗО сачине комплетне финансијске извјештаје како би њихови корисници могли имати комплетан увид у пословање истог, а у складу са МРС ЈС 1.

Нису примијењене одредбе Инструкције о поступку пријема, кретања, контроле и књижења рачуноводствене документације, што је имало за посљедицу одсуство суштинске и рачунске контроле над примљеним рачунима, предвиђене чланом 4 исте, а што се нарочито односи на фактуре за финансирање здравствених услуга, за лијекове са есенцијалне листе и ортопедска помагала, у којима се налази велики број прилога, за које је требало извршити суштинску и рачунску контролу.

Потребно је досљедно спроводити Инструкцију о поступку пријема, кретања, контроле и књижења рачуноводствене документације у дијелу суштинске и рачунске контроле.

Нису сачињени уговори са свим даваоцима здравствених услуга, нити су донесени критеријуми за уговарање, што је имало за посљедицу немогућност контроле трошења средстава, а што је прописано Законом о здравственом осигурању.

Потребно је закључити уговоре са свим даваоцима здравствених услуга и донијети критеријуме и нормативе за уговарање у складу са Законом о здравственом осигурању.

Одлуком градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-000764/06 од 3. фебруара 2006. године, именоване су комисије за одобравање лијечења на страни (интернистичка, хируршка, неуропсихијатријска, ортопедска и тд...). Именовање комисија није потврдио Управни одбор ФЗО. Такође, комисије нису подносиле периодичне нити годишње извјештаје о свом раду, што указује на изостанак контроле над радом комисија, а што је у супротности с Пословником о раду Управног одбора ФЗО.

Потребно је да Управни одбор именује комисије за лијечење на страни и обавезе их да подносе периодичне извјештаје о свом раду, у складу са одредбама Пословника о раду Управног одбора ФЗО.

Ангажована су лица по уговорима о дјелу на пословима који су се континуирано обављали, на радним мјестима која су предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ФЗО, а што је супротно Закону о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је запошљавање радника за обављање редовних дјелатности вршити у складу са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

4.2. Обављање законом утврђене дјелатности

Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: ФЗО) основан је Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-136/06 од 14. децембра 2006. године и Допуном Одлуке, број: 0-02-022-6/07 од 15. фебруара 2007. године. Наведеном Одлуком, утврђена је дјелатност рада ФЗО, у складу са Законом о здравственом осигурању и Законом о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 8 наведене Одлуке средства за рад ФЗО обезбјеђују се и из буџета Брчко дистрикта БиХ за дефинисане намјене. Ревизијом смо утврдили да расходи, финансирани из средстава буџета, нису евидентирани у главној књизи ФЗО, како је то регулисано чланом 8 одлуке.

Чланом 20 Одлуке, надзор над законитошћу рада ФЗО треба да обавља Одјељење за здравство а у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ. Ревизорском тиму, није презентована документација која би потврдила да је вршен надзор над законитошћу рада ФЗО.

Чланом 24 Одлуке регулисано је да се у року од тридесет (30) дана од дана ступања на снагу Одлуке именује Управни одбор ФЗО, а да Управни одбор у року од тридесет (30) дана, именује директора ФЗО. Допуна Одлуке је донесена 15. фебруара 2007. године, а Управни одбор је именован 26. марта 2007. године, док је в. д. директора ФЗО именован 22. децембра 2006. године, од стране градоначелника, а Одлуку о именовању директора ФЗО Управни одбор је донио 11.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција БД БиХ

јула 2007. године, што упућује да Управни одбор није именовано директора у року како је то предвиђено наведеном Одлуком.

Потребно ја да у ФЗО предузму мјере за досљедно спровођење Одлуке о оснивању ФЗО у дијелу евидентирања расхода који су финансирани из буџета у главној књизи и вршењу надзора над законитошћу рада ФЗО.

ДИОБЕНИ БИЛАНС

Табела број 3

Ред. бр.	Конто	Позиција	Износ
1		I. АКТИВА	
2	110	Новчана средства и племенити метали	1.933.003,32
3	011	Стална средства	416.780,44
4		УКУПНО АКТИВА	2.349.783,76
5		II. ПАСИВА	
6	300	Краткорочне обавезе и разграничења.	1.933.003,32
7	310	Краткорочне текуће обавезе	1.811.279,72
8	390	Кратк. разграничења	121.723,60
9.	510	Извори сталних средстава	416.780,44
10		УКУПНО ПАСИВА	2.349.783,76
			2.349.783,76

Позиције Диобеног биланса између Владе Брчко дистрикта и ФЗО на дан 31. 12. 2006. године, унесене су као почетно стање за 2007. годину.

Диобени биланс Владе Брчко дистрикта и ФЗО на дан 31. 12. 2006. године сачињен је 12. априла 2007. године, а сачинила га је комисија именована Одлуком градоначелника, број: 01-014-00500л/07 од 27. марта 2007. године. Споразум о регулисању међусобних права и обавеза и преноса надлежности између Брчко дистрикта и ФЗО донесен је 11. априла 2007. године. Њим је регулисано да ће се сачинити преглед права и обавеза за период од 1. јануара 2007. до 31. марта 2007. године, и да ће се извршити налогом пренос припадајућих прихода на рачун ФЗО, а да ће ФЗО за исти период вратити износ средстава на рачун Владе Брчко дистрикта, за обавезе које је Влада измирила за рачун ФЗО. Због касно урађеног диобеног биланса и Споразума о међусобним правима и обавезама, у ФЗО, пословање се није одвијало у складу са Одлуком о оснивању.

Управни одбор и менаџмент ФЗО нису предузели све мјере за усаглашавање пословања са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и Законом о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.

Према члану 17 ставу 1 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и члану 18 Одлуке, плаћање услуга здравственим установама ФЗО може да врши само у случајевима када са даваоцима услуга постоји закључен уговор о пружању услуга између ФЗО и здравствених установа. У ФЗО су само дјелимично поступили по овом члану и са једним бројем здравствених установа нису закључили уговоре о пружању здравствених услуга, а вршили су плаћање услуга током 2007. године, а што је супротно члану 17 Закона о здравственој заштити и члану 18 Одлуке.

Потребно је да у ФЗО закључе уговоре о пружању здравствених услуга са свим даваоцима услуга, како би се створиле претпоставке за адекватно трошење јавних средстава.

Према члану 22 Закона о здравственом осигурању, ФЗО одређује основни пакет здравствених услуга а одобрава га Скупштина Брчко дистрикта БиХ, након прибављеног мишљења Одјељења за здравство. У ФЗО, до дана ревизије, нису одредили основни пакет здравствених услуга, а што је супротно члану 22 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да у ФЗО покрену процедуру за утврђивање основног пакета здравствених услуга, како би се утврдио потребан ниво здравствених услуга у обавезном здравственом осигурању.

Чланом 25 ставом 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, предвиђено је доношење стандарда и норматива здравствене заштите и правилника о начину реализације обавезног здравственог осигурања, које доноси ФЗО, а одобрава Скупштина Брчко дистрикта БиХ, уз прибављано мишљење Одјељења за здравство. Ревизорски тим је дошао до закључка да до дана ревизије нису донесени стандарди и нормативи здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања нити правилник о начину реализације обавезног здравственог осигурања, а што је супротно члану 25 ставу 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да у ФЗО предузму потребне мјере за доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и правилника о начину реализације обавезног здравственог осигурања.

Чланом 28 ставовима 2 и 3 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и чланом 6 Одлуке предвиђено је доношење основа, критеријума и стандарда за закључивање уговора између ФЗО и давалаца услуга, које одређује Скупштина Брчко дистрикта БиХ, на предлог ФЗО, а након прибављеног мишљења Одјељења за здравство. Доношењем основа, критеријума и стандарда за уговарање створиле би се претпоставке за утврђивање метода, врста, обима и квалитета услуга, методе накнада, методе контроле пружених услуга, врсте и квалитет пружених услуга и друга питања у вези са истим.

Потребно је да у ФЗО предузму потребне активности на доношењу основа, критеријума и стандарда за закључивање уговора између ФЗО-а и даваоца услуга.

Према члану 79 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и члану 14 Одлуке, регулисано је да ФЗО обавља прегледе пословних књига и евиденција правних и физички лица у сврху контроле правилности обрачунавања и уплате доприноса и контролише редовност плаћања доприноса за здравствено осигурање. ФЗО је у обавези да донесе општи акт, уз сагласност Одјељења за здравство, те истим одреди начин контроле горенаведених задатака. Ревизорском тиму није стављен на увид општи акт којим се регулише начин прегледа пословних књига и евиденција правних и физичких лица, а у сврху контроле правилности обрачунавања и уплате доприноса, нити се ревизорски тим увјерио да у пракси постоји контрола исправности обрачуна и уплате доприноса.

Потребно је донијети општи акт за контролу правилности обрачунавања и уплате доприноса здравственог осигурања.

4.3. Израда и доношење финансијског плана

Управни одбор ФЗО је 10. маја 2007. године донио Финансијски план за 2007. годину. Финансијским планом су планирани уравнотежени приходи и расходи у износу од 30.121.653,00 КМ.

Од укупно планираних прихода, на име прихода од доприноса за здравствено осигурање планиран је износ од 17.890.653,00 КМ, а на позицији осталих прихода износ од 12.231.000,00 КМ, од чега су планирани приходи од буџетских субвенција за суфинансирање досадашњег обима права здравствене заштите пензионера, ратних војних инвалида, породица погинулих бораца, незапослених и лица у стању социјалне потребе Брчко дистрикта БиХ у износу од 12.219.000,00,00 КМ и приходи од такси у износу од 12.000,00 КМ.

4.4. Приходи и примици

Укупно остварени приходи и примици у 2007. години износе 30.932.130,00 КМ, а планирани су у износу од 30.121.653,00 КМ, или 102,69% остварења. Структура планираних и остварених прихода је сљедећа: приходи од пореза и доприноса планирани су у износу од 17.890.653,00 КМ, а остварени су у износу од 18.674.296,00 КМ или 104,38% остварења, а непорески приходи планирани су у износу од 12.231.000,00 КМ, а остварени су у износу од 12.257.834,00 КМ или 100,22% остварења.

Приходи по основу доприноса за здравствено осигурање – Основ за обрачун прихода регулисан је Законом о доприносима и Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ. У оствареним приходима у износу од 18.674.296,00 КМ садржани су: приходи по основу доприноса за здравствено осигурање радника у износу од 16.736.951,00 КМ, приходи од доприноса за здравствено осигурање samozапослених у износу од 916.045,00 КМ, приходи од доприноса за земљорадничко осигурање у износу од 395.082,00 КМ, приходи од доприноса за незапослене код Завода за запошљавање у износу од 3.757,00 КМ, приходи од доприноса за пензије и инвалидине у износу од 153.524,00 КМ, остали доприноси у износу од 10.744,00 КМ, приходи од добровољног здравственог осигурања у износу од 88.175,00 КМ и уплате по основу међународних конвенција у износу од 370.018,00 КМ.

Одлуку о основицама, начину обрачунавања и уплате доприноса донијела је Скупштина Брчко дистрикта БиХ у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ 2002. године. И поред тога што је одлука донесена 2002. године, Управни одбор ФЗО није анализирао донесену Одлуку у складу с чланом 13 тачком 1 ставом г. Статута ФЗО Брчко дистрикта БиХ, који предвиђа да Управни одбор ФЗО **“предлаже, у складу са законом, стопе и основице доприноса за здравствено осигурање”**. Такође Управни одбор ФЗО није донио општи акт о начину вршења контроле обвезника доприноса, а што није у складу с чланом 13 тачком 1 ставом н, Статута ФЗО. У ФЗО прате уплате обвезника доприноса преко жиро рачуна и воде аналитичке евиденције уплата обвезника. Такође обавеза ФЗО је да врши контролу обрачуна и уплата доприноса обвезника те да успостави евиденције о обрачунатим а ненаплаћеним доприносима за здравствено осигурање, а што је супротно члановима 6 и 13 Статута ФЗО.

Непорески приходи су остварени у износу од 12.257.834,00 КМ. Ови приходи се односе на примљена средства у облику гранта за субвенционисање здравственог осигурања за одређене категорије становништва у износу од 12.219.000,00 КМ, (суфинансирање здравственог осигурања и здравствене заштите пензионера, ратних војних инвалида, породица погинулих бораца, незапослених лица и лица у стању социјалне потребе), приходи од такси за потврде и увјерења остварени у износу од 6.645,00 КМ и приходи од камата на депозите у износу од 32.189,00 КМ.

Приходи дозначени из буџета Брчко дистрикта БиХ, по основу доприноса на име права за здравствено осигурање бораца и ратних војних инвалида, породица погинулих бораца, пензионера незапослених и лица у стању социјалне потребе, у износу од 12.219.000,00 КМ, нису вођени по врсти прихода као доприноси, већ су уплаћивани са јединственог рачуна Трезора као грант – субвенција за суфинансирање здравствене заштите наведених категорија, те нису били предмет сравњења с Дирекцијом за финансије.

Потребно је да у ФЗО редовно покрећу процедуру ради усклађивања основице и стопе здравственог осигурања у складу са Статутом ФЗО.

Потребно је донијети општи акт о начину вршења контроле обвезника доприноса и континуирано предузимати мјере наплате обрачунатог, а неуплаћеног доприноса за здравствено осигурање.

Потребно је средства доприноса, чији је обвезник Влада Брчко дистрикта, водити одвојено по намјени и вршити сравњења о њиховој употреби с Дирекцијом за финансије.

4.5. Расходи и издаци

Укупно планирани расходи и издаци у износу од 30.121.653 КМ, реализовани су у износу од 29.126.823,00 КМ, или 96,70% остварења. Структура планираних и реализованих расхода и

издатака је сљедећа: расходи здравствене заштите планирани су у износу од 29.280.228,00 КМ, а реализовани су у износу од 28.567.358,00 КМ, или 97,56% остварења, а расходи за финансирање стручних служби ФЗО планирани су у износу од 841.425,00 КМ, а реализовани су у износу од 559.465,00 КМ или 66,49% остварења.

4.5.1. Расходи здравствене заштите

У 2007. години планирани расходи здравствене заштите износе 29.280.228,00 КМ, а реализовани су у износу од 28.567.358,00 КМ, или 97,56% остварења.

Структура расхода здравствене заштите је сљедећа:

Р/б	Опис наведеног издатка	Планирано	Остварено	% остварења
1.	Издаци за финансирање здрав. услуга прим. спец. и болн. нивоа	22.317.898,00	21.670.011,00	97,10%
2.	Издаци за трошкове есен. листе лијекова	5.342.652,00	5.342.652,00	100%
3.	Издаци за лијекове ван есенц. листе	390.000,00	368.831,00	94,57%
4.	Издаци за ортопедска помагала	650.000,00	624.483,00	96,07%
5.	Издаци за реф. осигурање за вријеме боловања пр. 42 дана	419.300,00	401.003,00	95,64%
6.	Издаци за рефунд. осигуран. ФЗО	160.378,00	160.378,00	100%

а) Издаци за финансирање услуга примарног, специјалистичког и болничког нивоа

Средства за финансирање издатака здравствене заштите примарног, специјалистичког и болничког нивоа планирана су у износу од 22.317.898,00 КМ, а реализована су у износу од 21.670.011,00 КМ, или 97,10% остварења. Ови издаци представљају 75,85% укупних расхода здравствене заштите. У здравственим установама Брчко дистрикта БиХ пружају се услуге примарне, специјалистичко-консултативне и болничке здравствене заштите. Увидом у документацију, утврдили смо да је ФЗО закључио уговор са Одјељењем за здравство, на основу којег је сваког мјесеца вршио уплате у висини једне дванаестине уговореног износа. За те намјене ФЗО је исплатио 5.851.743,00 КМ, на име пружених услуга примарне здравствене заштите и 10.457.909,00 КМ, на име услуга секундарне здравствене заштите у здравственим установама које послују у оквиру Владе Брчко дистрикта БиХ.

За лијечење осигураника у здравственим установама ван Брчко дистрикта БиХ остварени су издаци у износу од 5.360.358,00 КМ. У складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и Одлуком, обавеза менаџмента је да са свим здравственим установама у Брчко дистрикту БиХ и изван Брчког дистрикта БиХ закључи уговоре о пружању здравствених услуга осигураницима ФЗО. Спроведеном ревизијом, утврдили смо, да са једним бројем здравствених установа, које пружају здравствене услуге, нису закључени уговори, а што је у супротности са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и Одлуком.

Потребно је закључити уговоре са свим здравственим установама које пружају здравствене услуге у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, Статутом ФЗО и Одлуком, како би се одобрена средства трошила намјенски.

б) Издаци за трошкове есенцијалне листе лијекова

У току 2007. године за ове намјене планирана су и реализована средства у износу од 5.342.652,00 КМ или 100% остварења. Са апотекама које снабдијевају осигуранике лијековима са есенцијалне листе ФЗО постоје потписани уговори. Према уговорима закљученим са апотекама, ФЗО је обавезан да прати извршење обавеза из уговора. Ревизорски тим се није увјерио да је овлашћено

лице ФЗО вршило увид у реализацију уговора нити да је о томе подношен извјештај менаџменту нити Управном одбору.

Потребно је обезбиједити контролу утрошка лијекова са есенцијалне листе у складу с потписаним уговорима о пружању фармацеутских услуга у дијелу праћења извршења обавеза из уговора.

ц) Издаци за трошкове ортопедских помагала

Трошкови ортопедских помагала планирани су у износу од 650.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 624.483,63 КМ, или 96,07% остварења, а на основу чланова 3 и 4 Одлуке о личном учешћу осигураних лица у трошковима реализације права из здравственог осигурања. За остваривање права за коришћење ортопедских помагала именована је комисија састављена од радника ФЗО. Ортопедска помагала одобравају се на основу предлога љекара специјалисте у складу с Правилником о поступку за остваривање права на ортопедска и друга помагала. Увидом у документацију утврдили смо да су признавани рачуни који у прилогу нису садржавали потпис корисника услуге, што не даје гаранцију да је ортопедско помагало и набављено, као и рачуни који у прилогу нису садржавали потпис надлежног љекара о исправности ортопедског помагала. Такође, у неким случајевима одобравање рачуна вршило је лице које није овлашћено, а што је супротно члану 7 Инструкције о поступку пријема, кретања, контроле и књижења рачуноводствене документације.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Инструкције о поступку пријема, кретања, контроле и књижења рачуноводствене документације, у дијелу признавања рачуна.

4.5.2. Поступање у складу са Инструкцијом о поступку пријема, кретања, контроле и књижења рачуноводствене документације

У ФЗО су донијели Инструкцију о поступку пријема, кретања, контроле и књижења рачуноводствене документације, број: 015-180/ 8-000013/07 која је ступила на снагу 18. јула 2007. године. Ревизорски тим је анализирао начин пријема и ликвидирања рачуна за финансирање услуга примарног, специјалистичког и болничког нивоа, издатака за есенцијалну листу лијекова и издатака за ортопедска помагала и није се увјерио да се врши суштинска и рачунска контрола истих. Ревидирани рачуни садрже велики број прилога који служе као основ за испостављање рачуна. Ревизијом смо утврдили да није досљедно извршена контрола прилога у смислу утврђивања тачности наведених цијена услуга или робе (лијекови и ортопедска помагала) у односу на ценовник, одобрених и издатих лијекова са есенцијалне листе лијекова на рецептима и рачунска контрола примљених рачуна, а што је супротно тачкама 3 и 4 Инструкције.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену Инструкције о поступку пријема, кретања, контроли и књижењу рачуноводствене документације, у дијелу суштинске и рачунске контроле рачуна.

4.5.3. Расходи административних служби ФЗО

Укупно планирани расходи за административне трошкове стручних служби ФЗО износе 841.425,00 КМ, а реализовани су у износу од 559.465,00 КМ, или 66,49% остварења.

Структура остварених расхода и издатака за административне трошкове стручних служби ФЗО-а је сљедећа:

Бруто плате и накнаде планиране су у износу од 590.219 КМ, а реализоване су у износу од 422.076,00 КМ, или 71,51% остварења.

Доприноси послодавца и остали доприноси планирани су у износу од 42.322,00 КМ, а реализовани су у износу од 22.690,00 КМ, или 53,61% остварења.

Издаци за материјал и услуге планирани су у износу од 208.884,00 КМ, а реализовани су у износу од 114.699,00 КМ, или 54,91% остварења.

а) Бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су износу од 590.219,00 КМ, а реализовани су у износу од 422.076,00 КМ, или 71,51% остварења. Увидом у документацију увјерили смо се да је

Управни одбор ФЗО донио Правилник о платама запослених у ФЗО 10. маја 2007. године и Одлуку о исплати накнада за рад чланова Управног одбора, број: 015-180/7-000011/07 од 23. маја 2007. године, чиме су створене претпоставке за исплату и обрачун плата и накнада. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ФЗО Управни одбор је донио 10. маја 2007. године. До доношења ових аката обрачун плата и накнада вршен је према актима Владе Брчко дистрикта БиХ. Примјеном ових аката дошло је до незнатних промјена у исплатама код појединих извршилаца због промјена у позицијама на које су распоређени што није битно утицало на укупне издатке за ове намјене. Обрачун накнада свим члановима Управног одбора вршен је према Пословнику о раду Управног одбора и Одлуци о исплати накнада. Исплата је вршена само члановима Управног одбора који нису радници Владе Брчко дистрикта БиХ. На крају године неисплаћени износ накнада члановима Управног одбора, а који су радници Владе, искњижен је из обавеза. Управни одбор ФЗО донио је Одлуку о исплати накнада члановима Управног одбора, иако је према одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ предвиђено да запослени Владе не могу примати накнаду за рад у управним одборима.

б) Издаци за материјал и услуге

У 2007. години планирани издаци за материјал и услуге износе 208.884,00 КМ а реализовани су у износу од 114.699,00 КМ, или 54,91% остварења. У оквиру ових издатака уговори о дјелу реализовани су у износу од 41.828,68 КМ. Увидом у закључене уговоре о дијелу утврдили смо да се они односе на обављање редовне дјелатности и на позицијама предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, што је супротно Закону о раду Брчко дистрикта БиХ, који у члану 12 предвиђа могућност запошљавања на неодређено и одређено вријеме и не предвиђа могућност запошљавања по уговору о дјелу.

Потребно је запошљавање лица вршити у складу са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

5. ЗАКЉУЧАК

Ревизијом финансијских извјештаја за 2007. годину констатовано је да пословање у ФЗО у једном дијелу није усклађено са законским прописима и да се планирање и трошење средстава у том дијелу не врши у складу са законским прописима. Уважавајући околности да је ФЗО формиран почетком 2007. године, ревизорски тим сматра да наведено није довољан разлог за необезбјеђење основних претпоставки за законско и правовремено обављање пословних трансакција. Истичемо да диобена биланса није сачињена у предвиђеним роковима, а да се пословање одвијало супротно Одлуци о оснивању и Споразуму о регулисању међусобних права и обавеза и преноса надлежности између Брчко дистрикта БиХ и ФЗО. Надаље истичемо да директор ФЗО није именован у року одређеном Одлуком. Такође, Закон о здравственом осигурању није примијењен у значајним сегментима као што су: утврђивање основног пакета здравствених услуга, утврђивање стандарда и норматива у спровођењу здравствене заштите, доношење критеријума и норматива за уговарање са здравственим установама и закључивање уговора са свим здравственим установама.

Због наведеног, потребно је да ФЗО предузме све мјере ради досљедне примјене Закона о здравственом осигурању и обезбиједи да пословање ФЗО буде усклађено са законским прописима.

Вјерујемо да ће наше препоруке допринијети знатном побољшању у примјени законских прописа у ФЗО, у наредном периоду.

6. КОМЕНТАР

ФЗО Брчко дистрикта БиХ, у року се изјаснио на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период који завршава 31. 12. 2007. године, Дописом број: 015-180/1-213/09-1 од 2. марта 2009. године.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

- Вашу писмену примједбу на Нацрт извјештаја под тачком 3 у дијелу који се односи на неустављени систем интерних контрола, што је имало за посљедицу одсуство суштинске и рачунске контроле над примљеним рачунима, ревизорски тим није уважио из разлога што у вашем изјашњењу нисте доставили валидне доказе који би промијенили став ревизорског тима, а на крају вашег коментара признајете уочене пропусте и прихватате да ћете радити на њиховом отклањању.
- Примједбу под тачком 3 а која се односи на изразу сета финансијских извјештаја, који нису сачињени у складу са МРС ЈС 1 (Извјештај о промјенама у капиталу и Извјештај о готовинским токовима), ревизорски тим није прихватио јер образложење и прилози које сте доставили ревизорском тиму не дају релевантне доказе који би утицали на промјену у ставу истог, Извјештај о промјенама у капиталу не би утицао на укупно сагледавање пословања ФЗО, али је ревизорски тим дужан да објелодани обавезу његовог сачињавања, без обзира што то није утицало на коначно ревизорско мишљење, са циљем да се у будуће не би дешавао исти пропуст. ФЗО је био обавезан да сачини Извјештај о новчаним токовима. Ваше образложење да се подаци из којих се може сачинити наведени извјештај налазе у извјештају о извршењу финансијског плана ФЗО Брчко дистрикта БиХ за 2007. годину није релевантан доказ за промјену става ревизорског тима.
- Примједба по тачком 3 а која се односи на образложење разлога несачињавања уговора са здравственим установама које су пружале услуге ФЗО није документована релевантним доказима. Инструкција за спровођење здравствене заштите, дата од шефа Одјељења за здравство, не регулише обавезу уговарања већ регулише начин упућивања пацијената на лијечење у установе изван Брчко дистрикта БиХ. Управни одбор ФЗО је, према Пословнику о раду, требало да размотри закључене уговоре између Владе Брчко дистрикта БиХ и даваоца услуга, те их евентуално потврдити до спровођења процедура за закључивање уговора између ФЗО и давалаца здравствених услуга.
- Ваша примједба под тачком 3 а која се односи на предузимање мјера за досљедну примјену Закона о здравственом осигурању, у дијелу утврђивања основног пакета здравствених услуга и доношења стандарда и норматива у здравству, није презентирана адекватном документацијом, а образложења која су достављена (Инструкција о изради предлога правилника о стандардима и нормативима из обавезног здравственог осигурања, број: 015-180/8-000015/08 од 29. фебруара 2008. године, Правилника о основама стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и Инструкција о изради предлога основног пакета услуга из обавезног здравственог осигурања, број: 015-180/8-000008/08 од 18. фебруара 2008. године), донесена су у 2008. години, и нису имала утицаја на пословање у ревидираној години.
- Примједба под тачком 3 која се односи на испуњавање потребних критеријума у погледу квалитета услуга здравствене заштите, а које морају испунити здравствене установе ради акредитације и склапања уговора прихвата се из разлога непостојања лекарске коморе, као партнера за утврђивање критеријума за оцјену квалитета услуга здравствене заштите, и она је уграђена у Извјештај.
- Примједба под тачком 3 која се односи на издатке за ортопедска помагала у укупном износу од 624.483,63 КМ, није документована релевантним чињеницама, а ни у Нацрту извјештаја не стоји да су укупни издаци за те намјене неправилно утрошени, већ да је на бази прегледаних узорака ревизорски тим констатовао да има рачуна на којима су утврђени дјелимични недостаци, што сте и сами прихватили у изјашњењу.
- Примједба о издацима по уговорима о дјелу представља образложење из којих разлога су ангажована лица по уговорима о дјелу, те она није уважена.
- Примједба на именовање комисија за лијечење пацијената ван Брчко дистрикта, које су именоване од Владе Брчко дистрикта БиХ, а није их потврдио Управни одбор ФЗО, не прихвата се из разлога што је Одлуку о именовању првостепене комисије доктора за спровођење здравствене заштите изван здравствених установа Брчко дистрикта, број: 05-05-017348/08 од 21. априла 2008. године донесена у 2008. години, те није имала утицај на пословање у ревидираној години.
- Примједба под тачком 4.2 а која се односи на пропуштање рокова за именовање Управног одбора ФЗО прихвата се из разлога што је ревизорском тиму достављена на увид Одлука

Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-6/07 од 15 фебруара 2007. године о измјени и допуни Одлуке о оснивању ФЗО, која утврђује нове рокове за именовање Управног одбора и доношење потребних аката за рад ФЗО, те пратећи рокове доношења наведених аката, ревизорски тим се увјерио да је именовање Управног одбора и доношење потребних аката предвиђених Одлуком урађено у предвиђеним роковима, те су исте уграђене у Извјештај.

- Примједба која се односи на трошење средстава дозначених из буџета Брчко дистрикта БиХ у износу од 12.219.000,00 КМ, уз образложење да се евидентирање наведених издатака води у помоћним евиденцијама, није прихваћена, из разлога што се нисмо увјерили да постоји аналитика горенаведених средстава, као и непостојање извјештаја о утрошку истих. У складу с Међународним ревизорским стандардом 250 тачком 11, ревизор је дужан да објелодани уочене недостатке у примјени законских прописа, не упуштајући се у могуће посљедице нити утицаје на финансијски резултат, како би у будућем пословању такви недостаци били отклоњени.
- Примједба која се односи на распоред вишка прихода над расходима прихвата се у цијелости јер није прекршен члан 12 Одлуке о оснивању ФЗО Брчко дистрикта БиХ, а што се види из приложеног доказа да ФЗО није достављен докуменат надлежних органа дефинисан чланом 11 ставом 1 Одлуке о утврђеним приоритетима у здравству и она је уграђена у Извјештај.
- Примједба на неспровођење процедуре ради усклађивања основице и стопе здравственог осигурања у складу са Статутом ФЗО, не прихвата се, јер је ревизорском тиму као доказ презентован Предлог одлуке о основици и стопи доприноса за здравствено осигурање, упућен Скупштини Брчко дистрикта БиХ, без броја протокола, датума доношења и овјере и потписа надлежног лица, те се као такав није могао узети као релевантан доказ.
- Примједба на издатке за есенцијалну листу лијекова у смислу увида у реализацију уговора и подношења извјештаја менаџменту и Управном одбору није прихваћена, јер нису достављени релевантни докази који би утицали на промјену става ревизорског тима.

Тим ревизије:

Томо Возетић, вођа тима

Божо Зимоњић, члан тима

Беган Чаушевић, члан тима

5.25. Ревизија плата и накнада по ребалансу буџета за 2007.г.

МИШЉЕЊЕ О ИЗВРШЕНОЈ СПЕЦИЈАЛНОЈ РЕВИЗИЈИ ПЛАТА И НАКНАДА ПО РЕБАЛАНСУ БУЏЕТА ЗА 2007. ГОДИНУ

1. Обавили смо специјалну ревизију плата и накнада по ребалансу буџета за 2007. годину, о чему је састављен извјештај исказан на страницама од 3 до 4. За вођење и управљање процесом израде и спровођења јединственог буџета и састављање финансијских извјештаја Дистрикта одговорно је Одјелење за буџет и финансије, односно Дирекција за финансије као организациони сљедбеник. 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 INTOSAI међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди захтијевају планирање и обављање ревизије тако да ревизија пружа разумно увјерење о томе да ли у дијелу планирања и извршења бруто плата и накнада има значајних погрешака и неправилности, као и да ли су извршени у складу са законским прописима. Ревизија је укључила испитивања, тестирање на планираним позицијама буџета бруто плата и накнада по буџетским корисницима, ради утврђивања оправданости ребаланса буџета на позицији бруто плата и накнада. Вјерујемо да је спроведеном ревизијом прикупљено довољно доказа како би се створили поуздани основи за изражавање нашег мишљења и препорука.

3. По нашем мишљењу, буџет усвојен за 2007. годину, у дијелу бруто плата и накнада, не одражава стварне потребе за платама на основу организационих планова и правилника о систематизацији позиција за 2007. годину из сљедећих разлога:

- нису досљедно примијењене одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања средстава за бруто плате и накнаде по буџетским корисницима, а у складу са организационим плановима и правилницима о систематизацији позиција, што је довело до нереалног планирања, тако да је мање планирано средства у износу од 4.219.273,12 КМ.

Замјеници главног ревизора:

Главни ревизор:

Томо Возетић, дипл. ек.

Цевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОЈ СПЕЦИЈАЛНОЈ РЕВИЗИЈИ ПЛАТА И НАКНАДА ПО РЕБАЛАНСУ БУЏЕТА ЗА 2007. ГОДИНУ

Извршили смо специјалну ревизију плата и накнада, везано за ребаланс буџета за 2007. годину, на основу Одлуке о обављању специјалне ревизије, број: 0-02-022-157/07 од 28. децембра 2007. године.

1. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије плата и накнада по усвојеном ребалансу буџета за 2007. годину је да се утврди оправданост ребаланса буџета за 2007. годину, у износу од 2.250.000,00 КМ, који се односи на повећање средстава за бруто плате и накнаде.

2. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је утврђивање стварно извршених исплата плата и накнада према књиговодственим евиденцијама које смо добили из извјештаја о извршењу буџета, те њихова упоредивост с планираним средствима плата и накнада по буџетским корисницима.

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1. Планирање бруто плата и накнада за 2007. годину

Финансирање бруто плата и накнада у току 2007. године извршено је на основу сљедећих финансијско-планских докумената: Одлуке о привременом финансирању одјелења и институција Брчко дистрикта БиХ и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2007. године до 31. марта 2007. године, број: 0-02-022-147/06 од 28. децембра 2006. године; Одлуке о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2007. годину, број: 0-02-022-34/07 од 30. марта 2007. године, чиме је стављена ван снаге горенаведена одлука; Одлуке о усвајању амандмана на буџет за 2007. годину, број: 0-02-022-88/07 од 10. јула 2007. године; Одлуке о усвајању амандмана на буџет за 2007. годину, број: 0-02-022-104/07 од 12. септембра 2007. године; Одлуке о усвајању амандмана на буџет за 2007. годину, број: 0-02-022-125/07 од 26. октобра 2007. године; Одлуке о усвајању амандмана на буџет за 2007. годину, број: 0-02-022-156/07 од 28. децембра 2007. године.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ на 45. сједници одржаној 28, 29. и 30. марта 2007. године, донијела је Одлуку о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2007. годину са уравнотеженим приходима и расходима у износу од 225.912.496,37 КМ. Планирана су средства за бруто плате у износу од 62.501.964,00 КМ и за накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика у износу од 3.312.844,00 КМ, што укупно износи 65.814.808,00 КМ за 3.522 запослена. Средства за бруто плате и накнаде планирана су на Одјелењу за стручне и административне послове – Пододјелењу за људске ресурсе, а не аналитички по буџетским корисницима. Наводимо да овакав начин планирања није у складу с чланом 18 ставом 2 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Шефови одјелења и институција су доставили прву верзију својих буџета, у дијелу бруто плата и накнада Одјелењу за буџет и финансије, односно Дирекцији за финансије као организационом сљедбенику, сагласно члану 15 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ. Исказана потреба за бруто платама и накнадама, по детаљним захтјевима за плате буџетских корисника је 75.812.628,00 КМ за 3.506 запослених.

Увидом у детаљне захтјеве за плате, које су објављене у буџету за 2007. годину, утврђена је потреба за 3.522 запослена, у износу од 66.399.972,00 КМ, а не 62.501.964,00 КМ, из чега се може закључити да је дошло до нереалног планирања позиција бруто плата.

Одобрени буџет за бруто плате није аналитички објављен на прописаним обрасцима, а што је супротно одредбама члана 20 в. и с. Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ (табеле број 1 и 2 из прилога).

Досљедно примијенити одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања бруто плата и накнада по буџетским корисницима, у складу са организационим плановима и правилницима о систематизацији позиција.

3.2. Извршење буџета у дијелу бруто плата и накнада за 2007. годину

По Извјештају о извршењу буџета (ГИБ) за 2007. годину, извршење бруто плата и накнада износи 66.650.419,28 КМ, а накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика износе 2.571.238,23КМ, те укупно извршење износи 69.221.657,51 КМ, из чега се може закључити да су првобитно планирана средства за бруто плате и накнаде била недовољна, те је из тога разлога у децембру 2007. године извршен ребаланс буџета на позицији бруто плата и накнада.

Досљедно примијенити одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, ради реалног планирања, како би планирана средства за бруто плате и накнаде била довољна за све буџетске кориснике.

ЗАКЉУЧАК

Због непридржавања одредби Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу бруто плата и накнада, које треба аналитички планирати по буџетским корисницима, а у складу са организационим плановима и правилницима о систематизацији позиција, с тренутно попуњеним и евентуално планираним попуњавањем упражњених позиција запослених, нису реално исказана потребна средства за бруто плате и накнаде усвојеним буџетом. Због тога је до краја године на планираној позицији бруто плата и накнада био недостатак планираних средстава у износу од 2.250.000,00 КМ због чега је и услиједило доношење одлуке о ребалансу буџета за плате и накнаде у 2007. години.

КОМЕНТАР

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ у року се изјаснила на Нацрт извјештаја специјалне ревизије плата и накнада по ребалансу буџета за 2007. годину, дописом број: 04-1-02-364/08 од 15. маја 2008. године. Примједба која се односи на податке из табеле број 3 није прихваћена, из разлога што је усвојени буџет за бруто плате и накнаде износио 62.501.964,00 КМ, а да је након измјена финансијско-планских докумената износио 66.721.237,12 КМ, тако да је повећање планираних плата и накнада износило 4.219.273,12 КМ.

Тим ревизије:

Божо Зимоњић

Томо Возетић

Беган Чаушевић

П р и л о з и

1. Захтјеви за плате

Образац 1. а

Одјељење _____ Пододјељење _____

Број кода пододјељења: _____

Табела број 1

Р/б	Име и презиме запосленог	Степен	Назив позиције	Мјесечна плата	Годишња плата
1	2	3	4	5	6
-	Укупно	-	-	-	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција БД БиХ

2. Детаљни захтјев за буџет пододјелења и одјелења

Образац 2. Одјелење _____ Пододјелење _____

Број кода пододјелења: _____

Табела број 2

Аналитички конто трошка	О п и с	Трошкови у претходној фискалној години	Трошкови у текућој фискалној години	Захтјев за наредну фискалну годину
1	2	3	4	5
611100	Плате и накнаде			
611200	Накнаде трошкова			
611000	Укупно плате и накнаде			
612000	Трошкови послодавца			
613100	Путни трошкови			
613200	Издаци за енергију			
613300	Издаци за комуналне услуге			
613400	Набавка материјала			
613500	Издаци за услуге превоза и гориво			
613600	Унајмљивање имовине и опреме			
613700	Издаци за текуће одржавање			
613800	Издаци осиг. и банкарских услуга			
613900	Уговорене услуге			
613000	Издаци за материјал и услуге			
614200	Грантови појединцима			
614300	Грантови непрофитним организацијама			
614000	Грантови			
821200	Набавка грађевина			
821300	Набавка опреме			
821400	Набавка ост. сталних средстава			
821000	Набавка сталних средстава			
	Укупно за пододјелење			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција БД БиХ

3. Преглед планираних и остварених плата и накнада за 2007. годину

Табела број 3

Р/б	Буџетски корисник	Планиране бруто плате (611100)	Остварене бруто плате (611100)	Планиране накнаде (611200)	Остварене накнаде (611200)
1	2	3	4	5	6
1	Одјељење градоначелника	-	2.436.558,16	-	-
2	Одјељење за стручне и администр. послове	-	1.420.084,52	-	-
3	Одјељење за јавни регистар	-	2.329.406,29	-	-
4	Одјељење за здрав. и остале услуге	-	12.405.215,89	-	-
5	Одјељење за пољоп., шум. и водопривреду	-	1.243.033,73	-	-
6	Одјељење за јавне послове	-	2.187.478,96	-	-
7	Одјељење за образовање	-	19.561.346,87	-	-
8	Одјељење за комуналне послове	-	2.757.466,82	-	-
9	Скупштина Брчко дистрикта БиХ	-	1.612.696,18	-	-
10	Полиција Брчко дистрикта БиХ	-	6.658.036,82	-	-
11	Правосуђе Брчко дистрикта БиХ	-	4.599.461,94	-	-
12	Одјељење за расељ. лица, избј. и стам. пит.	-	683.289,51	-	-
13	Одјељење за јавну безбједност	-	3.578.368,00	-	-
14	Одјељење за прос. пл. и им.- прав. пос.	-	926.574,84	-	-
15	Одјељење за прив. развој, спорт и култ.	-	913.017,34	-	-
16	Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ	-	377.532,74	-	-
17	Дирекција за финансије	-	2.716.018,87	-	-
18	Комисија за хартије од вриједности	-	244.831,80	-	-
-	Укупно	66.721.237,12	66.650.419,28	2.712.844,00	2.571.238,23

4. Преглед бруто плата и запослених по мјесецима

Табела бр. 4

Р/б	Мјесеци	Остварене бруто плате у 2006. години	Остварен број запослених у 2006. години	Планиран број запослених у 2007. години	Остварен број запослених у 2007. години	Остварене бруто плате у 2007. години
1	2	3	4	5	6	7
1	I	4.919.083,54	2.911	-	3.135	5.436.911,11
2	II	4.918.041,63	2.932	-	3.138	5.388.958,84
3	III	4.898.619,07	2.940	-	3.153	5.460.727,25
4	IV	5.181.386,98	3.044	-	3.105	5.439.960,75
5	V	5.121.495,19	3.069	-	3.163	5.550.938,89
6	VI	5.264.520,96	3.061	-	3.181	5.649.428,59
7	VII	5.392.150,93	3.175	-	3.148	5.569.426,88
8	VIII	5.434.977,78	3.213	-	3.165	5.594.964,06
9	IX	5.342.631,64	3.157	-	3.153	5.541.629,80
10	X	5.527.542,30	3.209	-	3.108	5.593.952,16
11	XI	5.491.258,12	3.228	-	3.139	5.680.116,22
12	XII	5.525.716,54	3.226	-	3.149	5.743.404,73
-	Укупно	63.015.354,76	3.097	3.522	3.145	66.650.419,28