

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



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



*Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438*  
*Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438*

**Број: 01-02-03-13-36/10**

**Р: 01-01;02-05;03-08/09**

## **Ј А В Н И    И З В Ј Е Ш Т А Ј** **ЗА 2008. ГОДИНУ**

**Брчко дистрикт БиХ, јануара 2010. године**

## С А Д Р Ж А Ј

<b><u>1. УВОД</u></b> .....	<b>3</b>
<b><u>2. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	<b>3</b>
<b><u>3. ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	<b>3</b>
<b><u>4. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</u></b> .....	<b>4</b>
<u>Буџет Брчко дистрикта БиХ</u> .....	5
<u>Одјељење градоначелника</u> .....	6
<u>Одјељење за стручне и административне послове</u> .....	7
<u>Одјељење за јавни регистар</u> .....	8
<u>Одјељење за здравство и остале услуге</u> .....	9
<u>Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду</u> .....	9
<u>Одјељење за јавне послове</u> .....	10
<u>Одјељење за образовање</u> .....	10
<u>Одјељење за комуналне послове</u> .....	11
<u>Скупштина Брчко дистрикта БиХ</u> .....	11
<u>Полиција Брчко дистрикта БиХ</u> .....	12
<u>Правосуђе Брчко дистрикта БиХ</u> .....	12
<u>Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања</u> .....	13
<u>Одјељење за јавну безбједност</u> .....	13
<u>Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове</u> .....	15
<u>Одјељење за привредни развој, спорт и културу</u> .....	15
<u>Дирекција за финансије</u> .....	16
<u>Комисија за хартије од вриједности</u> .....	17
<u>Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ</u> .....	18
<u>Канцеларија за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ</u> .....	18
<u>Завод за запошљавање</u> .....	19
<u>ЈП Радио Брчко</u> .....	19
<u>ЈП “Лука“ Брчко</u> .....	20
<u>Гарантни фонд Брчко дистрикта</u> .....	20
<u>Фонд здравственог осигурања</u> .....	21
<u>ЈП „Комунално“ Брчко дистрикт БиХ</u> .....	22
<b><u>5. ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ</u></b> .....	<b>23</b>

## 1. УВОД

Јавни извјештај за 2008. годину садржи налазе и препоруке обављених финансијских ревизија сегмента пословања одјељења и институција као и налазе и мишљења на финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта. Јавним извјештајем информишемо Скупштину, Владу и јавност Брчко дистрикта о главним налазима, закључцима и препорукама Канцеларије за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ за 2008. годину.

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

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

## 2. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Јавни извјештај о спроведеним ревизијама у најкраћем даје приказ најзначајнијих налаза до којих је, за буџетску 2008. годину, дошла Канцеларија за ревизију током процеса спровођења ревизије у двадесет шест (26) одјељења и институција у Брчко дистрикту БиХ. Паралелно с налазима и закључцима сви ревизорски извјештаји садрже препоруке, сугестије и упозорења које је дала ревизија, као и активности које су предузели и спровели клијенти по ревизијама и препорукама из претходне ревизије.

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

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

Сви ревизорски извјештаји који су садржани у Јавном извјештају прије коначног слања Скупштини и клијентима били су упућени клијентима у виду нацрта ради увида и изјашњења, а у вези са свим питањима кроз ревизорске извјештаје. Све примједбе клијента које су биле оправдане укључене су у коначну верзију ревизорских извјештаја. Коначну верзију извјештаја, Канцеларија је дужна да достави институцији у којој је вршена ревизија, а као информацију Скупштини, Влади и Тужилаштву у року од петнаест (15) дана од дана достављања примједби.

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

## 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).

Чланом 11 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Канцеларија је надлежна за ревизију свих јавних институција Брчко дистрикта БиХ, укључујући ревизију:

- јавне управе Брчко дистрикта БиХ;

- Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- правосудних институција;
- јавних фондова и завода и других институција који се финансирају из буџета.

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

Надлежност Канцеларије за ревизију обухвата и јавна предузећа у којима Дистрикт има власнички удио преко 50%, као и институције или активности које добијају буџетска средства или донирана средства других нивоа власти из земље и иностранства било као зајам или неповратна средства за Дистрикт.

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

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

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

#### **4. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ према усвојеном годишњем плану рада за 2008. годину, користећи се методологијом ревизије засноване на ИНТОСАИ Међународним стандардима, извршио је ревизију финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ и ревизију финансијског пословања у осамнаест (18) институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ, ревизију финансијских извјештаја у шест (6) јавних предузећа, фондова и завода. Сви наведени ревизијски извјештаји презентовани су појединачно, а у овом извјештају обједињени.

Након извршене ревизије код одјељења и институција састављени су извјештаји о ревизији са мишљењем ревизора о финансијским извјештајима и финансијском пословању за 2008. годину и регуларности трансакција о којима ти рачуни извјештавају.

Ревизорска мишљења у извјештајима о извршеним ревизијама за 2008. годину изражена су у два дијела сагласно циљевима ревизије:

- први дио ревизорских мишљења односи се на тачност и истинитост финансијских извјештаја и финансијског пословања који су сачињени на дан 31. 12. 2008. године;
- други дио ревизорских мишљења односи се на законитост извршених трансакција током 2008. године.

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

**Безусловно мишљење или позитивно.** Подразумијева да нисмо нашли ниједну материјално значајну грешку у годишњем извјештају одјељења и институција. Ревизор ће изразити позитивно мишљење на јасан начин, када је у свим значајним аспектима ревизије задовољан, односно сматра да годишњи извјештај даје фер и истинит приказ његовог пословања, да су тестиране операције одјељења и институција извршене у складу с прописима и да је систем интерних контрола успостављен и функционише на задовољавајућем нивоу. Безусловно мишљење се изражава када је ревизор задовољан у свим значајним аспектима:

- да су финансијски извјештаји припремљени у складу с прихватљивим рачуноводственим оквиром и рачуноводственим политикама;
- да су извјештаји у складу са законским захтјевима и релевантним прописима;
- да су ефекти на оговарајући начин утврђени и објављени у финансијским извјештајима.

Ревизор неће моћи дати позитивно мишљење ако постоји макар иједна од сљедећих околности и ако су, по ревизоровој оцјени, ефекти чињенице значајни или могу бити значајни за финансијске извјештаје или финансијско пословање:

- постојање ограничења дјелокруга рада;
- постојање неслагања са менаџментом везано за прихватљивост одабраних рачуноводствених политика, метода њихове примјене или адекватност објављивања у финансијским извјештајима.

**Истицање предмета.** Даје се у околностима када ревизор сматра да пажњу треба усмјерити на неуобичајена или важна питања, ревизор сматра за потребно да се корисник информише о одређеним чињеницама.

**Условно мишљење или осим за.** 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.** 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.** Ако 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, које је битно тако да мишљење које је оцијењено у одређеним погледима не би било одговарајуће, даје се уздржано мишљење.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је приказала мишљења о спроведеним ревизијама за 2008. годину, како слиједи:

Ред. бр.	Назив	Мишљење
1	Буџет Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Планирање буџета није било у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима буџетских корисника.</li> <li>• Дирекција за финансије, није, у складу са својим надлежностима, обезбиједила да се израда буџета у цијелости врши у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу поштовања прописаних процедура, као и у дијелу усаглашавања с буџетским корисницима предложене висине средстава за сваког буџетског корисника посебно.</li> </ul>

- Бюдетски корисници нису достављали извјештаје о наплати свих врста прихода Дирекцији за финансије, како би иста могла утврдити врсту прихода по основу пружања услуга која је опорезива, односно исказати обавезу ПДВ-а. Порез, који је требао бити обрачунат и евидентиран на обавезама за ПДВ-е, био је укључен и приказан у финансијским извјештајима под називом „остали приходи“, што подразумијева чињеницу да су приходи прецијењени у износу од 69.585,58 КМ.
- Код већине бюджетских корисника, динамика запошљавања није била остварена у односу на планирани број запослених, према којој су израђене пројекције буџета. Ово је довело до стварања одређених резерви, то јест вишка планираних средстава за бруто плате и накнаде у односу на остварена средства, у износу од 5.825.334,15 КМ.
- Поједини бюджетски корисници, нису обезбиједили услове и предузели правовремене активности на обезбјеђењу релевантне документације, неопходне за реализацију капиталних пројеката, што је имало за последицу веома низак проценат извршења капиталног буџета.
- Дирекција за финансије није сачинила извјештај о стању наплаћених потраживања, што је онемогућило расподјелу наплаћених потраживања насталих до 31. 12. 2007. године са ЈП „Комунално Брчко“, а што је имало утицаја на нереално исказивање прихода од комуналних дјелатности у финансијским извјештајима.
- Стање сталних средстава по пописним листама се не слаже са исказаним стањем у Главној књизи Трезора, што подразумијева чињеницу да је исказана вриједност сталних средстава у билансу стања мања за 126.078,90 КМ.

По нашем мишљењу, осим за наведено у претходној тачки, финансијски извјештаји Брчко дистрикта БиХ, приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Буџета Брчко дистрикта БиХ у току 2008. године није било у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

2

Одјељење градоначелника

- Није успостављен цјеловит систем интерних контрола за све активности Канцеларије градоначелника у складу са Смјерницама градоначелника Брчко дистрикта БиХ за успостављање и јачање интерне контроле код бюджетских корисника, што је имало за последицу различито поступање и недоследну примјену законских и подзаконских прописа у дијелу планирања, располагања и трошења бюджетских средстава (неусаглашеност процедура и поступања у различитим одјељењима Владе у истим питањима, уопштеност и непотпуност донесених процедура, планирање путних трошкова и рокови правдања рачуна, рекламни материјал и поклони, признавање неисправних фактура,...).
- Потребни подзаконски акти за примјену Закона о инспекцијама нису донесени у прописаном року.

- Поједини путни налози за службена путовања су правдани прије обављеног путовања или по истеку прописаног рока.

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије у току 2008. године, осим навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

3

Одјељење за стручне и административне послове

- Неуспостављање адекватног система интерних контрола у дијелу планирања бруто плата и накнада, исплата грантова непрофитним организацијама, код издатака рекламног материјала и поклона, у дијелу додјеле поклона без писане процедуре, обрачуна и исплате дневница за службена путовања, као и примјене прописа о јавним набавкама и утврђивања норматива утрошка горива по појединим возилима и код издатака за капиталне пројекте, у дијелу контролних активности (исто лице израдило тендерску документацију, члан комисије и надзорни орган). Вриједност пројеката у којима су иста лица обављала различите послове износила је 585.147,78 КМ.
- Одјељење се није придржавало донесеног Организационог плана, у дијелу попуњавања упражњених позиција.
- Грантови непрофитним организацијама у износу од 1.377.210,00 КМ, реализовани су без достављених програма рада, извјештаја о раду и без прописане документације којом се правдају утрошена средства, што је супротно Одлуци о утврђивању критеријума за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана, фондација и других правних лица Брчко дистрикта БиХ.
- Бруто плате запослених нису планиране у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.
- Нису аналитички планиране накнаде трошкова осигурања запослених, услуге чишћења и одржавања чистоће у објектима Владе Брчко дистрикта БиХ и остали трошкови по буџетским корисницима, што није у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.
- За пројекат „Увезивање информационог система институција Брчко дистрикта БиХ“ додијелен је уговор у износу од 98.834,37 КМ, иако није обезбијеђена стварна конкуренција, а што није у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.
- Утрошак уља за ложење у износу од 28.559,50 КМ, вршен је без утврђене процедуре праћења утрошка уља за ложење.
- Одјељење није сачињавало детаљан план активности набавке робе и услуга што је имало негативан утицај на ефикасност трошења средстава буџета капиталних потреба.

По нашем мишљењу, осим за наводе из претходног става, финансијско пословање Одјељења за стручне и административне послове за период од 1. јануара до 31. децембра 2008. године, нема значајних

неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

4

Одјељење за јавни регистар

- Неустављање џеловитог и адекватног система интерних контрола имало ја за посљедицу недосљедну примјену законских прописа у дијелу располагања, коришћења и евидентирања буџетских средстава, а посебно у дијелу: благајничког пословања и накнада за службена пуговања, правилне наплате такси и накнада, правилне контроле издатака за трошкове електричне енергије, код услуга превоза и трошкова горива, набавке роба и услуга у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, запошљавања по уговорима о дјелу, затим трошкова репрезентације и поклона и компјутерских услуга. Не постоји надзор над спровођењем закона, тј. лице које је овлашћено од стране руководиоца органа да врши надзор у складу с правилницима о пребивалишту, личној карти и ЈМБ, те неустављен систем интерних контрола у Пододјељењу за катастарске књиге (тачка 5.1 Извјештаја).
- Издаци за трошкове репрезентације и поклона у износу од 20.176,26 КМ, нису трошени у складу с Правилником о интерној контроли у Одјељењу (тачка 5.3 Извјештаја).
- Недосљедна примјена Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ код издатака за консалтинг услуге у износу од 3.463,20 КМ, чиме је нарушено начело модификованог акруалног основа (тачка 5.3 Извјештаја).
- Запошљавањем по основу уговора о дјелу начињени су издаци у износу од 74.382,00 КМ за радове који су се одвијали континуирано, на позицијама које су предвиђене Организационим планом, а што је супротно Закону о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3 Извјештаја).
- Одобрени капитални пројекти из 2005. године, трошени су у 2008. години у износу од 156.854,46 КМ, а што је супротно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3 Извјештаја).
- Издаци за компјутерске услуге у износу од 45.934,20 КМ вршени су супротно одредбама Закона о јавним набавкама БиХ и Правилника о дигиталном геодетском плану (тачка 5.3 Извјештаја).
- Начин наплате прихода од такси и накнада непотребно је усложен и доводи до повећања издатака корисника услуга (тачка 5.2 Извјештаја).
- Дио издатака за услуге превоза и трошкова горива вршен је супротно Правилнику о интерној контроли коришћења возила, погонског горива и одржавања возила у Одјељењу (тачка 5.3 Извјештаја).
- Обрачун и исплата дијела накнада за службена пуговања вршен је супротно Правилнику о интерној контроли и Одлуци о накнадама трошкова службеног пуговања (тачка 5.3 Извјештаја).
- Издаци за трошкове електричне енергије у износу од 47.612,97 КМ вршени су супротно Инструкцији о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3 Извјештаја).



По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ у периоду од 1. јануара до 31.

до 2008. године, осим ефеката навода у квалификацијама, нема значајних неусуглашености с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

5 Одјељење за здравство и остале услуге

- Није у цијелости успостављен систем интерних контрола што је имало за последицу недоследну примјену законских прописа, посебно у дијелу издатака за гориво, издатака за репрезентацију, издатака за рекламу и пропаганду, издатака за ортопедска помагала и бањско-климатског лијечења за РВИ-е, издатака за исхрану лица у стању социјалне потребе у јавној кухињи. Доношење оперативних планова и планова капиталних потреба није пратила динамичка разрада истих нити су планирани потребни ресурси за њихову реализацију, што је имало за последицу мали проценат реализације текућих и развојних пројеката.
- Нису предузете све мјере за ефикасно спровођење основних и општих законских аката, прије свега Закона о управном поступку Брчко дистрикта БиХ, што је имало за последицу не придржавање рокова за рјешавање захтјева предвиђених Законом, и Закона о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ-а, а што је имало за последицу неправилности у остваривању права РВИ-а за набавку ортопедских помагала и бањско-климатског лијечења.

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2008. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

6 Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду

- 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 доношења, примјене и документовања прописаних процедура за контролу и руковођење операцијама из дјелокруга рада Одјељења (уопштено донесених правилника, недостатак процјене и процедура управљања ризицима, извјештавање о подстицајима... ).
- Одобравање грантова појединцима за подстицаје, вршено је без досљедне примјене Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2008. годину у дијелу документовања референтног приноса у ратарству, откупљених количина дувана и почетне тежине и прираста као услова за стицање права на подстицај у сточарству.

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2008. године, осим навода у претходној тачки нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

- Правилником о интерним контролама су све активности – трансакције процијењене високоризичним без утврђене методологије процјене ризика у пословању по врстама активности – трансакција и конкретних процедура за његово смањење или елиминисање, тако да постојеће процедуре парцијално и уопштено регулишу конкретне пословне активности.
- Планирање и уговарање одржавања моторних возила врши се без плана одржавања по возилима и врстама потребних радова, којим би се спецификовале количине појединих услуга, што би допринијело рационалнијем и економичнијем одржавању и коришћењу истих.

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2008. године, осим навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

- Одјељење није успоставило адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани управљачки и контролни поступци, рачуноводствени интерни контролни поступци, поступци процјене ризика и поступци надгледања.  
Постојање слабости у ефикасности управљања и организацији рада које се огледају у формалним руководним и надзорним активностима Одјељења према нижим организационим структурама.  
Одјељење није наплаћивало пенале за дане кашњења од извођача радова у складу са уговорима о извођењу радова (Уговори о „Кречењу школских објеката основних и средњих школа“).
- Издаци услуга превоза ученика нису планирани на основу релевантних параметара и оправданих потреба а резултат тога је нереално повећање истих. Поступак додјеле уговора за превоз ученика се вршио по преговарачком поступку који не обезбјеђује праведну и активну конкуренцију, што је имало за посљедицу повећање трошкова превоза у **2008. години**, у односу на **2007. годину**, за **817.627,32 КМ**.
- Плаћање услуга за репрезентацију у износу од **1.950,00 КМ**, насталих у Одјељењу за образовање, извршено је са друге буџетске институције, што је у супротности са одредбама члана 28 става 1 тачке С Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Одјељење за образовање није прописало интерне контроле које се односе на пријем и потрошњу уља за ложење, који су остварени у износу од **713.065,13 КМ**. Такође, Одјељење није вршило редован годишњи попис уља за ложење.
- Вршено је запошљавање по основу уговора о дјелу у износу од **460.819,16 КМ**. За септембар, октобар, новембар и децембар добијена је сагласност за четрдесет четири (**44**) наставника а Одјељење је у том периоду ангажовало педесет шест (**56**) наставника и исплатило **230.212,87 КМ**, што значи да је за дванаест (**12**) више ангажованих наставника исплаћен износ од **49.331,33 КМ**.
- Одјељење није задржавало депозит од уговорене цијене у износу од **17.212,88 КМ** за отклањање евентуалних недостатака (Уговори о „Кречењу школских објеката основних и средњих школа“).

- Менаџмент Одјељења није сачињавао детаљан план активности набавке робе и услуга које би обезбиједиле ефикасну реализацију планираних капиталних пројеката. Од планираног капиталног буџета за 2008. годину у износу од **2.293.600,00 КМ** на дан 31. 12. 2008. године остало је неискоришћено **1.908.588,20 КМ**.
- Одјељење је издатке за набавку образовних помагала и школских књига у износу од **310.740,71 КМ** реализовало без прописаних процедура за набавку и пријем потребних количина по школама, не постоји база података о количинском стању књига, нити постоји списак о пријему истих.

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за образовање, има значајних неусаглашености с важећим законским прописима у периоду **1.1. – 31. 12. 2008.** године те не одражава поуздане информације битне за доношење одлука ради ефикаснијег пословања.

9

Одјељење за комуналне послове

- Након реорганизације Одјељење није усагласило донесене правилнике с новим Организационим планом што је имало за резултат неадекватно успостављен систем интерних контрола који се огледа у пропусту приликом трошења буџетских средстава планираних за трошкове електричне енергије за јавну расвјету и електроматеријала за одржавање јавне расвјете као и у трошењу средстава за репрезентацију.
- Одјељење није успоставило адекватан надзор и праћење над припремом, реализацијом и извјештавањем о извршењу капиталних пројеката.
- Одјељење је вршило финансирање текућих издатака за потребе другог правног лица што је супротно одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Одјељење није извршило књиговодствено евидентирање сталног средства у пословним књигама у износу од 39.827,02 КМ набавне вриједности, нити је исто обухваћено пописом сталних средстава на дан 31. 12. 2008. године.

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења у периоду 1. 1. – 31. 12. 2008. године, осим за наведено у претходној тачки, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима.

10

Скупштина Брчко дистрикта БиХ

- Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код канцеларијског пословања, благајничког пословања, трошкова репрезентације, издатака за робу и услуге и текућих грантова.
- Није у потпуности испоштована Одлука градоначелника, број: 01-014-007226/07 којом се укида овлашћење Стручној служби Скупштине Брчко дистрикта БиХ да може у име уговорног органа Брчко дистрикта БиХ, а у складу с процедурама јавних набавки, вршити набавке и додјеливати уговоре за потребе Скупштине Брчко дистрикта БиХ.
- Није испоштован детаљан план активности набавке робе, услуга и радова што је за посљедицу имало негативан утицај на ефикасност трошења средстава буџета капиталних потреба.
- Не постоје правила или ограничења у погледу висине трошења средстава репрезентације од стране лица која на тај трошак имају право.

По нашем мишљењу, финансијско пословање Скупштине Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2008. године, осим за наведено у тачки 3, нема значајнијих неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

11 Полиција Брчко дистрикта БиХ

- 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 БиХ, примјене Правилника о трошењу средстава за специјалне намјене, контроле наплате прекршајних налога.
- Није се досљедно примијенио Закон о јавним набавкама БиХ приликом набавке хране и топлих напитака (59.670,00 КМ) јер је она извршена без обезбјеђења конкуренције с обзиром да је на отварању понуда била само једна понуда.
- Извршење буџета капиталних потреба за 2008. годину, одобреног у износу од 285.000,00 КМ, извршено је са свега 55.974,04 КМ, или 19,64%, што указује да се не посвећује довољна пажња планирању и реализацији планираних пројеката.

По нашем мишљењу, финансијско пословање, за период од 1. јануара до 31. децембра 2008. године, код Полиције Брчко дистрикта БиХ, осим за наведено под тачком 3, одражава фер и поуздане информације релевантне за доношење одлука ради успјешног пословања.

12 Правосуђе Брчко дистрикта БиХ

- По препорукама претходне ревизије за 2007. годину, у првој половини 2008. године, донесени су правилници за успостављање и јачање система интерних контрола (члан 36 став 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ), али они нису досљедно поштовани што је имало за посљедицу одређене пропусте у финансијском пословању, у дијелу располагања и коришћења буџетских средстава (пропусти у дијелу трошења средстава за репрезентацију, пропусти у дијелу попуњавања Извјештаја путног налога за службено путовање, пропусти у исплати издатака на основу књиговодствених докумената чија форма није вјеродостојна што је супротно члану 51 ставу 1 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта као и пропусти везани за одобравање налога за службено путовање у иностранство).
- Правосуђе Брчко дистрикта БиХ није сачињавало детаљан план активности набавке робе и услуга што је имало негативан утицај на ефикасност трошења средстава буџета капиталних потреба. Из наведених разлога планирана средства буџета капиталних потреба у периоду од 2005. до 2008. године неискоришћена су у износу од 1.063.147,00 КМ.
- Средства буџета капиталних потреба планирана у 2005. години трошена су током буџетске 2008. године, што је у супротности са одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

По нашем мишљењу финансијско пословање правосуђа Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2008. године, осим навода у тачки 3, нема значајних

неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

13 Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања

- Постојеће правилнике о интерним контролама потребно је дорадити у дјелу контролних активности те процјене и управљања ризиком. Неустављање цијеловитог и адекватног система интерних контрола имало је за посљедицу недоследну примјену законских прописа у дијелу располагања, коришћења и евидентирања буџетских средстава, а посебно у дијелу: благајничког пословања и обрачуна накнада за службена путовања, правилне евиденције издатака за трошкове електричне енергије, утрошка уља за ложење, комуналних услуга – издаци за телефонске услуге, трошкова поправке и одржавања моторних возила и трошкова репрезентације (тачка 5.1 Нацрта извјештаја).
- Обрачун и исплата дијела накнада за службена путовања вршени су супротно Одлуци о накнадама трошкова службеног путовања (тачка 5.3 Нацрта извјештаја).
- Издаци за трошкове електричне енергије вршени су супротно Правилнику о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, Инструкцији о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и Упутства о начину плаћања улазних фактура и осталих обавеза буџетских корисника (тачка 5.3 Нацрта извјештаја).
- За остварене издатке Одјељења за угрошак уља за ложење нису донесени нормативи утрошка, те сматрамо да је потребно израдити процедуре и правила за контролу и надзор над угрошком уља за ложење у Одјељењу (тачка 5.3 Нацрта извјештаја).
- Издаци за услуге медија вршени су супротно Правилнику о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и Упутства о начину плаћања улазних фактура и осталих обавеза буџетских корисника (тачка 5.3 Нацрта извјештаја).
- У дјелу обављања законом утврђене дјелатности Одјељења потребно је покренути активности на усаглашавању одредаба Одлуке о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ са Законом који регулише наведена права (тачка 5.2 Нацрта извјештаја).

По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2008. године, осим ефеката навода у квалификацијама, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

14 Одјељење за јавну безбједност

- Одјељење није поступило у складу са Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање система интерних контрола, у дијелу израде правилника и других аката, ради заштите имовине, поштовања законских прописа и поузданости финансијског пословања.
- Неустављање адекватног система интерних контрола у дијелу планирања бруто плата, издатака за оправку и одржавање возила, услуга репрезентације, запошљавања по уговорима о дјелу, код издатака рекламног материјала и поклона, коришћења телефона и Интернета, коришћења канцеларијског материјала и опреме, излазака из

зграде Владе Брчко дистрикта БиХ, вођења „дневника рада“ за обављање послова и задатака службеника или намјештеника, службених путовања, као и примјене прописа о јавним набавкама и утврђивања норматива утрошка горива по појединим возилима.

- Нису испоштоване одредбе Закона о просторном планирању и грађењу, у дијелу техничког пријема објеката и одобрења за грађење.
- Одјељење се није придржавало донесеног Организационог плана када је у питању попуњавање упражњених позиција, односно пет (5) позиција је непопуњено.
- Издаци за бруто плате нису правилно планирани, односно оне нису планиране у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у смислу више планирања средстава за ПИО на терет послодавца.
- За услуге обезбјеђења закључен је анекс уговора у износу од 8.190,00 КМ мјесечно, без спровођења поступка јавне набавке и доношења одлуке о додјеливању уговора, што је супротно Закону о јавним набавкама БиХ.
- Одјељење је користило директни споразум код набавке робе и вршења услуга у износу од 79.079,59 КМ. Вршено је уситњавање износа с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ.
- Издаци по уговорима о дјелу у износу од 39.668,17 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.
- Издаци за рекламни материјал и поклоне у износу од 1.408,00 КМ, настали су без писане процедуре.
- За набавку опреме за спасавање из рушевина, ватрогасне опреме и осигурања запослених додијељени су уговори, иако није обезбијеђена стварна конкуренција.
- Код утрошка горива за моторна возила у износу од 27.565,93 КМ, Одјељење није утврдило нормативе утрошка горива по возилима.
- Одјељење није сачињавало детаљан план активности набавке робе и услуга, што је имало негативан утицај на ефикасност трошења средстава буџета капиталних потреба.

По нашем мишљењу, осим за наводе из претходног става, финансијско пословање Одјељења за јавну безбједност за период од 1. јануара до 31. децембра 2008. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

15

Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове

- Након усвајања Закона о просторном планирању и грађењу, Одјељење није предложило Влади Брчко дистрикта БиХ, на усвајање, правилнике предвиђене чланом 153 наведеног закона, који би били основ за регулисање система интерних контрола у значајним процесима пословања.
- Одјељење, у фази планирања буџета, није поштовало одредбе члана 20 тачке d. Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, последица чега је низак проценат остварења текућег буџета (55,78%), што указује на чињеницу да буџетска средства за текуће потребе нису ефикасно коришћена.
- 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 2006. до 2008. године износе 1.514.862,36 КМ, што указује на чињеницу да средства за капиталне потребе такође нису ефикасно коришћена.
- Одјељење није досљедно поштовало одредбе члана 7 ставова 3 и 4, Правилника о интерној контроли у области утрошка канцеларијског материјала.
- Одјељење није досљедно поштовало одредбе члана 4 ставова 3 и 4 Правилника о интерној контроли Одјељења који се односи на трошкове репрезентације.
- Одјељење није вршило набавку робе у складу са уговором и тендерском документацијом.
- Одјељење није досљедно примјењивало одредбе Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине (члан 11 став 4 тачка d под 1).

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у периоду **1. 1 – 31. 12. 2008.** године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

16

Одјељење за привредни развој, спорт и културу

- Неустпостављање адекватног система интерних контрола у дијелу планирања бруто плата и накнада, исплата грантова непрофитним организацијама, код издатака репрезентације, рекламног материјала и поклона, примјене прописа о јавним набавкама, утврђивања норматива утрошка горива по појединим возилима и код издатака за капиталне пројекте, у дијелу контролних активности.
- Није донесена законска регулатива која ће уредити област спорта и културе.
- Грантови појединцима у износу од 139.450,00 КМ, реализовани су без записника о појединачном вредновању пројеката, достављених извјештаја о реализацији пројекта, приложених копија рачуна којим се правдају утрошена средства, што је супротно Одлуци о утврђивању критеријума за расподјелу новчаних средстава за туризам, спорт и културу с позиција грантови појединцима и непрофитним организацијама у Брчко дистрикту БиХ за 2008. годину.
- Грантови непрофитним организацијама у износу од 3.233.014,56 КМ, реализовани су без достављених рјешења о упису у судски регистар, извјештаја о раду

за претходну годину, финансијског плана и плана рада за текућу годину, разматрања и оцјене од стране Комисије и копија рачуна за претходну годину, што је супротно члановима 7 и 22 Одлуке.

- Одјељење је користило директни споразум код набавке робе и вршења услуга у износу од 83.601,62 КМ. Нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, због уситњавања набавки.
- Издаци за репрезентацију у износу од 101.909,06 КМ, вршени су без прописаних ограничења у погледу висине, располагања новчаним средствима и образложења на коју манифестацију се односе.
- Издаци за рекламни материјал и поклоне у износу од 137.013,70 КМ, реализовани су без писаних процедура.
- Утрошак уља за ложење у износу од 20.791,00 КМ, вршен је без утврђене процедуре праћења утрошка уља за ложење.
- Одјељење није сачињавало детаљан план активности набавке робе и услуга што је имало негативан утицај на ефикасност трошења средстава буџета капиталних потреба.
- За пројекат „Реконструкција и инвестиционо одржавање лучких капацитета у ЈП „Лука“ Брчко“, током 2006, 2007. и 2008. године утрошено је 560.191,23 КМ. За наведени пројекат коришћено је неколико различитих поступака код додјеле уговора што је супротно члановима 1 и 28 Закона о јавним набавкама БиХ, у дјелу обезбјеђења праведне и активне конкуренције. Одјељење је спровело поступак одабира понуђача иако се нису стекли услови да извођач радова може несметано обављати послове усљед чега су закључени уговори раскидани.
- Одјељење није вршило обрачун пенала извођачу радова за прекорачења рокова утврђених уговором.
- Трошење буџета капиталних потреба из 2005. године у износу од 103.072,35 КМ је настављено и у 2008. години, што је у супротности с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

По нашем мишљењу, осим за наводе из претходног става, финансијско пословање Одјељења за привредни развој, спорт и културу за период од 1. јануара до 31. децембра 2008. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

17

Дирекција за финансије

- Неустављање адекватног система интерних контрола у дијелу планирања бруто плата, код издатака репрезентације, рекламног материјала и поклоне, услуга стручног усавршавања, плаћање рачуна за робу, услуге и изведене радове, компјутерских услуга, примјене прописа о јавним набавкама, непостојање координације у раду између служби и менаџмента, утврђивања норматива утрошка горива по појединим возилима, код издатака за капиталне потребе у дијелу контролних активности и није донесен план ризика за 2008. годину, као основа за рад интерне контроле.
- Недоследна примјена законских и других прописа у дијелу аналитичког евидентирања пореских обавеза, наплате и покретања поступка принудне наплате за пореске обавезе које нису плаћене у вријеме



доспјелости, спровођења свих мјера принудне наплате и осигурања да рок за примјену мјера принудне наплате не истекне, описивања свих дугова којима је временски рок у којем се наплата може извршити истекао, код издавања пореских увјерења и вођења прекршајних налога.

- Дирекција није припремила Правилник о ревизији и није предложила чланове Савјета за рачуноводство и ревизију Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.
- Распоређивање државних службеника на поједина радна мјеста вршило се супротно Закону о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
- Вршено је уситњавање набавки код спровођења директног поступка, што је супротно Закону о јавним набавкама БиХ.
- Издаци за рекламни материјал и поклоне реализовани су без писаних процедура.
- Издаци за стручно усавршавање, у дијелу обуке за интерне ревизоре реализовани су супротно Одлуци о реализацији Плана стручног усавршавања и образовања службеника и намјештеника у органима управе Брчко дистрикта БиХ за 2008. годину.
- Утрошак уља за ложење вршен је без утврђене процедуре праћења утрошка уља за ложење.
- Дирекција није вршила обрачун пенала извођачима радова за прекорачење рокова утврђених уговором;
- уговори о дјелу реализовани су за плаћање разним комисијама, и то: нису поштована аналитичка ограничења у погледу висине располагања новчаним средствима и терећења издатака органа или институције за кога је извршена услуга, није донесена одлука о именовању, без јединствених критеријума о раду комисије. Закључивани су мјесечни уговори о дјелу са члановима комисије за конкретне и једнократне послове који су се континуирано понављали и нема доказа да су послови вршени ван радног времена;
- трошење буџета капиталних потреба из 2005. године настављено је током 2008. године, што је супротно члану 3. Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

По нашем мишљењу, осим за наводе из претходног става, финансијско пословање Дирекција за финансије за период 01.01. – 31.12.2008. године, нема значајних неусаглашености са важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

- Систем интерних контрола није успостављен у дијелу усаглашености износа прикупљаних прихода, затим у дијелу који се односи на постојање евиденција о наплаћеним приходима, као и у дијелу постојања правила односно ограничења у трошењу новчаних средстава од стране овлашћених лица;
- Није благовремено покренута процедура расписивања јавног конкурса за попуну руководећих радних мјеста што је имало као последицу доношење Одлуке о обављању дужности након истека мандата;

По нашем мишљењу у финансијском пословању Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у периоду 1. 1 – 31. 12. 2008. године, осим

навода из претходног става, нема значајнијих неусаглашености са важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

19 Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ

- Систем интерних контрола није успостављен у дијелу планирања буџетских средстава и трошења одобрених буџетских средстава, затим у дијелу који се односи на обрачун трошкова дневница за службена путовања, као и у дијелу потписивања уговора након почетка пружања услуга.

По нашем мишљењу, осим ефеката навода из претходног става, финансијско пословање Канцеларије координатора Брчко дистрикта Босне и Херцеговине при Савјету министара Босне и Херцеговине у периоду 01.01.-31.12.2008. године, је било у свим материјално значајним аспектима усаглашено са важећим законским прописима као и одобреним позицијама буџета.

20 Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ

- није успостављен систем интерних контрола, у дијелу процјене ризика у одређеним дијеловима пословања то јест нису предузете мјере за отклањање могућих ризика, није обезбијеђено адекватно вођење евиденција о присуству на послу, није досљедно испоштован Закон о јавним набавкама у дијелу поштивања конкуренције, није на адекватан начин извршен попис имовине, није испоштована процедура доношења финансијског плана предвиђена Правилником о изради буџета, нису донесени остали акти предвиђени Смјерницама за успостављање и јачање интерних контрола;
- Канцеларија није предузела све потребне мјере за наплату прихода од издавања имовине Брчко дистрикта у закуп у дијелу досљедне примјене Закона о закупу пословних простора и зграда БиХ и уговора са корисницима;
- Издаци за бруто плате нису правилно планирани, односно нису планирани у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, у смислу изостављана из плана позиција које неће бити попуњене у току пословне године.
- Нису вршена сравања реализованих издатака са рачуноводством у Дирекцији за финансије што је резултирало да су издаци за грађевинске радове књижени на терет издатака за одржавање возила, а што није у складу са Правилником о књиговодству и Обавјести о обавезном усклађивању текућих и капиталних издатака;
- Канцеларија није сачињавала детаљан план активности на реализацији пројеката капиталног буџета што је имало за посљедицу да у току 2008 године није реализовано 2.601.804,28 КМ;
- Вршено је улагање средстава из капиталног буџета у објекте који нису у власништву Брчко дистрикта, умјесто да се исти финансирају из грантова, што је супротно Закону о буџету Брчко дистрикта и Упутству Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.
- У Канцеларији није успостављено канцеларијско пословање у смислу правилног сигнирања, сортирања и чувања радне и друге документације, што је супротно Одлуци о канцеларијском пословању и Упутству о начину вршења канцеларијског пословања Брчко дистрикта БиХ.

По нашем мишљењу у финансијском пословању

Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ за период од 01.01.-31.12.2008. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености са важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

21 Завод за запошљавање

По нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултат пословања и извршење буџета Завода за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Финансијско пословање Завода току 2008. године је било у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Без квалификације нашег мишљења скрећемо пажњу на потребу доградње система интерних контрола у дијелу поступака процјене и управљања ризицима у пословању и рачуноводственог система у дијелу усклађивања рачуноводствених политика са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

22 ЈП Радио Брчко

- Није успостављен систем интерних контрола, што је имало за посљедицу неусклађеност пословања са 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 неизмирење насталих обавеза по основу пореза и доприноса на плате,
- Потраживања у износу од 225.889,00 КМ нису усаглашавана током текуће и протеклих пословних година, те не постоје поуздане информације о рачности потраживања,
- Обавезе у износу од 75.830,00 КМ нису усаглашаване током текуће и протеклих пословних година.
- Јавно предузеће „Радио Брчко“ д.о.о. до дана завршетка наше ревизије није утврдило начин покрића губитка (члан 49 Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ).
- У периоду од 2005. до 2008. године вршен је обрачун пореза и доприноса на плате а да нису вршене уплате истих у складу са одредбама Одлуке о основици и доприносу за здравствено осигурање Брчко дистрикта БиХ, одредбама Одлуке о стопи доприноса за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и одредбама члана 8 Одлуке о начину примјене прописа ентитета на подручју Брчко дистрикта БиХ из области пореза и доприноса.
- Јавно предузеће „Радио Брчко“ д.о.о. није сачинило санациони програм мјера за превазилажење озбиљног проблема великвидности.
- Јавно предузеће „Радио Брчко“ д.о.о. није оснивачу предлагало програм мјера о начину покрића губитка.

По нашем мишљењу, због навода из претходног става, финансијски извјештаји Јавног предузећа „Радио Брчко“ д.о.о., не приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31.12.2008. године, резултате пословања, промјене у капиталу и новчане токове, за

годину која се завршава на тај дан, у складу са опште прихваћеним Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

23

ЈП “Лука“ Брчко

- Јавно предузеће, није уз финансијске извјештаје, објављивало врсту и износ промјене рачуноводствене процјене у износу од 163.676,00 КМ, која је укључена у добит текућег пословања, што је у супротности са чланом 39 Међународног рачуноводственог стандарда 8.
- Јавно предузеће, није признавало ефекте пословних промјена и других догађаја у тренутку њиховог настанка, и исти нису евидентирани у пословним књигама у износу од 250.853,70 КМ, нити су укључени у финансијске извјештаје у раздобљима на која се односе, што није у складу са тачком 22 Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- Јавно предузеће, није сачињавало биљешке уз финансијске извјештаје које садржавају додатне информације о позицијама из биланса стања и биланса успјеха, што није у складу са чланом 8 Међународног рачуноводственог стандарда и чланом 21 Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја.

По нашем мишљењу, осим могућих утицаја навода из претходне тачке, финансијски извјештаји Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д.о.о., приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31.12.2008. године, резултате пословања, промјене у капиталу и новчане токове, за годину која се завршава на тај дан, у складу са општеприхваћеним Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д.о.о. у току 2008. године је било у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

24

Гарантни фонд Брчко дистрикта

- Гарантни фонд, током 2008. године, није имао успостављен систем интерних контрола који се огледао у непостојању подзаконских аката, правилника и процедура који регулишу одобравање кредитних гаранција за мала и средња предузећа и самосталне предузетнике, у неправилностима код појединачног располагања средствима на рачуну фонда у износу вишем од предвиђеног, те пропуста у обрачуна дневница за службена путовања и сл.
- 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 вршио исплате, дневница за службено путовање у земљи и иностранству, члану Управног одбора који је именован Одлуком градоначелника из реда запослених Владе Брчко дистрикта БиХ, што је у супротности с чланом 2 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 од 3. јула 2006. године.
- Није постојао акт који регулише процедуру, висину и начин обрачуна накнада за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе.

- Вршене су исплате новчаних средстава у вишим износима, без одобрења Управног одбора, а што је супротно одредбама члана 31 тачке 8 Статута Гарантног фонда.
- Гарантни фонд је вршио исплату средстава за репрезентацију а да при томе нису била прописана правила и процедуре којима би се регулисали услови и начин трошења и одобравања, те висина појединачних рачуна за репрезентацију.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно дају преглед о финансијском положају, резултатима пословања Гарантног фонда, на дан 31. 12. 2008. године у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Гарантног фонда током 2008. године било је усклађено са важећом законском регулативом, осим за наведена одступања од одредби:

- Закона о правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ;
- Статута Гарантног фонда (тачка 3 став 2 и став 5);
- Одлуке о оснивању (тачка 3 став 2);
- Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања (тачка 3 став 3);
- Правилника о раду запослених Гарантног фонда (тачка 3 став 5).

25

Фонд здравственог осигурања

- Није у цијелости успостављен систем интерних контрола, у дијелу процјене ризика у одређеним дијеловима пословања па према томе нису предузете мјере за отклањање могућих ризика, није обезбијеђено адекватно вођење евиденција о присуству на послу, није досљедно испоштован Закон о јавним набавкама у дијелу поштивања конкуренције, није на адекватан начин извршен попис имовине, обавеза и потраживања и стања готовине, није извршена расподела вишка прихода над расходима у складу са Одлуком о оснивању ФЗО-а;
- није испоштована процедура доношења финансијског плана предвиђена Законом о здравственом осигурању;
- није обезбијеђено евидентирање и исказивање укупног износа здравствених услуга, извршених од установа у власништву Брчко дистрикта, што је имало за посљедицу обзнањивање трошкова здравствене заштите осигураним лицима у мањем износу него што су стварно настали.

По нашем мишљењу, осим учинака које на финансијски извјештај могу имати питања наведена у претходним пасусима, финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања ФЗО-а, на дан 31. 12. 2008. године, резултате пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање ФЗО-а у току ревидиране године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, осим за наведена одступања од Закона о здравственом осигурању Брчко

- Предузеће је у току 2008. године сукцесивно доносило нормативне акте, тако да они нису примјењивани на цијелу годину. У недостатку појединих правилника поједина питања рјешавана су одлукама Управног одбора и менаџмента без унапријед дефинисаних критеријума и мјерила за њихову примјену. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уопштен и садржи алтернативна рјешења која се не могу истовремено примјењивати. Правилник о систематизацији радних мјеста је усвојен крајем године а Правилник о платама и другим примањима тек у 2009. години, тако да у току године нису закључени уговори о раду са запосленима, нити је вршено попуњавање упражњених позиција. Наведени пропусти указују на непотпуно и неблаговремено успостављање система интерних контрола и повећавају ризике у пословању и извјештавању Предузећа.
- Избор поступака набавке вршен је без претходног доношења плана набавки, тако да, у одређеном броју случајева, вриједносни разреди не одражавају годишње потребе за одређеном врстом добара и услуга него вриједност текуће набавке и хитност њеног завршавања ради омогућавања редовног обављања дјелатности Предузећа, што умањује ниво конкурентности и транспарентности у процесу набавки.
- Диобени биланс с Владом Брчко дистрикта БиХ није завршен, тако да финансијски извјештаји не одражавају утицај средстава Владе на пословање предузећа, што умањује њихову реалност.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји, осим ефеката навода у претходном ставу, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. 12. 2008. године, резултат пословања Предузећа и његове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предузећа у току 2008. године је, осим навода у претходном ставу, било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.“

Из наведених показатеља по врстама ревизијских извјештаја може се констатовати да је с неповољним или негативним мишљењем било дав (2), условним или осим за двадесет четири (24), што указује да је свијест и потреба за јавном одговорношћу лица у институцијама – одјељењима која управљају јавним ресурсима у односу на претходну годину знатно побољшана. Наведено се може посматрати кроз табелу исказаних мишљења за 2006, 2007. и 2008. годину.

Исказана мишљења о спроведеним ревизијама одјељења и институција за 2006, 2007. и 2008. годину.

Мишљења	2006.		2007.		2008.	
	број	%	број	%	број	%
Безусловно	0	-	0	-	0	-
Истицање предмета	0	-	0	-	0	-
Условно	13	65	14	56	24	92
Неповољно	6	30	11	44	2	8
Уздржано	1	5	0	0	0	-
Укупно	20	100	25	100	26	100

## 5. ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ

За кратко дјеловање Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, уочен је напредак код одређеног броја одјељења и институција, а што се огледа у датим мишљењима у односу на претходну годину. Спроведеним ревизијама такође, уочили смо да се појачала одговорност трошења јавних финансијских средстава. Већи дио корисника буџета је примијенио препоруке ревизора, али још увијек током ревизије утврђујемо значајне недостатке код одређених корисника буџета.

Сумирајући резултате финансијског пословања и финансијских извјештаја институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ за 2008. годину, а на основу исказаних мишљења и презентованих налаза, констатује се да су у пословању институција – одјељења присутне значајне погрешке, неправилности и недостаци који се евидентирају у налазима ревизора, а на које су упућене препоруке у сврху отклањања истих.

Један од најучесталијих пропуста јесте још увијек неустављен систем интерних контрола, као основни предуслов за уредно и ефикасно пословање, поштовање утврђених политика, заштиту средстава, спречавање грешака, као и тачну и потпуну финансијску евиденцију и правовремене и поуздане финансијске информације. Код ревидираних институција не постоје јасна правила којима се прецизира начин трошења буџетских средстава, нити јасно прецизиране одговорности запослених за ненамјенско трошење истих. Такође, уочили смо да се дио аката није досљедно спроводио, што је имало за посљедицу непотпуну примјену законских и подзаконских аката којима је регулисано њихово пословање, као и неефикасно коришћење одобрених буџетских средстава за капиталне потребе.

Иако су буџетски корисници, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, члан 36 ставови 1, 2 и 3, и Законом о измјенама и допунама закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, као и Смјерницама градоначелника, били обавезни донијети Правилник о интерним контролама – интерним контролним поступцима, највећи број буџетских корисника није донио исте. Код дијела буџетских корисника који су донијели наведени правилник о интерним контролама, извршеном ревизијом за 2008. годину, констатовано је да истим нису јасно дефинисани управљачки, административно контролни и рачуноводствено контролни поступци, а посебно поступци процјене ризика и спровођења надзора од стране менаџмента, што је све имало одраза на успостављање функционалног система интерних контрола и појаву неправилности и пропуста у раду.

Наведено образлажемо тиме да су реализовани значајни пројекти у одјељењима и институцијама, а да се при томе нисмо увјерили да постоје и одговорна лица за реализацију истих.

Одјељења и институције израђују и планирају буџет у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета. Планирање средстава није вршено на основу реалних потреба и релевантних показатеља. Код одјељења и институција није јасно на основу чега је предвиђен одређени износ средстава за појединачне планиране буџетске позиције. Планирани износи средстава нису непосредно повезани с предвиђеним задацима, циљевима и планом рада, како би било могуће пратити појединачне ставке по сваком издатку.

Извршеним увидом у правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, односно организационе планове ревидираних корисника, констатована је неусаглашеност систематизованог броја радних мјеста с бројем извршилаца за која се средства одобравају буџетом, као и стварног броја запослених на крају 2008. године. Последица наведеног је неадекватна расподела послова и задатака и ангажовање извршилаца закључивањем уговора о дјелу, супротно позитивним законским прописима.

Спроведеним ревизијама утврђено је да капитални пројекти нису планирани у складу са реалним могућностима, односно да су средства одобрена, а да се нису створиле законске претпоставке за реализацију истих.

Поред тога поступци јавних набавки за капиталне пројекте не покрећу се правовремено, тако да се одобрена средства не могу потрошити у року предвиђеном законом. Ревидиране институције нису у потпуности поштовале одредбе Закона о јавним набавкама БиХ у смислу сачињавања детаљног плана активности набавке робе, услуга и уступању радова, што је имало за последицу низак проценат извршења капиталног буџета.

Извршење капиталних пројеката за 2008. годину чини износ од 34,14% извршења, што сматрамо беспотребним задржавањем јавног новца.

Такође уочили смо неправилности код припрема тендерске документације у дијелу припрема, поштовања предвиђених процедура, што је имало за последицу обнављање поступака и могућности жалби.

Свака од препорука Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ упућена појединачно менаџментима институција – одјељења и презентована Скупштини Брчко дистрикта БиХ у јавном извјештају представља реализацију дијела основног задатка Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, са сврхом да 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.**

---



