

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



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



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

Број: 01-02-03-13-356/10

Р: 013-06; 08-06/10

ЈАВНИ ИЗВЈЕШТАЈ ЗА 2009. ГОДИНУ

Брчко, јул 2010. године

С А Д Р Ж А Ј

1. УВОД	4
2. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	4
3. ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ	5
4. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	5
5. ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ	21
ИЗВЈЕШТАЈ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ на дан 31. 12. 2009. ГОДИНЕ	25
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2009. ГОДИНЕ.....	45
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОДИНЕ.....	61
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОДИНЕ.....	73
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2009. ГОДИНЕ	89
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период 1. ЈАНУАР – 31. ДЕЦЕМБАР 2009. ГОДИНЕ	103
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2009. ГОДИНУ	115
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ЗА ПЕРИОД 1. ЈАНУАР – 31. ДЕЦЕМБАР 2009. ГОДИНЕ	127
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ЗА ПЕРИОД 1. ЈАНУАР – 31. ДЕЦЕМБАР 2009. ГОДИНЕ	148
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА ПЕРИОД 1. 1 – 31. 12. 2009. ГОДИНЕ СКУПШТИНА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ	162
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА ПЕРИОД ОД 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОДИНЕ.....	175
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА ПЕРИОД 1. ЈАНУАР – 31. ДЕЦЕМБАР 2009. ГОДИНЕ	186
ИЗВЈЕШТАЈ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГ ЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОДИНЕ.....	198
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОДИНЕ.....	208
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА ПЕРИОД 1. 1 – 31. 12. 2009. ГОДИНЕ.....	219
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОДИНЕ .	233
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ДИРЕКЦИЈА ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОДИНЕ	245
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА ПЕРИОД 1.1 – 31. 12. 2009. ГОДИНЕ КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ	265
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ за период 1. ЈАНУАР – 31. ДЕЦЕМБАР 2009. ГОДИНЕ.....	274
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОДИНЕ	283
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД 1. ЈАНУАР – 31. ДЕЦЕМБАР 2009. ГОДИНЕ ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ.....	295

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „РАДИО БРЧКО“ Д.О.О. БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ НА ДАН 31. 12. 2009. ГОДИНУ	307
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „ЛУКА БРЧКО“ Д. О. О. БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ НА ДАН 31. 12. 2009. ГОДИНУ	326
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА РАЗВОЈНО-ГАРАНТНОГ ФОНДА „РГФБД“ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ НА ДАН 31. 12. 2009. ГОДИНЕ.....	350
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ НА ДАН 31. 12. 2009. ГОДИНЕ.....	363
ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „КОМУНАЛНО БРЧКО“ Д.О.О. БРЧКО ЗА ПЕРИОД 1. ЈАНУАР – 31. ДЕЦЕМБАР 2009. ГОДИНЕ	379

1. УВОД

Јавни извјештај за 2009. 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 у Брчко дистрикту БиХ за 2009. 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 даљње поступање.

Сви детаљни извјештаји су доступни на нашој интернет страници <http://www.revizopi-бдбих.ба> на српском, босанском и хрватском језику.

2. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Јавни извјештај о спроведеним ревизијама у најкраћем даје приказ најзначајнијих налаза до којих је, за буџетску 2009. годину, дошла Канцеларија за ревизију током процеса спровођења ревизије у одјељењима, институцијама и јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ. Паралелно с налазима и закључцима сви ревизорски извјештаји садрже препоруке, сугестије и упозорења које је дала ревизија, као и активности које су предузели и спровели клијенти по ревизијама и препорукама из претходне ревизије.

Руководства одјељења и институција одговорна су за финансијско пословање, законитост извршених трансакција и намјенско коришћење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење и функционисање система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано 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 очитовања, 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 овлаштења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бр: 40/08).

У складу са чланом 11 Закона, Канцеларија је надлежан да врши ревизију:

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

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

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

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

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

4. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикта БиХ према усвојеном годишњем плану рада за 2009. годину, користећи се методологијом ревизије засноване на ИНТОСАИ Међународним стандардима, извршио је ревизију финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ и ревизију финансијског пословања у 19 институција - одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ, као и ревизију финансијских извјештаја у 2 фонда и Заводу за запошљавање и 3 јавна предузећа. Сви наведени ревизијски извјештаји презентирани 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 2009. годину и регуларности трансакција о којима ти рачуни извјештавају.

Ревизорска мишљења у извјештајима о извршеним ревизијама за 2009. годину изражена су у два дијела сагласно циљевима ревизије:

- први дио се односи на оцјену ревизора о томе да ли годишњи извјештаји клијента, сачињени на дан 31.12.2009. године, дају истинит и објективан приказ пословања по свим материјално значајним питањима,

- други дио мишљења се односи на оцјену ревизора о томе да ли је пословање ревидираног субјекта за 2009. годину у свим материјално значајним аспектима усклађено са законским и другим релевантним прописима.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је приказала мишљења о спроведеним ревизијама за 2009. годину, како слиједи:

Р. бр.	Назив	Квалификација	Мишљење
1	Буџет Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> • Планирање буџета није било у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима буџетских корисника. • Поједини буџетски корисници, нису обезбједили услове и предузели правовремене активности на обезбјеђењу релевантне документације, неопходне за реализацију капиталних пројеката, што је имало за посљедицу низак проценат извршења капиталног буџета. • Код већине буџетских 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 3.188.648,69 КМ. • У финансијским извјештајима нису исказане обавезе према добављачима, настале у ревидираном извјештајном периоду, у износу од 1.850.261,07 КМ, што је имало за посљедицу подцењивање активних и пасивних позиција Биланса стања. • Рачуноводственим политикама није дефинисана рекласификација сталних средстава и извора средстава, признавање и вредновање билансних позиција након почетног признавања, у дијелу накнадних улагања у стална средства, потраживања и обавеза из трансакција размјене које нису трансакције размјене (порези и преноси), а све ради квалитативних одлика финансијских извјештаја. 	<p>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. 2009. 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.</p> <p>Финансијско пословање буџета Брчко дистрикта БиХ у току 2009. године није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.</p>
2	Канцеларија градоначелника	<ul style="list-style-type: none"> • Није успостављен цјеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности Канцеларије што је имало за посљедицу недоследну примјену законских и подзаконских прописа у дијелу: примјене прописа о јавним набавкама, планирања бруто плата, именовања запослених, издатака за капиталне пројекте, за електричну енергију, рекламни материјал и поклоне. • Исплате грантова појединцима и непрофитним организацијама у износу оа 2.151.034,50 КМ вршене су без прецизних и јасних процедура за додјелу и надзора за праћење намјенског утрошка одобрених средстава. • Директан споразум је коришћен у износу од 97.460,19 КМ. Вршено је уситњавање набавки код примјене директног споразума, што је супротно одредбама Закона о јавним набавкама БиХ. 	<p>По нашем мишљењу, осим за ефекте из претходног става, финансијско пословање Канцеларије градоначелника за период 1. 1 –31. 12. 2009. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима, као и планираним позицијама буџета.</p>

3 **Одјељење за стручне и административне послове**

Није успостављен адекватан систем интерних контрола у дијелу планирања бруто плата, аналитичког планирања накнада и трошкова осигурања запослених по буџетским корисницима, примјене прописа о јавним набавкама и издатака за капиталне пројекте, у дијелу контролних активности.

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 и трошкови осигурања запослених, по буџетским корисницима, што није у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење није поштовало детаљан план активности набавке роба и услуга што је имало негативан утицај на ефикасност трошења средстава буџета капиталних потреба.

Трошење буџета капиталних потреба из 2006. године настављено је и током 2009. године, супротно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Финансијско пословање Одјељења за стручне и административне послове у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, осим за наводе из претходног става нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

4 **Одјељење за јавни регистар**

- Неуспостављање цјеловитог и адекватног система интерних контрола имало је за последицу недоследну примјену законских прописа у дијелу: наплате административних такси, контроле издатака за електричну енергију, уља за ложење, утрошка горива, примјене прописа о јавним набавкама, издатака за капиталне пројекте, планирања бруто плата, трошкова репрезентације, рекламног материјала и поклона.

- Нису досљедно примијењене одредбе Закона о регистру земљишта и права на земљишту и Правилника о излагању на јавни увид података премјера и катастарског класирања земљишта и одређивању уписа права на некретнинама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу доношења плана рада Вијећа, упућивања позива с прилозима странкама за расправе у прописаном року и обавјештавања странака како би учествовале у поступку по изјављеним примједбама.

- Нису досљедно спровођене одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, у дијелу постављања инвентурних бројева на сва основна средства,

По нашем мишљењу, осим ефеката из претходног става, финансијско пословање Одјељења за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима, као и планираним позицијама буџета.

	<p>сачињавања листе пописа по канцеларијама уз потпис службеника и поштовања рокова за обављање пописа.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Директан споразум је коришћен у износу од 107.248,68 КМ. Вршено је уситњавање набавки код примјене директног споразума, што је супротно одредбама Закона о јавним набавкама БиХ. • Нису досљедно поштоване одредбе уговора о набавци робе и услуга у дијелу утврђених рокова, квалитета и квантитета испоручених робе и услуга, као и предузимању мјера за неизвршавање уговора. 	
<p>5 Одјељење за здравство и остале услуге</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Није у цијелости успостављен систем интерних контрола што је имало за посљедицу недосљедну примјену законских прописа, издатака за репрезентацију, издатака за једнократну помоћ демобилисаним борцима и цивилним жртвама рата; оперативни планови и планови капиталних потреба нису разрађени динамички нити су за њихову реализацију планирани потребни ресурси, што је имало за посљедицу мали проценат реализације развојних пројеката; нису предузете потребне мјере надзора при реализацији издатака за исхрану лица у стању социјалне потребе у јавној кухињи. • 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 посљедицу непридржавање рокова за рјешавање захтјева предвиђених наведеним Законом, и Закона о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ-а, а што је имало за посљедицу неправилности у остваривању права на једнократну помоћ демобилисаним борцима и накнада цивилним жртвама рата. 	<p>По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2009. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.</p>
<p>6 Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ради успоставе цјеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања нису: утврђени врсте и степен ризика, донесена јасна и конкретна правила и процедуре, утврђени контролни и надзорни поступци, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења. Недостатак успостављања цјеловитог система интерних контрола нарочито се одражава на трошење текућег буџета намијењеног за подстицаје у пољопривредној производњи, а огледа се у следећем: врши се додјела средстава када нису испуњени сви формални услови, недовољна је координација између служби унутар Одјељења које учествују у пријему, обради и контроли захтјева, исплате и 	<p>По нашем мишљењу, осим за ефекте навода из претходног става, финансијско пословање Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године,</p>

	<p>утрошка подстицајних средстава, недовољном обиму накнадне контроле реализованих подстицајних средстава и сл.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Одобравање грантова појединцима за подстицаје, вршено је без досљедне примјене Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. 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. 	<p>нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.</p>
<p>7 Одјељење за јавне послове</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Одјељење није, у потпуности, успоставило систем интерних контрола, у дијелу управљања ризицима, у контроли утрошка горива и пређених километара, документовању узрока одступања у реализацији закључених уговора у погледу рокова и планирања и презентовања позиција буџета у складу с њиховом стварном суштином. • Планирање и уговарање одржавања моторних возила у власништву Дистрикта врши се без детаљног плана одржавања по возилима и врстама потребних радова, којим би се специфицирале количине и врсте појединих материјала, дијелова и услуга, што би допринијело рационалнијем и економичнијем одржавању и коришћењу истих. 	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења за јавне послове у току 2009. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p>
<p>8 Одјељење за образовање</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Одјељење није успоставило адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани управљачки и контролни поступци, поступци процјене ризика и поступци надгледања. Напријед наведено је имало за резултат сљедеће: <ul style="list-style-type: none"> - неправилности везане за пријем и потрошњу уља за ложење, као и неажурну књиговодствену евиденцију, - непоштовање Инструкције градоначелника у погледу сачињавања мјесечних извјештаја о наплати прихода; - није вршено планирање буџетских средстава на основу релевантних параметара и оправданих потреба да би се обезбиједила што ефикаснија употреба одобрених средстава; - непридржавање донесеног Плана набавки робе, услуга и радова како би се постигла ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката; - непридржавање Одлуке о методологији и начину обрачуна накнаде за рад у Комисији за полагање возачких испита у дијелу који се односи на обрачун и исплату накнада члановима комисије. • Постојање слабости у ефикасности управљања и организацији рада и надгледања пословања, које се огледа кроз формалне руководне и 	<p>По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за образовање има неусаглашености с важећим законским прописима, које су наведене у претходним квалификацијама, у периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године, те не одражава поуздане информације битне за доношење одлука ради ефикаснијег пословања.</p>

	<p>надзорне активности Одјељења према нижим организационим јединицама.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Одјељење није извршило попуњавање упражњених радних мјеста предвиђених Организационим планом, тако да је ради континуитета наставног процеса, вршена исплата за замјене наставника на непопуњене позиције предвиђене Организационим планом. Од укупно исплаћених бруто плата, износ од 676.664,80 КМ је исплаћен постојећем броју запослених као накнада за замјену другог наставника. • Издаци за набавку хране за обданишта су остварени у износу од 189.209,16 КМ. Одјељење није поштовало одредбе уговора везане за испоруку робе и вршило је плаћања робе уз претходно потписану отпремницу као доказу о запримљеној количини робе, док се иста налазила у складишту добављача. 	
<p>9 Одјељење за комуналне послове</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Одјељење није ускладило раније донесене правилнике с новим организационим планом, није идентификовало и анализирано значајније процесе пословања, нити је одредило ризике настанка материјално значајних грешака, те у складу с процијењеним ризицима прописало мјере и активности које би спречавале настанак истих. • Одјељење није ускладило акт којим се регулише реализација капиталних пројеката за 2009. годину и даље, са Законом о извршењу буџета, нити је поштовало одредбе истог. • Одјељење није успоставило писану процедуру контроле утрошка електричне енергије за јавну расвјету, ради управљања најзначајним процесом Одјељења и њему припадајућим трошковима. Наведени трошкови су износили 1.619.759,40 КМ и чине 82% оствареног текућег буџета Одјељења. Исти су већи у односу на остварење 2008. године за 271.074,97 КМ, односно 20%. • Одјељење није признавало и евидентирало пословне промјене у периоду на који се односе, односно у тренутку њиховог настанка, што је имало за резултат мање исказану обавезу према добављачу, на дан 31. 12. 2009. године, у износу од 1.850.261,10 КМ. 	<p>По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за комуналне послове, има неусаглашености с важећим законским прописима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2009. године, те не одражава поуздане информације битне за доношење одлука ради ефикаснијег пословања.</p>
<p>10 Скупштина Брчко дистрикта БиХ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Систем интерних контрола није у потпуности успостављен, и то у дјелу набавки образаца и компјутерског материјала, услуга за текуће одржавање, издатака за комуналне услуге, набавки материјала за чишћење, издатака за одјећу, униформу и ХТЗ опрему, у дјелу уговорених услуга – услуге штампања, услуге репрезентације, издатака за текуће грантове и планирања, 	<p>По нашем мишљењу, финансијско пословање Скупштине у периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године, осим за претходно наведено, нема значајнијих неусаглашености с важећим законским прописима као и одобреним позицијама буџета.</p>

11	<p>Полиција Брчко дистрикта БиХ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Нема квалификације, дато је позитивно мишљење. 	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Полиције Брчко дистрикта БиХ за период од 1. 1. до 31. 12. 2009. године, по свим материјално значајним аспектима, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.</p> <p>Без изражавања резерве на наше мишљење, скрећемо пажњу на: потребу прецизнијег доношења динамичког плана извршења одобреног буџета и придржавања реализације одобрених позиција према динамичком плану, потребу досљедне примјене подзаконских аката везаних за припрему података за обрачун плата, потребу коришћења транспарентнијих поступака у јавним набавкама и надзора над издацима за репрезентацију у складу с Правилником о утрошку средстава репрезентације.</p>
12	<p>Правосуђе Брчко дистрикта БиХ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Нема квалификације, дато је позитивно мишљење. 	<p>По нашем мишљењу финансијско пословање правосуђа у периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године, је било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом и планираним позицијама буџета.</p>
13	<p>Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Нема квалификације, дато је позитивно мишљење. 	<p>По нашем мишљењу, у финансијском пословању Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године нема значајних неусаглашености са важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.</p> <p>Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на неусклађеност надлежности за рјешавање о правима породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ утврђених Законом о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ с планирањем средстава за стамбено збрињавање ових категорија.</p>
14	<p>Одјељење за јавну</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ради успоставе цјеловитог система интерних контрола, у свим 	<p>По нашем мишљењу, осим за ефекте навода из</p>

	<p>безбједност</p> <p>сегментима пословања нису: утврђени врсте и степен ризика, донесена јасна и конкретна правила и процедуре, утврђени контролни и надзорни поступци, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења. Правилници донесени, ради успостављања система интерних контрола, у примјени су у задњем кварталу, што указује на чињеницу да усвојени правилници нису имали значајнијег утицаја на пословање у 2009. години.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Програм рада одјељења за 2009. годину, у дијелу израде Плана заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ није реализован, јер Одјељење није планирало ресурсе нити је динамичким планом одредило вријеме реализације истог. • Приликом издавања рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности, Одјељење је до новембра 2009. године, поступало супротно одредбама члана 113 Закона о просторном планирању и грађењу. 	<p>претходног става, финансијско пословање Одјељења за јавну безбједност у периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.</p>
<p>15 Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Одјељење није сачињавало детаљан план активности везаних за исплату накнада за изузето земљиште, који би обезбиједио ефикаснију реализацију буџетом планираних капиталних средстава, што је имало за резултат неутрошена средства капиталног буџета из 2007. године у износу од 1.079.178,75 КМ. • Одјељење није ускладило Организациони план и предвидјело да дужина радног искуства (минимални и посебни услови) за виши платни разред буде дужа у односу на дужину радног искуства предвиђену за нижи платни разред. • Одјељење није пратило поштовање рокова испоруке услуга у складу са Уговором о пружању услуга, посебно у случајевима када је на основу рока понуђач изабран као најповољнији, односно када је рок испоруке један од критеријума за проглашење најповољнијег понуђача. • Одјељење није досљедно поштовало одредбе члана 36 Закона о јавним набавкама БиХ, као и предузимало све мјере како би се обезбиједила активна и праведна конкуренција међу потенцијалним добављачима у смислу избора адекватне врсте поступка за додјелу уговора у складу с чланом 10 Закона о јавним набавкама БиХ. 	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Одјељење није, до 5-ог у мјесецу за претходни мјесец, Дирекцији за финансије достављало извјештаје о наплати свих врста прихода, у складу са Инструкцијом градоначелника, како би се могло установити да ли су исти опорезиви са становишта одредаба члана 8 Закона о порезу на додатну вриједност. 	
<p>16 Одјељење за привредни развој, спорт и културу</p>	<p>Одјељење није успоставило цјеловит систем интерних контрола, у дијелу утврђивања врсте и степена ризика појединачних активности Одјељења, доношења јасних и конкретних правила и процедура за те активности, утврђивања контролних и надзорних поступака и документовања њиховог спровођења, ради рационалног трошења буџетских средстава и досљедне примјене законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења.</p> <p>Планирање и преусмјеравање средстава, није вршено у складу Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу аналитичког исказивања појединих позиција буџета.</p> <p>Одобравање грантова из области културе вршено је недосљедном примјеном критеријума из Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2009. годину у Одјељењу у дијелу бодовања пројеката и утврђивања висине појединачног износа гранта.</p> <p>Низак степен коришћења средстава капиталног буџета, резултат је непостојања детаљних динамичких планова реализације капиталних пројеката, са дефинисаним активностима, носиоцима и роковима, у зависности од сложености појединих пројеката и степена довршености неопходних припремних радњи за њихово реализовање.</p>	<p>По нашем мишљењу, осим ефеката навода из претходног става, у финансијском пословању Одјељења за привредни развој, спорт и културу Владе Брчко дистрикта БиХ у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2009. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.</p>
<p>17 Дирекција за финансије</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Нису донесена јасна и конкретна правила и процедуре, нити су утврђени контролни и надзорни поступци, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Дирекције, што је имало за посљедицу: недостатке у процесу планирања и праћења извршења буџета, неусклађеност Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, непостојање софтвера за израду рјешења и праћење фаза принудне наплате и извршених уплата, неблаговремено 	

	<p>подношење Програма рада Дирекције на усвајање, недоношење Упутства о поједностављеном поступку утврђивања несолвентности пореских обвезника, што узрокује неекономично, неефикасно и неефективно обављање принудне наплате.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Утврђивање несолвентности пореских обвезника за дуговања мања од 5.000,00 КМ, настала по основу пореских и непореских прихода, није регулисано Упутством о поједностављеном поступку утврђивања несолвентности пореског обвезника, што је у супротности са Законом о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ. • Није извршен отпис пореских обавеза што је у супротности с члановима 69 и 70 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и чланом 86 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза. • Не прате се ефекти принудне наплате новчаних казни, нити се предузимају друге мјере ради наплате истих, што је у супротности са одредбама члана 88 става 3 Закона о прекршајима Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза. 	<p>По нашем мишљењу, осим за ефекте навода из претходног става, финансијско пословање Дирекције у периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.</p>
<p>18 Комисија за хартије од вриједности</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Нема квалификације, дато је позитивно мишљење. 	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Комисије у току 2009. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p> <p>Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на чињеницу да до завршетка ревизије није завршена процедура избора и именовања председника, замјеника председника и члана комисије, тако да исти обављају дужност као вршиоци дужности на основу Одлуке градоначелника о обављању дужности, број: 01-1-33-053840/08 од 16. октобра 2008. године.</p>
<p>19 Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Нема квалификације дато је позитивно мишљење. 	<p>По нашем мишљењу, у финансијском пословању Канцеларије у току 2009. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p> <p>Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на</p>

		<p>слједеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Правилником о интерним контролама није предвиђено доношење плана ризика и управљања ризицима као основа за функционисање система интерних контрола. • Потребно је планирати текуће издатке (издаци за доприносе на терет послодавца и издатке за набавку материјала) у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.
20	<p>Канцеларија за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Канцеларија није успоставила цјеловит систем интерних контрола, у дијелу утврђивања врсте и степена ризика појединачних активности Канцеларије, доношења јасних и конкретних правила и процедура за те активности, утврђивања контролних и надзорних поступака и документовања њиховог спровођења, ради рационалног трошења буџетских средстава и досљедне примјене законских прописа у извршавању свакодневних послова Канцеларије. • Канцеларија није благовремено донијела план располагања јавном имовином, нити створила претпоставке за ажурну и поуздану евиденцију и праћење властитих потраживања, као и предузимање мјера за њихову правовремену и ефикасну наплату. • У буџету капиталних потреба исказана су планирана и извршена улагања у туђа средства, која по својој суштини представљају капиталне грантове и као таква припадају текућем буџету. • Попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза. 	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ за период од 1. 1. до 31. 12. 2009. године, осим ефеката навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.</p>
21	<p>Завод за запошљавање</p> <ul style="list-style-type: none"> • Завод није у потпуности успоставио систем интерних контрола у дијелу утврђивања методологије процјене ризика, планирања контролних активности и утврђивања начина њиховог документовања, те реализације контролних активности у дијелу планирања и обрачуна плата и благајничког пословања. • Годишњи исказ о извршењу буџета на позицији планираних укупних прихода не исказује приходе по основу гранта Владе Дистрикта за реализацију програма запошљавања у 2009. години, те капиталне издатке у 2009. години у износу 28.272,00 КМ на позицији укупних расхода по економским категоријама, што је довело до погрешног исказивања (умањења) укупног дефицита за исти износ. 	<p>По нашем мишљењу финансијски извјештаји Завода, осим ефеката навода у претходној тачки, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултат пословања и извршење буџета Завода за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.</p> <p>Финансијско пословање Завода у току 2009. године је</p>

		<p>било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.</p>
22	<p>ЈП Радио Брчко</p> <ul style="list-style-type: none"> • Управни одбор није, у складу с чланом 27 Статута Јавног предузећа, усвојио правилнике и упутства којима се регулише финансијско пословање и утврђују оквири за успостављање и јачање система интерних контрола. Нацрти наведених правилника су почетком 2009. године донесени од стране директора, по препорукама претходне ревизије. • Јавно предузеће „Радио Брчко“ није утврдило начин покрића губитка (члан 21 Статута Јавног предузећа). • У периоду од 2005. до 2009. 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. 	<p>По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јавног предузећа “РАДИО БРЧКО” д.о.о. приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2009. године, резултате пословања, промјене у капиталу и новчане токове, за годину која се завршава на тај дан, у складу са општеприхваћеним МРС и Међународним стандардима финансијског извјештавања.</p> <p>Финансијско пословање Јавног предузећа „Радио Брчко“, у току 2009. године, није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом (наведено под тачком квалификације).</p>
23	<p>ЈП “Лука“ Брчко</p> <ul style="list-style-type: none"> • Нема квалификације, дато је позитивно мишљење. 	<p>По нашем мишљењу финансијски извјештаји Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д.о.о. приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2009. 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.</p> <p>Финансијско пословање Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д.о.о. у току 2009. године је било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.</p>
24	<p>Гарантни фонд Брчко дистрикта</p> <ul style="list-style-type: none"> • Развојно-гарантни фонд Брчко дистрикта БиХ, током 2009. године није имао, у свим сегментима, успостављен систем интерних контрола у дијелу неусаглашености Статута с позитивним законским прописима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу покретања процедура за избор директора и именовања чланова Управног одбора; нису предузете све мјере за поврат дате позајмице другом правном лицу; нису трошена средства репрезентације у складу с Правилником о поклонима и репрезентацији. 	<p>По нашем мишљењу, због ефеката објашњених у претходном пасусу, финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно финансијско стање Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ, на дан 31. децембра 2009. године у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.</p>

- Због погрешног признавања унапријед наплаћеног одложеног прихода по основу програма субвенционисања дијела камата предузећима и приватним предузетницима Развојно-гарантни фонд је прецијенио финансијски резултат у износу од 296.954,97 КМ.
- ФЗО током 2009. године није имао, у свим сегментима, успостављен систем интерних контрола у дијелу неусаглашености Статута ФЗО с позитивним законским прописима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу покретања процедура за избор недостајућег члана Управног одбора, непостојању подзаконских аката и процедура који регулишу плаћања унапријед даваоцима здравствених услуга (осигураницима ФЗО); признавању примљених фактура од здравствених установа Брчко дистрикта БиХ без потребне документације; нетранспарентно, неекономично и неефективно трошење средстава са Есенцијалне листе лијекова за период 2007–2009. године.
- Вршено је плаћање унапријед даваоцима здравствених услуга у износу од 34.400,76 КМ, без претходно утврђених критеријума и мјера обезбјеђења истих, што је супротно Упутству о начину плаћања улазних фактура и осталих обавеза.
- Издаци по основу здравствене заштите у здравственим установама Брчко дистрикта БиХ у износу од 15.502.860,40 КМ, вршени су без потребних доказа о обављеним здравственим услугама из којих би било могуће утврдити да су исте и извршене, а што је супротно Инструкцији о поступку пријема, кретања, контроли и књижењу рачуноводствене документације.
- Нису објављени стварни подаци о трошковима примарне здравствене заштите у износу од 2.178.460,86 КМ настали као разлика између уговорених обавеза и стварно извршених услуга за 2009. годину.
- Није донесена одлука о усвајању Есенцијалне листе за 2009. годину; није вршено усклађивање цијена лијекова са Есенцијалне листе током цијелог периода од њеног усвајања тј. од 2006. до 2009. године; није спроведена процедура избора најповољнијег понуђача

По нашем мишљењу, због ефеката објашњених у претходном пасусу, финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно финансијско стање Фонда здравственог осигурања, на дан 31. децембра 2009. године у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Фонда здравственог осигурања током 2009. године није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

за наведени период, што је имало за посљедицу више исплаћених новчаних средстава из буџета Брчко дистрикта БиХ и ФЗО, најмање у износу од 7.700.000,00 КМ (више исплаћена новчана средства су разлика између набавних цијена лијекова у болничкој апотеци и цијена са Есенцијалне листе на узорку од 98 од могућих 202 препарата, за период 2006–2009. године).

26

**ЈП „Комунално“ Брчко
дистрикт БиХ**

- Предузеће није, у потпуности, успоставило систем интерних контрола, у дијелу усклађивања аката и попуне упражњених позиција ради успоставе адекватног контролног окружења, управљања ризицима, спровођења и документовања контролних активности (конфирмација потраживања, сравњење резултата пописа, ...).
- Забиљешке уз финансијске извјештаје не садрже образложења појединих позиција које су битне за разумијевање финансијских извјештаја, због утицаја догађаја из 2008. године који су се одразили на пословање у 2009. години.
- Диобни биланс с Владом Брчко дистрикта БиХ завршен је крајем маја 2009. године, али није довршена његова потпуна имплементација у дијелу идентификације средстава и усаглашености власништва над средствима с подацима у земљишним књигама ради уписа капитала у судски регистар, 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. децембра 2009. 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 2009 године је, осим навода у квалификацијама, у свим материјално значајним аспектима било усклађено с важећом законском регулативом.

Из приказа кавалификација и мишљења о спроведеним ревизијама за 2009. годину, може се констатовати да је са безусловним (позитивним) мишљењем било шест (6), условним или осим за шеснаест (16), неповољним или негативним мишљењем било четири (4), 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, 2008. и 2009. годину.

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

Мишљења	2006.		2007.		2008.		2009.	
	број	%	број	%	број	%	број	%
безусловно (позитивно)	0	-	0	-	0	-	6	23
условно	13	65	14	56	24	92	16	62
неповољно (негативно)	6	30	11	44	2	8	4	15
уздржано	1	5	0	0	0	-	0	
укупно	20	100	25	100	26	100	26	100

Независно од датог мишљења о спроведеним ревизијама одјељења и институција за 2009. годину, ревизори су истакли предмет (скренули пажњу) у четири (4) случаја.

5. ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ

За вријеме кратког дјеловања 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 смо уочили 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 2009. 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 најчесталијих пропуста, и у 2009. години, 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 текуће и капиталне потребе.

Иако су буџетски корисници, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланом 36 ставовима 1, 2 и 3 и Законом о измјенама и допунама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, као и Смјерницама градоначелника, били обавезни да донесу 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 2009. 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.

Одјелења 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 одјелења 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 са бројем извршилаца за која се средства одобравају буџетом, као и стварног броја запослених на крају 2009. године.

У поступку ревизије финансијског пословања институција Брчко дистрикта БиХ, утврдили смо неправилности и

непоштовање законске и подзаконске регулативе која регулише област плата и накнада у органима управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Уочене неправилности су сљедеће:

- 1. Дирекција за финансије, приликом обрачуна плата код појединих одјелења, није поступила по усвојеном буџету (код појединих буџетских корисника обрачунато је и исплаћено више од буџетом одобрених средстава).**
- 2. Дирекција за финансије није поступила у складу са одредбама Закона о накнадама и платама корисника буџетских средстава у Скупштини Брчко дистрикта БиХ, Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима, у смислу да се плата обрачунава на основу одговарајућих: рјешења, уговора или одлука за сваког запосленог, односно није пратила промјене ових аката код запослених, на основу којих се врши обрачун плата. Осим наведеног, приликом усвајању буџета за 2009. годину, није се пратило да ли су буџетски захтјеви на позицији трошкова запослених у складу са организационим плановима одјелења и других корисника буџета, односно да ли су у складу са Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Законом о накнадама и платама корисника буџетских средстава у Скупштини Брчко дистрикта БиХ издата одговарајућа рјешења запосленима и званичницима. Код појединих одјелења, планирање трошкова запослених вршено је на основу организационих планова који нису реализовани у попуњавању позиција а да је извршење буџета остварено скоро на нивоу планираног износа. Наиме дошло је до прерасподјеле трошкова плата у износу непопуњених позиција, на постојеће запослене.**
- 3. Због слабе координације и хармонизације задатака између надлежне комисије Скупштине Брчко дистрикта, Пододјелења за људске ресурсе и Дирекције за финансије нису, у складу са одредбама Закона о накнадама и платама и Правилником о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима, донесени потребни акти појединим службеницима, односно нису благовремено извршене пријаве запослених и достављене у службу за обрачун плата. Наведени недостаци и неправилности доводе неминовно и до кршења одредаба низа прописа као што су Закон о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, закони о порезима и доприносима који су у примјени у Брчко дистрикту, те Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетских**

корисника, у смислу правовременог обрачуна и исплате плата и припадајућих пореза и доприноса за службенке и запослене.

4. Писмо супервизора од 21. новембра 2007. године, којим је јасно назначена примјена од 1. јануара 2009. године, односило се на препоруке везане за организационе планове појединих одјељења и плате званичницима, скупштинским посланицима и шефовима одјељења, није примијењено у цијелости. Ревизијом смо утврдили да су поједине плате планиране у буџету по препорукама у поменутом писму а исплаћиване у већем износу у односу на усвојени буџет.

Осим наведеног, Налог супервизора о привременом финансирању институција Брчко дистрикта за период 1. јануар – 31. март 2009. године од 23. децембра 2008. године, погрешно је тумачен: да трошење буџета треба задржати на нивоу трошења, умјесто до нивоа трошења прва три мјесеца 2008. године. Сматрамо да је у периоду примјене Налога супервизора о привременом финансирању од 1. јануара до 31. марта 2009. године, требало трошкове плата ускладити са поменутиим Писмом супервизора, а по усвојеном буџету за 2009. годину било је неопходно извршити корекције трошкова плата у скалду с планираним буџетом.

5. По усвајању буџета за 2009. годину, Дирекција за финансије из своје надлежности код обрачуна и исплате плата није поступила у складу с Правилником о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима, како је то прописано чланом 15, да се за мање или више обрачунате појединачне плате може извршити корекција према сваком конкретном појединачном случају у наредном обрачунском периоду.

Узроци неправилности у обрачуну и исплати плата у институцијама Брчко дистрикта, по нашем мишљењу су због:

1. непоштовања одредаба Закона о буџету, Закона о извршењу буџета, Закона о накнадама и платама и Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима, од стране служби надлежних за њихово спровођење;
2. неусаглашеност и недореченост прописа који регулишу област плата и накнада корисника буџета;
3. слаба координација и хармонизација задатака између надлежне комисије Скупштине Брчко дистрикта, Пододјељења за људске ресурсе и Службе за централизовани обрачун плата.

Ревизијом смо утврдили да је у оквиру уговорених услуга вршена исплата средстава за: услуге стручног образовања, специјализацију и школовање, те стручне испите. Средства су планирана у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину на уговореним услугама Пододјељења за људске ресурсе.

Одобравање исплата новчаних средстава запосленима за израде магистарских теза, за плаћање трошкова полагања стручног испита, правосудног испита и за сличне намјене вршено је на основу одлука градоначелника које су донесене на предлог органа или институције у којој је службеник запослен.

Ревизијом смо утврдили да нису усвојени стратегија и програм стручног усавршавања и образовања, који међусобно морају бити усклађени, како је то предвиђено одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника. Због наведених недостатака нисмо се увјерили да су буџетска средства за стручно усавршавање и образовање утрошена у складу с кадровским потребама институција владе Брчко дистрикта БиХ.

У дијелу капиталних пројеката, спроведеном ревизијом 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 законом предвиђеном року. Ревидиране институције нису у потпуности поштовале одредбе Закона о јавним набавкама БиХ у смислу сачињавања детаљног плана активности набавке робе, услуга и уступању радова, што је имало за посљедицу низак проценат извршења капиталног буџета.

Извршење капиталних пројеката за 2009. годину чини износ од 30,30% плана, што упућује на ефикасно управљање капиталним буџетом.

Такође, уочили смо неправилности код припрема тендерске документације у дијелу припрема, поштовања предвиђених процедура, што је имало за посљедицу 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:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

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



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ на дан 31. 12. 2009. године

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2009. годину (биланс стања на дан 31. децембар 2009. године и одговарајућег рачуна прихода и расхода, извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан), те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Одговорност руководства обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе. Одговорност руководства је и у избору и примјени одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је, такође, одговорно за усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима, Међународним стандардима ревизије и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања, о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија,

такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијских извјештаја, скрећемо пажњу на следеће:

- *Планирање буџета није било у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима буџетских корисника.*
- *Поједини буџетски корисници, нису обезбиједили услове и предузели правовремене активности на обезбјеђењу релевантне документације, неопходне за реализацију капиталних пројеката, што је имало за посљедицу низак проценат извршења капиталног буџета.*
- *Код већине буџетских 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 3.188.648,69 КМ.*
- *У финансијским извјештајима нису исказане обавезе према добављачима, настале у ревидираном извјештајном периоду, у износу од 1.850.261,07 КМ, што је имало за посљедицу потијењивање активних и пасивних позиција Биланса стања.*
- *Рачуноводственим политикама није дефинисана рекласификација сталних средстава и извора средстава, признавање и вредновање билансних позиција након почетног признавања, у дијелу накнадних улагања у стална средства, потраживања и обавеза из трансакција размјене које нису трансакције размјене (порези и преноси), а све ради квалитативних одлика финансијских извјештаја.*

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за наведено у претходној тачки (став 4), финансијски извјештаји Брчко дистрикта БиХ, приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан **31. 12. 2009.** 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 **2009.** године није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Уз одговарајуће налазе, у Извјештају су дате препоруке, а у наведеном резимеу се даје преглед препорука:

- *Потребно је, да се од стране буџетских корисника, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о измјенама и допунама закона о буџету, донесу правилници о интерним контролним поступцима, са јасно дефинисаним управљачко-контролним, административно-контролним, рачуноводствено-интерним контролним поступцима, а посебно поступцима процјене ризика, поступцима информисања, поступцима комуникације и поступцима надгледања.*
- *Потребно је обезбиједити да планирање буџета буде у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима буџетског корисника.*
- *Потребно је правити одговарајуће анализе планирања и извршења буџета прије одобравања и усвајања новог буџета.*
- *Потребно је да одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ достављају извјештаје о наплати свих врста прихода Дирекцији за финансије, до 5-ог у мјесецу за претходни мјесец, у складу са Инструкцијом градоначелника.*
- *Потребно је да буџетски корисници, приликом подношења детаљног захтјева за плате, реалније сагледају потребе за бројем извршилаца упражњених радних мјеста и динамику поступка попуње истих, како би се створили услови оптималног планирања издатака за бруто плате.*
- *Потребно је, у складу с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ и оквиром контног плана, издатке уговорених услуга аналитички планирати, књиговодствено евидентирати и извјештавати, како би се створили услови за њихово функционалније праћење као и објективније финансијско извјештавање.*
- *Потребно је да одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ пропишу правила и процедуре који ће регулисати интерну контролу пријема и потрошње уља за ложење.*
- *Потребно је да одјељења успоставе писане процедуре контроле утрошка електричне енергије, ради управљања значајним процесом, како би се смањио ризик од настанка материјално значајних грешака што би резултирало оптимализацијом припадајућих издатака.*
- *Планирање средстава капиталних потреба одјељења и институција потребно је вршити на основу релевантних параметара оправданих потреба, које треба да буду усмјераване, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава.*
- *Потребно је да одјељења и институције, прије планирања средстава за капитална улагања, обезбиједје услове и предузму правовремене активности на обезбјеђењу релевантне документације, неопходне за успјешну реализацију капиталних пројеката, како би се средства капиталног буџета ефикасно користила.*
- *Потребно је да Одјељења и институције сачињавају детаљан план активности набавке робе и услуга који ће обезбиједити ефикасну реализацију буџетом планираних капиталних пројеката.*
- *Потребно је у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.*
- *Потребно је, ради реалног исказивања краткорочних потраживања, извршити детаљну анализу сумњивих и спорних потраживања, како би се могло процијенити да поједина потраживања уопште није могуће наплатити, те као таква искњижити из пословних књига.*

- *Потребно је досљедно поштовати члан 55 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је пословне промјене признавати у тренутку њиховог настанка (а не када се изврши плаћање) и евидентирати у периоду на који се односе, како би финансијско извјештавање било поуздано, фер и истинито.*
- *Потребно је, ради побољшања квалитативних одлика финансијских извјештаја, рачуноводствене политике дорадити у дијелу досљедне примјене MPC за јавни сектор и објављивања и образложења за стандарде који нису у пуној мјери примијењени у финансијском извјештавању Брчко дистрикта.*
- *Потребно је искњижаваће пописом утврђених мањкова и вишкова те расхороваће средстава, опреме и ситног инвентара вршити у складу с чланом 58 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ*
- *Потребно је приликом завршетка поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цијелина и исто именовати у смислу који најбоље одражава његову функционалну суштину. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са MPC-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се он искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Дистрикта у билансу стања.*

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2009. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ четврти пут врши ревизију финансијских извјештаја, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

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 сљедеће организационе јединице:

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

Задатак

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

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

Опис програма рада:

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

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ за **2009.** годину и усклађеност пословања Владе Брчко дистрикта БиХ, одјељења, институција и других буџетских корисника с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за **2009.** годину је прибављање реалног основа, да се на бази прегледа финансијских извјештаја и припадајућих рачуна, у складу са усвојеним ревизорским стандардима, изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизорског тима. Ревизија је обухватила деветнаест (19) планираних корисника буџета Брчко дистрикта БиХ за које су сачињени појединачни извјештаји о обављеној ревизији финансијског пословања за **2009.** годину, те финансијске трансакције буџета Брчко дистрикта БиХ које се евидентирају кроз Главну књигу Трезора.

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

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2008. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину, а у склопу ње и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у Извјештају о обављеној ревизији за 2008. годину, установили смо да је Дирекција за финансије донијела Акциони план за имплементацију препорука из претходне ревизије и он је упућен буџетским корисницима. Увидом у Акциони план и ревизијом финансијског пословања буџетских корисника за 2009. годину можемо констатовати, да већи дио буџетских корисника није поступио по препорукама датим након обављене ревизије за 2008. годину, које се односе на:

- *потребу да буџетски корисници, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о измјенама и допунама закона о буџету, донесу Правилнике о интерним контролним поступцима, са јасно дефинисаним управљачко-контролним, административно-контролним, рачуноводствено-интерним контролним поступцима, а посебно поступцима процјене ризика, поступцима информисања, поступцима комуникације и поступцима надгледања;*
- *потребу да планирање буџета буде у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима буџетских корисника;*
- *потребу да буџетски корисници припреме одговарајуће анализе планирања и извршења буџета прије одобравања и усвајања новог буџета.*

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Систем интерних контрола и надзор над потрошњом буџетских средстава

У складу са овлашћењима, менаџмент буџетских корисника је успоставио систем интерних контрола у највећем дијелу путем правилника о организацији и систематизацији радних мјеста и организационих планова, правилницима о интерним контролама и другим интерним актима који су донесени у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланом 36 ставовима 1, 2 и 3,

као и Законом о измјенама и допунама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, које је

донио градоначелник. Увидом у примјену аката донесених у складу с наведеним законима и Смјерницама, извршеном ревизијом финансијског пословања за **2009.** годину, констатовано је да дио аката није досљедно спровођен, 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.

Извршеним увидом у правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, односно организационе планове ревидираних корисника, констатована је неусаглашеност систематизованог броја радних мјеста са бројем извршилаца за која се средства одобравају буџетом, као и стварног броја запослених на крају **2009.** године. Посљедица наведеног је неадекватна расподјела послова и задатака и ангажовање извршилаца закључивањем уговора о дјелу, супротно позитивним законским прописима.

Иако су буџетски корисници, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ (чланом 36 ставовима 1, 2 и 3) и Законом о измјенама и допунама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, као и Смјерницама градоначелника, били обавезни да донесу правилник о интерним контролама – интерним контролним поступцима, највећи број буџетских корисника није донио исти. Код дијела буџетских корисника који су донијели наведени правилник о интерним контролама, извршеном ревизијом за **2009.** годину, констатовано је да њим 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.

Потребно је да се од стране буџетских корисника, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о измјенама и допунама Закона о буџету, донесу правилници о интерним контролним поступцима, са јасно дефинисаним управљачко-контролним, административно-контролним, рачуноводствено-интерним контролним поступцима, а посебно поступцима процјене ризика, поступцима информисања, поступцима комуникације и поступцима надгледања.

5.2. Планирање буџета Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину

Ревизија је испитивала систем планирања и доношења буџета Брчко дистрикта БиХ за **2009.** годину и том приликом констатовала да пословне активности буџетских корисника нису биле повезане с планираним утрошком средстава из буџета. Пројекције буџета буџетских корисника сведене су у принципу на расподјелу додијељених средстава без икаквог поређења с планираним активностима и циљевима пословања. Ово је посљедица досадашње праксе којом се израда буџета обавља одвојено од израде плана и програма рада буџетских корисника.

Наиме, нацрти буџета буџетских корисника достављају се уобичајено до 1. августа текуће године за наредну годину, а планови и програми рада израђују се тек крајем текуће године за наредну годину. Наведено може представљати узрок недовољне ефикасности и ефективности пословања буџетских корисника.

Потребно је обезбиједити да планирање буџета буде у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима буџетског корисника.

Током обављања наших ревизија код појединачних клијената уочили смо да документациони основ код већине буџетских корисника не обезбјеђује увјеравање да је планирање било засновано на анализама, стварним активностима и процјенама реалних потреба у оквиру текућих издатака.

Потребно је припремити одговарајуће анализе планирања и извршења буџета прије одобравања и усвајања новог буџета.

5.3. Буџет Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину

Дирекција за финансије је дужна, у складу с чланом 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, да у року изврши израду предлога буџета, а градоначелник да поднесе предлог буџета Скупштини на усвајање.

Након доношења буџета Дирекција је обавезна, у складу с чланом 23 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, да обавијести буџетске кориснике о одобреним средствима.

Финансирање јавних расхода у току 2009. године извршено је на основу сљедећих финансијско-планских докумената:

- Одлука о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2009. годину, број: 01-02-43/09 од **31. марта 2009.** године, са уравнотеженим приходима и расходима буџета за 2009. годину износи **213.360.969,00** КМ.
- Скупштинском Одлуком број: 01-02-98/09 од 16. јула 2009. године, капитални буџет Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове умањен је за 1.500.000,00 КМ, а капитални буџет Одјељења за привредни развој, спорт и културу такође је умањен за 400.000,00 КМ, тако да укупан план капиталног буџета за 2009. годину износи **33.170.112,00** КМ.
- Скупштинском Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2009. годину, број: 01-02-139/09 од 28. октобра 2009. године, дошло је до подешавања капиталног и текућег буџета тако да је увећан капитални буџет Одјељења за јавне послове за 541.651,72 КМ, а односи се на пројекат „Реконструкција градске вијећнице и спољно уређење“, као и пројекат „Опрема за градску вијећницу“, чиме је план капиталног буџета за 2009. годину на нивоу **33.711.763,12** КМ.
- Скупштинском Одлуком број: 01-02-172/09 од 30. децембра 2009. године о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2009. годину, укупно планирани приходи за 2009. годину износе **186.029.087,00** КМ (првобитно планирани укупни приходи у износу од **213.360.969,00** КМ су смањени за износ планираних прихода од 27.331.882,00 КМ). Овим амандманом дошло је и до распореда нераспоређеног вишка прихода над расходима из ранијег периода у износу од 15.000.000,00 КМ и распореда прихода над расходима у износу од 4.051.701,82 КМ, тако да укупан буџет за 2009. годину износи **205.080.788,82** КМ.

Преглед Буџета за 2009. годину са измјенама и допунама дајемо у сљедећој табели:

Р/б	О П И С	План буџета за 2008.	План буџета за 2009.	Измјене плана буџета за 2009.	План буџета за 2009.
1	2	3	4	5	6
I	Порески приходи	160.816.500,00	171.496.680,00	-24.338.095,00	147.158.585,00
II	Непорески приходи	46.277.560,00	41.734.289,00	-4.237.819,00	37.496.470,00
III	Грантови	520.000,00	130.000,00	+1.244.032,00	1.374.032,00
IV	Укупни приходи (I+II+III)	207.614.060,00	213.360.969,00	-27.331.882,00	186.029.087,00
V	Примици од задуживања	-	-	-	
VI	Вишак прихода на расходима из ранијих година	4.739.907,24	-	+19.051.701,82	19.051.701,82
VII	Процјена вишка прихода над расходима за 2009. годину	11.600.000,00	-	-	-
VIII	УКУПНО (IV+V+VI+VII)	223.953.967,24	213.360.969,00	-8.280.180,18	205.080.788,82
IX	Расходи и издаци	223.953.967,24	213.360.969,00	-8.280.180,18	205.080.788,82

5.4. Извршење буџета Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину

5.4.1. Приходи и примици буџета Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину

У финансијским извјештајима и Извјештају о извршењу буџета за 2009. годину, остварени приходи и примици, исказани су у износу од **187.729.402,12** КМ, односно остварени приходи и примици већи су у односу на план за **1.700.315,12** КМ или **0,91%**. Од укупно остварених прихода и примитака, примици од задуживања (кредит за „Фабрику воде“) износе **1.770.918,45** КМ.

Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2008. године и план 2009. године приказани су у сљедећој табели:

Приходи	Остварење I–XII 2008.	План 2009.	Остварење I–XII 2009.	Индекс 4/2	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
Порески приходи	172.127.993,76	147.158.585,00	147.809.470,18	85,87	100,44
Непорески приходи	41.636.345,13	37.496.470,00	37.138.875,07	89,20	99,05
Грантови и примици	371.480,29	1.374.032,00	1.010.138,42	271,92	73,52
Укупно приходи	214.135.819,18	186.029.087,00	185.958.483,67	86,84	99,96
Примици од задуживања	2.183.577,09	-	1.770.918,45	81,10	-
Укупно приходи и примици	216.319.396,27	186.029.087,00	187.729.402,12	86,78	100,91
Вишак прихода над расходима из ранијег периода	6.300.988,53	15.000.000,00	15.620.076,63	247,90	104,13
Ребаланс буџета за 2009. годину*	-	4.051.701,82	4.051.701,82		100,00
УКУПНО	222.620.384,80	205.080.788,82	207.401.180,57	93,16	101,13

*Ребалансом буџета за 2009. годину дио средстава из капиталног буџета 2006, 2007, 2008. године преусмјерен је у капитални буџет 2009. године, што представља вишак прихода над расходима у 2009. години.

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно исказаним оствареним приходима и примацима у 2009. години је сљедеће: порески приходи **78,75%**; непорески приходи **19,78%**; грантови **0,53%**; примици од задуживања **0,94%**.

У сљедећој табели приказано је остварење пореских, непореских и осталих прихода у 2008. години, план за 2009. годину и остварење у 2009. години:

Р/Б	ПРИХОДИ	Остварење I–XII 2008.	План 2009.	Остварење I–XII 2009.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Порез на промет посеб. услуга	516.502,52	448.000,00	463.390,61	89,72	103,44
2	Порез на употребу добара	706.120,08	501.300,00	507.300,00	71,84	101,20
3	Порез на плату	7.219.551,33	7.188.500,00	7.666.913,17	106,20	106,66
4	Порез на добит појединца	1.537.084,84	1.700.000,00	1.677.470,18	109,13	98,67
5	Порез на добит предузећа	7.078.193,94	6.100.000,00	6.098.243,51	86,16	99,97
6	Порез на имовину	819.362,79	454.900,00	747.477,03	91,23	164,32

7	Порез на прод. добара и услуга	941.664,56	165.755,00	174.546,90	18,54	105,30
A	Укупно директни порези (1-7)	18.818.480,06	16.558.455,00	17.335.341,40	92,12	104,69
1	Акцизе	305,18	130,00	141,72	46,44	109,01
2	Индијектни порези од УИО	153.309.157,22	130.600.000,00	130.473.987,06	85,11	99,90
3	Увозне таксе	15,60	-	-	-	-
4	Остали порези	35,70	-	-	-	-
B	Укупно индијектни пор. (1-4)	153.309.513,70	130.600.130,00	130.474.128,78	85,11	99,90
И	Укупно порески приходи (A+B)	172.127.993,76	147.158.585,00	147.809.470,18	85,87	100,44
1	Прих. од нефин. јав. пред. и инст.	1.092.455,40	1.491.730,00	1.194.199,49	109,31	80,05
2	Остали приходи од имовине	4.595.978,09	6.392.500,00	6.390.011,55	139,03	99,96
3	Приходи од поз. курсних разлика	50,55	-	-	-	-
4	Приходи од приватизације	1.075.308,03	1.192.000,00	1.196.358,93	111,26	100,37
5	Административне таксе	1.261.327,42	937.390,00	919.102,73	72,87	98,05
6	Судске таксе	1.308.177,18	1.501.100,00	1.525.098,71	116,58	101,60
7	Комуналне таксе	750.617,64	646.150,00	657.781,74	87,63	101,80
8	Остале буџетске накнаде	4.453.777,31	2.078.210,00	2.085.475,22	46,82	100,35
9	Посебне таксе и накнаде	2.962.750,54	2.913.280,00	2.926.291,00	98,77	100,45
10	Приходи од пружања јав. услуга	21.808.677,18	18.182.990,00	18.052.003,86	82,77	99,28
11	Новчане казне	2.327.225,79	2.161.120,00	2.192.551,84	94,21	101,45
ИИ	Укуп. непо. прих. (1-11)	41.636.345,13	37.496.470,00	37.138.875,07	89,20	99,05
1	Грантови из иностранства	36.039,54	30.600,00	30.632,19	85,00	100,11
2	Грантови осталих нивоа власти	335.440,75	1.343.432,00	979.506,23	292,01	72,91
ИИИ	Укупно грантови (1-2)	371.480,29	1.374.032,00	1.010.138,42	271,92	73,52
ИВ	Финансирање (примици задуживања) од	2.183.577,09	-	1.770.918,45	81,10	-
	УКУПНО (I+II+III+IV)	216.319.396,27	186.029.087,00	187.729.402,12	86,78	100,91

Ревизијом смо установили да поједини буџетски корисници Брчко дистрикта БиХ нису, до 5-ог у мјесецу за претходни мјесец, достављали извјештаје о наплати свих врста прихода Дирекцији за финансије, што су били обавезни, у складу са Инструкцијом градоначелника, број: 01-014-001787/08 од 30. јануара 2007. године.

Потребно је да одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ достављају извјештаје о наплати свих врста прихода Дирекцији за финансије, до 5-ог у мјесецу за претходни мјесец, у складу са Инструкцијом градоначелника.

5.4.2. Расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину

У финансијским извјештајима и Извјештају о извршењу буџета за 2009. годину, укупни расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ остварени су у износу од **173.753.714,35 КМ**. У односу на планиране расходе и издатке остварени расходи и издаци су мањи за **31.327.074,47 КМ**, такође остварени расходи и издаци у 2009. години у односу на остварене расходе и издатке у 2008. години мањи су за 4.034.946,94 КМ. Структура планираних и остварених расхода и издатака за 2009. годину као и структура остварених расхода и издатака у 2008. години, приказана је у сљедећој табели:

О П И С	Остварење I–XII 2008.	План 2009.	Остварење I–XII 2009.	Индекс 4/2	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
Бруто плате и накнаде трошкова запосленима	69.299.297,37	72.263.744,81	71.106.192,65	103	98
Допринос на терет послодавца и остали доприноси	-	3.331.703,47	3.029.168,41	-	91
Издаци за материјал и услуге	48.365.253,00	45.440.604,82	42.544.079,55	88	94
Текући грантови	33.379.814,82	35.498.028,00	35.437.363,41	106	100
Субвенције	11.309.236,05	9.929.305,00	9.929.025,01	88	100
Издаци за иностране камате	62.660,53	43.338,00	18.289,82	29	42
Укупно текући издаци	162.416.261,77	166.506.724,10	162.064.118,85	100	97
Капитални издаци	15.372.399,52	38.574.064,72	11.689.595,50	76	30
Укупно текући и капитални издаци	177.788.661,29	205.080.788,82	173.753.714,35	98	85
Мање извршени расходи и издаци у односу на план	46.165.305,95	-	31.327.074,47	-	-
	223.953.967,24	205.080.788,82	205.080.788,82	-	-

Учешће појединачних расхода и издатака у укупно исказаним оствареним расходима и издацима у 2009. години је сљедеће: бруто плате и накнаде **40,92%**; допринос на терет послодавца **1,74%**; издаци за материјал **13,56%**; уговорене услуге **10,93%**; текући грантови **20,40%**; субвенције **5,71%**; издаци за иностране камате **0,01%** и издаци за капиталне пројекте **6,73%**.

5.4.2.1. Текући издаци

Текући издаци у финансијским извјештајима и Извјештају о извршењу буџета за 2009. годину исказани су у износу од **162.064.118,85 КМ**. У сљедећој табели, по врсти издатака, приказан је план, измјене плана и остварење за 2009. годину:

О П И С	План за 2009. год. по књизи буџета	Измјене плана 2009. (аманд.)	План за 2009.	Остварење у 2009.	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Бруто плате	73.693.672,00	-3.188.648,69	70.505.023,31	69.496.901,51	98,57
Накнаде трошкова запос. и скупштинским посланицима	2.114.397,00	-355.675,50	1.758.721,50	1.609.291,14	91,50
Допринос на терет послодавца	4.406.616,00	-1.074.912,53	3.331.703,47	3.029.168,41	90,92
Путни трошкови	708.524,00	+62.740,00	771.264,00	688.505,15	89,27

Издаци за енергију	4.362.477,00	+232.197,00	4.594.674,00	4.379.368,04	95,31
Издаци за комуналне услуге	1.638.017,00	-32.496,00	1.605.521,00	1.511.575,10	94,15
Набавка материјала	7.623.974,00	-107.589,28	7.516.384,72	7.042.501,33	93,70
Услуге превоза и гориво	3.162.925,00	-293.837,00	2.869.088,00	2.748.666,25	95,80
Унајмљ. имовине и опреме	106.642,00	-21.300,00	85.342,00	75.570,30	88,55
Текуће одржавање	7.741.864,00	-758.341,00	6.983.523,00	6.833.454,03	97,85
Издаци за банк. и усл. осиг.	327.943,00	-27.085,00	300.858,00	276.334,07	91,85
Уговорене услуге	16.345.801,00	+4.268.149,10	20.613.950,10	18.988.105,28	92,11
Грантови другим нивоима Владе	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100,00
Грантови појединцима	29.585.336,00	-1.066.379,00	28.518.957,00	28.403.918,40	99,60
Грантови непрофитним организацијама	4.923.500,00	+2.055.571,00	6.979.071,00	6.933.445,01	99,35
Субвенције јавним предузећима и фондовима	9.080.000,00	-60.695,00	9.019.305,00	9.019.305,00	100,00
Субвен. прив. предузећима	980.000,00	-70.000,00	910.000,00	909.720,01	99,97
Капитални грантови	-	-	-	0,00	-
Издаци за камате	-	+43.338,00	43.338,00	18.289,82	42,20
У К У П Н О	166.901.688,00	-394.963,90	166.506.724,10	162.064.118,85	97,33

Структуру наведених остварених трошкова чине: бруто плате и накнаде трошкова запослених **43,88%**; грантови појединцима **17,53%**; уговорене услуге **11,72%**; субвенције јавним предузећима и фондовима **5,57%**; набавка материјала **4,35%**; грантови непрофитним организацијама **4,28%**; издаци за текуће одржавање **4,22%**; издаци за енергију **2,70%**; допринос на терет послодавца **1,87%**; услуге превоза и горива **1,70%**; издаци за комуналне услуге **0,93%**; накнаде трошкова запослених **0,99%** и остали трошкови **1,26%**.

Издаци за бруто плате запослених исказани су у износу од **69.496.901,51 КМ** што представља **98,57%** остварења. Амандманом на буџет за фискалну 2009. годину планирани издаци за бруто плате смањени су за **3.188.648,69 КМ**.

Ревизијом смо установили да динамика запошљавања код већине буџетских корисника није била остварена у односу на планирани број запослених, према којој су израђене пројекције буџета. Ово је довело до стварања одређених резерви, тј. вишка планираних средстава у односу на реализована средства, у износу од **3.188.648,69 КМ**.

Потребно је да буџетски корисници, приликом подношења детаљног захтјева за плате, реалније сагледају потребе за бројем извршилаца упражњених радних мјеста и динамику поступка попуње истих, како би се створили услови оптималног планирања издатака за бруто плате.

Издаци уговорених услуга: Ревизијом финансијских извјештаја о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за **2009.** годину установили смо да се извјештавање о оствареним расходима у финансијским извјештајима врши различито у односу на расходе који нису аналитички планирани по економским кодовима.

Примјер за наведену констатацију су издаци за уговорене услуге који су у **2009.** години остварени у износу од **18.988.105,28 КМ**, што у односу на планирана средства представља остварење од **92,11%**. Издаци за уговорене услуге обухватају интелектуалне и стручне услуге, услуге адвоката и вјештака, редовно организовање програма Дома културе, Умјетничке галерије и Библиотеке, позоришне представе, услуге јавног информисања, услуге репрезентације, услуге чишћења и одржавања објеката, исплате старе девизне штедње, услуге специјализације и школовања, услуге деминирања, услуге објаве огласа, компјутерске услуге, услуге израде пројеката и пројектног надзора, услуге штампања и оглашавања и друге трошкове уговорених услуга. Наведени издаци планирани су синтетички, али се њихово извјештавање врши аналитички, по економским кодовима, тако да се не могу установити појединачна прекорачења било које наведене врсте трошка. Усвојена методологија праћења и извјештавања о извршењу буџета, не садржи планиране

аналитичке позиције расхода, што је у супротности с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

Овакав начин праћења извршења буџета не ствара услове за функционално праћење реализације буџета, као што не ствара ни услове да финансијски извјештаји буду разумљиви, поуздани, истинити и упоредиви у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања (члан 22 став 2 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ).

Потребно је, у складу с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ и оквиrom контног плана, издатке уговорених услуга аналитички планирати, књиговодствено евидентирати и извјештавати, како би се створили услови за њихово функционалније праћење као и објективније финансијско извјештавање.

Издаци за енергију у финансијским извјештајима исказани су у износу од **4.379.368,04 КМ** што представља **95,31%** извршења.

У оквиру издатака за енергију најзначајнији издаци су:

I) **Издаци за уље за ложење** који су у 2009. години остварени у износу од **1.695.597,22 КМ**.

Ревизијом финансијског пословања одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину, установили смо неправилности везане за пријем и потрошњу уља за ложење као и неажурну књиговодствену евиденцију, које се огледају у сљедећем:

- a) количински пријем уља за ложење у одјељењима и институцијама Брчко дистрикта БиХ обавља једно лице;
- b) у одјељењима и институцијама Брчко дистрикта БиХ од резервоара за гориво до пећи не постоје инсталирана проточна бројила тако да је немогуће утврдити утрошену количину горива;
- c) у материјалном књиговодству улази и потрошња уља за ложење нису хронолошки евидентирани и они не обухватају све пословне догађаје настале током године;
- d) излази робе се не воде по стварној потрошњи;
- e) стање уља за ложење по евиденцијама у материјалном књиговодству се не слаже са стањем у финансијском књиговодству. Такође је евидентно да се стварно стање уља за ложење по појединим одјељењима и институцијама не слаже са стварним стањем у материјалном књиговодству, што је узроковало немогућност утврђивања инвентурних разлика, односно стварног стања утврђеног пописом.

Наведене неправилности под **a)** и **b)** указују на чињеницу да у одјељењима и институцијама Брчко дистрикта БиХ не постоје суштинске интерне контроле у пријему и потрошњи уља за ложење. Неправилности наведене под **c), d), e)** и указују на чињеницу да се у Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ материјално и финансијско књиговодство не води по начелима уредности, ажурности, документованости и вјеродостојности, што је у супротности са одредбама Правилника о рачуноводству и Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ пропишу правила и процедуре који ће регулисати интерну контролу пријема и потрошње уља за ложење.

Потребно је промјене у материјалном и финансијском књиговодству евидентирати у складу с Правилником о рачуноводству и Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

II) **Издаци за електричну енергију** у 2009. години остварени су у износу од **2.639.424,05 КМ**, и они су већи за **315.440,47 КМ** у односу на издатке остварене претходне године.

Ревизијом финансијског пословања одјељења и институција Брчко дистрикта установили смо да поједина одјељења нису успоставила суштинске интерне контроле мјерних мјеста гдје се врши читавање утрошене електричне енергије, нити постоје лица задужена за контролу и анализу достављених рачуна. Ова констатација посебно се односи на трошење електричне енергије за јавну расвјету.

Потребно је да одјељења успоставе писане процедуре контроле утрошка електричне енергије, ради управљања значајним процесом, како би се смањио ризик од настанка материјално значајних грешака, што би резултирало оптимализацијом припадајућих издатака.

5.4.2.2. Капитални издаци

Почетна планирана средства за капиталне пројекте у **2009.** години по књизи буџета износила су **35.574.064,72** КМ. Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину, број: 01-02-172/09 од 30. децембра 2009. године извршено је усклађивање капиталног буџета у износу од **3.000.000,00** КМ, тако да је коначан капитални буџет за 2009. годину износио **38.574.064,72** КМ.

За капиталне пројекте одобрене буџетом за **2009.** годину утрошено је **11.689.595,50**КМ или **30,30%** извршења.

Преглед извршења капиталног буџета за пројекте одобрене у **2009.** години по одјељењима и институцијама, у процентуалном извршењу у односу на план је приказан у сљедећој табели:

Одјељење или институција	План 2009.	Извршење 2009.	Расположиво за 2010	% изврш. 3/2
1	2	3	4	5
Стручни и административни послови	500.300,00	123.373,80	376.926,20	24,66
Јавни регистар	1.634.000,00	811.844,55	822.155,45	49,68
Одјељење за здравство и остале услуге	3.568.000,00	415.458,28	3.152.541,72	11,64
Одјељење за пољ., шумарст. и водопр.	343.000,00	48.428,39	294.571,61	14,12
Одјељење за јавне послове	16.087.809,72	7.309.550,07	8.778.259,65	45,44
Одјељење за образовање	2.496.635,00	148.224,60	2.348.390,40	5,94
Одјељење за комуналне послове	6.190.565,00	375.458,03	5.815.106,97	6,07
Скупштина Дистрикта	210.000,00	64.967,00	145.033,00	30,94
Полиција Дистрикта	443.098,00	228.961,89	214.136,11	51,67
Правосуђе Дистрикта	763.693,00	77.298,76	686.394,24	10,12
Одјељење за избјеглице и расељ. лица	1.252,00	-	1.252,00	-
Одјељење за јавну безбједност	152.000,00	64.903,65	87.096,35	42,70
Просторно планирање и им.-прав. посл.	50.000,00	-	50.000,00	-
Привредни развој, спорт и култура	830.555,00	41.318,84	789.236,16	4,97
Дирекција за финансије	40.157,00	17.407,73	22.749,27	43,35
Комисија за вриједносне хартије	5.000,00	-	5.000,00	-
Канцеларија за управљ. јавном	5.169.000,00	1.943.838,92	3.225.161,08	37,61

ИМОВИНОМ				
Канцеларија градоначелника	86.000,00	18.540,99	67.459,01	21,56
Канцеларија коорд. при Савјету министара	3.000,00	-	3.000,00	-
Канцеларија за ревизију	-	-	-	-
УКУПНО	38.574.064,72	11.689.595,50	26.884.469,22	30,30

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

Планирање средстава капиталних потреба одјељења и институција потребно је вршити на основу релевантних параметара оправданих потреба, које треба да буду усмјераване, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава.

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

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

Износ одобрених средстава за капиталне потребе у периоду од **2006. до 2009.** године износио је **175.491.720,69 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **101.249.761,96 КМ**, што чини **57,69%** од планираних капиталних потреба.

Приказ неутрошених планираних буџетских средстава за капиталне потребе из **2006, 2007. и 2008. године** на дан **1. 1. 2009.** године и њихово извршење у 2009. години, као и приказ планираних и извршених средстава капиталног буџета за 2009. годину дајемо у сљедећој табели:

Година	Расположива средства на дан 1.1.2009. г. из 2006, 2007. и 2008. године	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2009. год.	Извршење капиталног буџета у 2009. год.	Извршено на дан 31.12.2009. године (4+5)	Неутрош. пл. сред. на дан 31.12.2009.год. (3-4-5)	% изврш. на дан 31.12. 2009. (6 / 3)
1	2	3	4	5	6	7	8
2006.	10.445.396,52	24.844.467,57	14.399.071,05	2.516.877,09	16.915.948,14	7.928.519,43	68,08
2007.	31.913.892,13	68.548.010,65	36.634.118,52	8.097.890,31	44.732.008,83	23.816.001,82	65,26
2008.	29.650.628,46	43.525.177,75	14.861.259,40	13.050.950,09	27.912.209,49	15.612.968,26	64,13
2009.	-	38.574.064,72	-	11.689.595,50	11.689.595,50	26.884.469,22	30,30
Укупно	72.009.917,11	175.491.720,69	65.894.448,97	35.355.312,99	101.249.761,96	74.241.958,73	57,69

Ревизијом Извјештаја о извршењу буџета за **2009.** годину, утврдили смо да су буџетски корисници током **2009.** фискалне године вршили трошење буџета капиталних потреба из **2006.** године, те сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Средства за капиталне пројекте из **2006.** године, требало је поново планирати у **2009.** години, како би се створиле законске могућности за реализацију истих.

Потребно је у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

5.5. Текућа резерва

Буџетом за 2009. годину, Одлука број: 01-02-43/09 од 31. марта 2009. године, средства резерви планирана су у износу од **1.127.312,00 КМ.**

Преглед плана текуће резерве за **2009.** годину са измјенама дајемо у сљедећој табели:

Р/Б	О П И С	Одлука број	Измјене
1	План буџета	01-02-43/09 од 31. 3. 2009.	1.127.312,00
2	Амандман	01-02-98/09 од 16. 7. 2009.	-116.467,00
3	Амандман	01-02-172/09 од 30. 12. 2009.	-524.083,18
	Коначан план текуће резерве		486.761,82

Из претходне табеле је видљиво да је коначан план текуће резерве за 2009. годину износио **486.761,82 КМ.**

Средства текуће резерве у 2009. години утрошена су у износу од **30.537,72 КМ** у сљедеће сврхе:

- Скупштинском Одлуком број: 01-02-109/09 од 26. августа 2009. године извршена је исплата средстава у износу од **2.582,00 КМ,** на име надокнаде лицима, а за животиње над којима је извршена мјера усмрђивања – успављивања и нешкодљивог уклањања заражених животиња.
- Скупштинском Одлуком број: 05-13-022895/09 од 22. јула 2009. године извршена је исплата на име набавке лијекова против грипе А вирус Х1Н1, за потребе Одјељења за здравство и остале услуге, у износу од **27.955,48 КМ.**

5.6. Финансијски извјештаји и Извјештај о извршењу буџета за 2009. годину

5.6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2009. године

Р/бр.	П О З И Ц И Ј А	Стање на дан 31. 12. 2008. године	Стање на дан 31. 12. 2009. године	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
	А К Т И В А			
А	Готовина, краткорочна потраживања разграничења и залихе (1+2+3-4)	101.677.220,61	119.584.653,58	118
1	Новчана средства	19.905.350,46	26.596.363,65	134
2	Краткорочна потраживања	37.650.737,92	35.138.289,93	93
3	Краткорочни пласмани	75.500.000,00	57.850.000,00	77

4	Краткорочна разграничења	-31.378.867,77	0,00	-
Б	Стална средства (5+6+7+8)	331.582.849,36	393.620.968,12	119
5	Земљиште, грађевине и опрема	314.904.677,59	338.641.110,60	108
6	Дугорочни пласмани	1.337.592,58	1.232.362,13	92
7	Вриједносне хартије (обвезнице)	-	36.541.328,74	-
8	Дугорочна разграничења расхода	15.340.579,19	17.206.166,65	112
I	Укупна актива (А+Б)	433.260.069,97	513.205.621,70	118
	П А С И В А			
А	Краткорочне обавезе и разграничења	-17.606.009,97	-45.634.808,31	259
Б	Дугорочне обавезе и разграничења	-15.340.579,19	-53.747.495,39	350
Ц	Извори средстава	-315.462.240,80	-339.167.908,25	108
Д	Вишак прихода над расходима	-84.851.240,01	-74.655.409,75	88
II	Укупно пасива (А+Б+Ц+Д)	-433.260.069,97	-513.205.621,70	119

Краткорочна потраживања на дан **31. 12. 2009.** године износила су **35.138.289,93** КМ. Структура наведене позиције је сљедећа:

- Сумњива и спорна потраживања.....32.426.355,70 КМ
- Редовна фактурисана потраживања..... 1.016.963,08 КМ
- Неоправдани аванси.....1.137.443,80 КМ
- Остала потраживања.....557.527,35 КМ

Увидом у документацију установили смо да су на позицији сумњивих и спорних потраживања (електрична енергија, вода, смеће, обданиште, станарина, закуп пословних простора) евидентирана потраживања из ранијих година чији је рок наплате, по Закону о облигационим односима, истекао, те је њихова наплата неизвјесна.

Потребно је, ради реалног исказивања краткорочних потраживања, извршити детаљну анализу сумњивих и спорних потраживања, како би се могло процијенити да поједина потраживања уопште није могуће наплатити, те као таква искњижити из пословних књига.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан **31. 12. 2009.** године су износиле **7.507.000,68** КМ. Увидом у документацију установили смо да на дан 31. 12. 2009. године нису приказане обавезе према добављачима настале у 2009. години у износу од **1.850.261,07** КМ. Наведена чињеница упућује на закључак да није поступљено у складу с чланом **55** Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, број: 04/1-014-312/07 од 7. августа 2007. године, а што је такође у супротности с чланом 38 „Потпуност“ Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја – информације треба да буду потпуне у границама значајности и трошкова. Изостављање евидентирања обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2009. године је довело до тога да су потцијењене обавезе према добављачима у износу од **1.850.261,07** КМ које се налазе у пасиви биланса стања а самим тим, за исти износ, потцијењене су и активне позиције биланса.

Потребно је досљедно поштовати члан 55 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је пословне промјене признавати у тренутку њиховог настанка (а не када се изврши плаћање) и евидентирати у периоду на који се односе, како би финансијско извјештавање било поуздано, фер и истинито.

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

- дефинисана рекласификација сталних средстава и извора средстава (средства за обављање дјелатности, за изнајмљивање, у општој употреби и остала средства Дистрикта);

- дефинисано признавање и вредновање након почетног признавања билансних позиција, у дијелу накнадних улагања у стална средства, потраживања и обавеза из трансакција размјене и из трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- дефинисана примјена МРС за јавни сектор, у смислу безрезервне изјаве усклађености са МРС-ЈС и објављивања и образложења за стандарде који нису у пуној мјери примијењени у финансијском извјештавању Брчко дистрикта.

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

5.6.2. Рачун прихода и расхода (биланс успјеха)

У сљедећој табели дајемо скраћени приказ биланса усјеха за период **1. јануар – 31. децембар 2009.** године:

Р/бр	П О З И Ц И Ј А	Остварено у претходној години	Остварено у текућој години	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
	РАСХОДИ			
1	Плате и накнаде трошкова запослених	69.299.297,37	71.106.192,65	103
2	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	-	3.029.168,41	-
3	Издаци за материјал	26.122.487,15	23.555.974,27	90
4	Уговорене услуге	22.242.765,85	18.988.105,28	85
5	Текући грантови	44.689.050,87	45.366.388,42	102
6	Издаци за иностране камате	62.660,53	18.289,82	29
	УКУПНО РАСХОДИ	162.416.261,77	162.064.118,85	100
	ПРИХОДИ	214.135.819,18	185.958.483,67	87
	Вишак прихода над расходима	51.719.557,41	23.894.364,82	46

Позиције биланса успјеха приказују остварене приходе и расходе за 2009. годину, те можемо закључити да остварени вишак прихода над расходима (суфицит), износи 23.894.364,82 КМ. Евидентирани вишак прихода над расходима, у складу с чланом 9 Закона о буџету, служи за покриће издатака за капиталне пројекте, отплате главнице по задужењима или повећање ликвидности.

5.7. Попис имовине, обавеза и потраживања

На основу Одлуке градоначелника, број: 01.1-02-036655/09 од 9. новембра 2009. године формирана је Централна пописна комисија чији је задатак да организује и контролише ток редовног годишњег пописа имовине којом управљају одјељења Владе и институције Брчко дистрикта БиХ. Редовним годишњим пописом обухваћен је:

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

Ревизијом смо установили да је Одлука о усвајању извјештаја о извршеном попису (сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава потраживања и обавеза) на дан 31. 12. 2009. године, број: 02-01.2-000229 од 9. марта 2010. године, донесена након истека рока за израду финансијских извјештаја. Наведена чињеница нас упућује на закључак да је искњижавање, пописом утврђених мањкова и вишкова те расходовање средстава, опреме и ситног инвентара, извршено супротно члану 58 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, број: 04/1-014-312/07 од 7. августа 2007. године.

Потребно је искњижавање пописом утврђених мањкова и вишкова те расходовање средстава, опреме и ситног инвентара вршити у складу с чланом 58 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Попис сталних средстава

Пописне листе не садрже стална средства по укупној вриједности – трошку стицања, него се исказују према ситуацијама – фактурама набавке – изградње. Именовање сталних средстава –

дијелова сталних средстава врши се на начин преузимања назива из уговора – фактуре који не одражавају суштину средства него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција). Накнадни радови се воде као посебно средство или увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без документовања промјене перформанси или вијека трајања реконструисаних средстава или искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена. Такође, у средствима су исказана и улагања у средства која нису власништво Дистрикта (библиотека на економском факултету, капитални пројекти у Сребреници,...).

Уочени недостаци указују да је попис извршен формално, преузимањем књиговодствених евиденција, а не утврђивањем стварне суштине средства и његове реалне вриједности.

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

6. КОМЕНТАР

Дирекцији за финансије је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2009. године, број: 01-02-03-13-314/10, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Дирекција се изјаснила дописом број: 02-04-1-518/10 од 12. јула 2010. године и није имала коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога овај извјештај представља коначан изјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

1. _____
Башић Авдија дипл. ек.

2. _____
Мехић Амра дипл. ек.

3. _____
Павловић-Клашнић Татјана дип. прав.



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника (у даљем тексту: Канцеларија) за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, те ревизију усклађености пословања са законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

За финансијско пословање Канцеларије у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је градоначелник. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних погрешака у финансијском пословању.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08), ИНТОСАИ стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобрених и извршених позиција буџета и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Спроведеном ревизијом утврдили смо да:

- *Није успостављен цијеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности Канцеларије што је имало за посљедицу недосљедну примјену законских и подзаконских прописа у дијелу: примјене прописа о јавним набавкама, планирања бруто плата, именовања запослених, издатака за капиталне пројекте, за електричну енергију, рекламни материјал и поклоне.*
- *Исплате грантова појединцима и непрофитним организацијама у износу од 2.151.034,50 КМ вршене су без прецизних и јасних процедура за додјелу и надзора за праћење намјенског утрошка одобрених средстава.*
- *Директан споразум је коришћен у износу од 97.460,19 КМ. Вршено је уситњавање набавки код примјене директног споразума, што је супротно одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.*

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте из претходног става, финансијско пословање Канцеларије градоначелника за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима, као и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл.ек.

Џевида Хоџић, дипл.ек.

Божо Зимоњић, дипл.ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за 2009. годину уочили смо одређене слабости и неправилности, те ради њиховог отклањања дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је да Канцеларија на свим нивоима идентификује и анализира значајне процесе пословања и одреди ризике материјалне грешке за све анализирание процесе, те досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре, као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола и обезбјеђења примјене постојећих законских прописа како би у своме пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте.

Потребно је да Канцеларија спроводи одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу избора транспарентније врсте поступака.

Код подношења захтјева за унутрашњу прерасподјелу средстава поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу детаљног образлагања свих буџетских позиција.

Потребно је извршити попуњавање позиција по утврђеном Организационом плану.

Потребно је планирати средства за бруто плате, у складу с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је путне трошкове правдати у складу са одредбама Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

Потребно је досљедно примијенити Инструкцију о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и Правилник о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, у дијелу издатака за електричну енергију.

Потребно је, ради досљедне примјене одредаба Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила, радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, извршити анализу узрока одступања и размотрити оправданост коришћења појединих возила или реалност постављених норматива у односу на дјелатност појединих корисника.

Потребно је донијети писане процедуре о датим поклонима.

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

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

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.

У оквиру контролних активности, као компоненте система интерне контроле, потребно је развојити послове, односно дужности запослених на изради тендерске документације

и надзора, те у исте укључивати различита лица, како би се избјегао евентуални сукоб интереса и спријечила могућност незаконитог дјеловања.

Досљедно испоштовати одредбе уговора о набавци робе, у дијелу утврђених рокова, а у случајевима непоштовања истих извршити једностранни раскид и накнаду материјалне штете.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА ЗА 2009. ГОДИНУ

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Канцеларије обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08). Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у периоду април–јун 2010. године.

2. ОПШТИ ДИО

Канцеларија је надлежна за:

- послове из статутарне и законодавне надлежности градоначелника, замјеника градоначелника и главног координатора Владе;
- планирање рада Владе;
- спровођење стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ;
- надзирање рада одјељења;
- надзирање и спровођење политике Владе и годишњих планова рада;
- обезбјеђење квалитета припреме сједница Владе;
- комуникацију између органа јавне управе и комуникацију с јавношћу;
- стручне и административне послове за потребе Владе;
- припрему нацрта закона, одлука, инструкција, правилника и др. подзаконских аката;
- вођење другостепеног управног поступка;
- реформу јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- вођење поступка по жалбама и притужбама грађана;
- процес европске и регионалне сарадње;
- његовање заштите људских права;
- планирање и спровођење инспекцијског надзора;
- спровођење политике и поступака запошљавања у јавној управи;
- примјену стандарда и правила етике у јавној управи.

За извршавање послова из надлежности Канцеларије, у складу са Организационим планом, утврђују се сљедећи организациони дијелови Канцеларије, и то:

1. Кабинет градоначелника;
2. Секретаријат Владе, који се састоји од сектора за опште послове, за правне послове и за реформу јавне управе;
3. Служба за жалбе и притужбе грађана;
4. Инспекторат;
5. Апелациона комисија;
6. Одбор за запошљавање;
7. Управна инспекција;
8. службеник за етику.

Канцеларија је са 31. 12. 2009. године имала 131 запосленог, док је детаљним захтјевом за плате за 2009. годину било предвиђено 136 запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословања у 2009. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Канцеларије 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 реалног основа 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.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

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. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Извјештај о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2008. године достављен је крајем јануара 2010. године, те Канцеларија није имала могућности да у току 2009. године имплементира дате препоруке.

За неправилности у финансијском пословању из ранијих година, које до краја нису отклоњене, дате су препоруке у овом извјештају.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Канцеларијом руководи градоначелник, Секретаријатом Владе Брчко дистрикта БиХ непосредно руководи главни координатор Владе, секторима руководе шефови сектора, а одсјецима и службама руководе шефови одсјека, односно служби, који распоређују послове на службенике и намјештенике, контролишу њихов рад и одговорни су за рад одсјека, односно службе.

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

Спроведеном ревизијом установили смо да није вршена процјена ризика, нису правилно планиране бруто плате, није вршена контрола издатака за електричну енергију, утрошка горива, правдања путних трошкова, издатака за рекламни материјал и поклоне, исплате грантова и нису раздвојени послови, односно дужности запослених на изради тендерске документације и надзора.

Правилником о интерној контроли у Канцеларији градоначелника Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник) није регулисан ризик пословања. За сваки излазак из зграде Владе Брчко дистрикта БиХ, у току радног времена, службенику и намјештенику није издавана пропусница од стране руководећег службеника, што је супротно члану 21 Правилника. О обављању послова и задатака службеник или намјештеник није водио „дневник рада“, што је супротно члану 23 Правилника. Дневник рада је основ за давање коначне оцјене рада службеника и намјештеника, у складу са Законом о државној служби у органима управе.

Ревизијом благајничког пословања уочено је да се порто-благајна води неажурно, с обзиром да су рачуни и налози за службена путовања правдани по истеку прописаног рока од седам (7) дана, што није у складу са Одлуком о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 и измјенама број: 01-02-000463/08 и број: 01.1-02-01128/08.

Канцеларија је користила директан поступак у износу од 97.460,19 КМ. Ревизијом је утврђено дијељење предмета уговора о набавци што указује на намјеру избегавања примјене набавних поступака (уситњавање набавки), углавном код набавке материјала, издатака за текуће одржавање, уговорених услуга, чиме су прекршене одредбе члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ. У појединим набавкама по директном поступку нисмо се увјерили да је вршено провјеравање ситуације на одговарајућем тржишту робе, услуга или радова, посебно тржишну цијену и да је сачињавана службена забилешка, што је супротно члану 2 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је да Канцеларија на свим нивоима идентификује и анализира значајне процесе пословања и одреди ризике материјалне грешке за све анализирание процесе, те досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре, као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола и обезбјеђења примјене постојећих законских прописа како би у своме пословању отклонила утврђене неправилности и пропусте.

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

Потребно је да Канцеларија спроводи одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу избора транспарентније врсте поступака.

5.2. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Планирана средства оперативног буџета за 2009. годину износе 7.913.349,00 КМ, а извршење износи 7.698.919,62 КМ, или 97,29% извршења (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Унутрашњом прерасподјелом су неутрошена средства са уговорених услуга пренесена на друге економске кодове у износу од 194.200,00 КМ. Тиме се одступило од аналитичког планирања, те се ревизијом није могло утврдити с које на коју аналитичку позицију су пренесена новчана средства, односно за које намјене, циљеве и активности, што није у складу с чланом 29 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 16 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину.

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака Канцеларије у буџету за 2009. годину приказана је у табели број 2, у прилогу Извјештаја.

Код подношења захтјева за унутрашњу прерасподјелу средстава поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу детаљног образлагања свих буџетских позиција.

Бруто плате и накнаде су планиране у износу од 3.876.519,00 КМ, а остварене су у износу од 3.838.911,01 КМ или 99,03%. Организационим планом Канцеларије, на дан 31. 12. 2009. године, Канцеларија је требало да има 136 запослених. Увидом у платне листе утврдили смо да је на дан 31. 12. 2009. године био 131 запослени, а што је за пет (5) запослених мање од планираног (табела број 7 у прилогу Извјештаја).

Ревизијом је утврђено да је исплата плата у Канцеларији вршена на основу Налога супервизора о привременом финансирању институција Брчко дистрикта БиХ за период 1. 1 – 31. 3. 2009. године. Доношењем буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2009. годину уочили смо да је на појединим позицијама дошло до смањења бруто плата, које су и актима градоначелника умањене за период 1. 4 – 31. 12. 2009. године.

Један запослени у Канцеларији, именован у претходном мандату, наставио је са обављањем својих дужности на основу Одлуке број: 01.1-05-004623/09 од 12. фебруара 2009. године и рјешења број: 01.1-33-005371/09 од 19. фебруара 2009. године и 01.1-33-015616/09 од 25. маја 2009. године, до постављања новог радника од стране актуелног градоначелника. Током 2009. године није извршено именовање новог радника од стране актуелног градоначелника.

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 б. и с. Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извршити попуњавање позиција по утврђеном Организационом плану.

Потребно је планирати средства за бруто плате, у складу с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

Путни трошкови планирани су у износу од 88.558,00 КМ, а остварени су у износу од 84.843,27 КМ. Од наведеног износа на дневнице у земљи се односи 28.578,40 КМ, а на дневнице у иностранству 28.196,00 КМ. Ревизијом је утврђено да су поједини путни налози правдани у дужем року од седам (7) дана, а што није у складу с чланом 6 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

Потребно је путне трошкове правдати у складу са одредбама Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

Издаци за енергију планирани су у износу од 82.048,00 КМ, а остварени су у износу од 80.540,45 КМ. Ревизијом улазних фактура за електричну енергију утврдили смо да се у Канцеларији не врши провјера стања бројила и суштинска контрола фактура, а што је супротно члану 1 Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и улазне документације и члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

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

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 43.618,00 КМ, а остварени у износу од 43.743,84 КМ или 93,41% извршења. Издаци за бензин износе 8.777,96 КМ за три (3) возила, а за дизел гориво 27.716,48 КМ за двадесет (20) возила. Набавка и издавање горива и мазива вршени су преко Пододјелења за одржавање возила, које води евиденцију, по возилима и радним машинама, о утрошку горива и пређеним километрима. Ревизијом потрошње горива по возилима уочено је одређено одступање од утврђених норматива потрошње.

Потребно је, ради досљедне примјене одредаба Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила, радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, извршити анализу узрока одступања и размотрити оправданост коришћења појединих возила или реалност постављених норматива у односу на дјелатност појединих корисника.

Издаци за рекламни материјал и поклоне остварени су у износу од 57.029,85 КМ. За додјелу рекламног материјала и поклона недостају писане процедуре о датим поклонима.

Потребно је донијети писане процедуре о датим поклонима.

Грантови појединцима планирани су у износу од 39.000,00 КМ, а реализовани у износу од 37.150,00 КМ што чини 95,26% извршења.

Грантови појединцима одобравани су на основу појединачно поднесених захтјева физичког лица на основу којих је градоначелник, у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника број: 01-1-05-017853/08 од 17. априла 2008. године, доносио одлуке о исплати једнократних новчаних помоћи. Грантови појединцима су одобрени за 137 појединачних корисника у износима од 100,00 КМ до 2.000,00 КМ.

Ревизијом је утврђено да уз поједине захтјеве физичких лица нису приложени сви писани докази који иду у прилог основаности потребе за додјелом једнократне помоћи. Појединим физичким лицима у

току једне буџетске године су неколико пута додјеливане једнократне новчане помоћи (највише 7.500,00 КМ једном физичком лицу).

Грантови непрофитним организацијама планирани су у износу од 2.144.856,00 КМ, а реализовани у износу од 2.113.884,50 КМ.

Исплате су вршене за шездесет девет (69) непрофитних организација (табела број 6 у прилогу Извјештаја).

Додјела грантова вјерским институцијама је, највећим дијелом, вршена на основу конкретно одобрених буџетских позиција. Остали грантови одобрени су спортским удружењима, културним и научним удружењима и другим непрофитним организацијама, као и финансирање и покровитељство на основу захтјева организације, на бази процјене Кабинета градоначелника без унапријед утврђених процедура или критеријума за додјелу истих.

Ревизијом је утврђено да не постоји ефикасан надзор над утрошком одобрених средстава, с обзиром да значајан број непрофитних организација не доставља или неблаговремено доставља извјештаје о намјенском утрошку одобрених средстава. Ревизијом достављених извјештаја утврђено је да су они формализовани и не пружају доказ о намјенској употреби средстава.

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

5.3. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Капитални издаци у 2009. години у Канцеларији градоначелника планирани су у износу од 86.000,00 КМ, а извршени у износу од 18.540,99 КМ, што чини 21,56% извршења (табела број 3 из прилога Извјештаја).

Пренесена средства капиталних потреба за период 2008–2009. године износе 231.000,00 КМ, а извршење износи 89.403,54 КМ, или 38,70% извршења (табела број 5 у прилогу Извјештаја).

Нереализована средства буџета капиталних потреба имају за посљедицу неефикасно коришћење буџетских средстава.

Ревизијом узорка уочено је да су набавке најчешће вршене по директном и конкурентском поступку.

Код набавке опреме за Апелациону комисију и намјештаја за Секретаријат Владе утрошена су средства у износу од 4.123,93 КМ, исто лице је обавило послове израде тендера, односно предмјера и предрачуна радова и надзора над извршеним радовима, што није у складу са системом интерне контроле, у дијелу контролних активности. Ревизијом реализације закључених уговора, утврђено је да добављачи нису испоштовали уговорене рокове радова, нити је Канцеларија предузела мјере предвиђене уговором.

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

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.

У оквиру контролних активности, као компоненте система интерне контроле, потребно је раздвојити послове, односно дужности запослених на изради тендерске документације и надзора, те у исте укључивати различита лица, како би се избјегао евентуални сукоб интереса и спријечила могућност незаконитог дјеловања.

Досљедно испоштовати одредбе уговора о набавци робе, у дијелу утврђених рокова, а у случајевима непоштовања истих извршити једнострани раскид и накнаду евентуалне штете.

6. КОМЕНТАР

Канцеларија градоначелника у остављеном року се изјаснила на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године дописом број: 13-13-003635/10 од 7. јула 2010. године.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ, на примједбе наведене у изјашњавању на Нацрт извјештаја, даје сљедеће образложење:

- Прихваћена је примједба која се односи на имплементацију препорука из претходне ревизије.
- Дјелимично су прихваћене примједбе које се односе на уситњавање набавки.
- Нису прихваћене примједбе које се односе на унутрашњу прерасподјелу неутрошених средстава, исплату грантова појединцима и провјеру бројила и суштинску контролу фактура за утрошену електричну енергију из разлога што нису достављени довољни и одговарајући докази који мијењају налазе и препоруке.

Прихваћене примједбе или дио примједби су уграђене у Извјештај.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 1

Р/Б	Шифра економског кода	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	Индекс (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1	611100	Бруто плате	3.876.519,00	3.838.911,01	99,03
2	611200	Накнаде трошкова запослених	151.800,00	121.613,10	80,11
3	612100	Доприноси на терет послодавца	144.936,00	147.857,10	102,02
4	613100	Путни трошкови	88.558,00	84.843,27	95,81
5	613200	Издаци за енергију	82.048,00	80.540,45	98,16
6	613300	Издаци за комуналне услуге	55.503,00	51.229,95	92,30
7	613400	Набавка материјала	92.158,00	87.979,42	95,47
8	613500	Превоз и гориво	43.618,00	40.743,84	93,41
9	613600	Унајмљивање имовине и опреме	52.638,00	51.028,08	96,94
10	613700	Издаци за текуће одржавање	51.988,00	46.061,93	88,60
11	613800	Осигурање и банкарске услуге	3.189,00	2.780,00	87,17
12	613900	Уговорене услуге	1.086.538,00	994.296,97	91,51
13	614200	Грантови појединцима	39.000,00	37.150,00	95,26
14	614300	Грантови непрофитним организацијама	2.144.856,00	2.113.884,50	98,56
15	Укупно	-	7.913.349,00	7.698.919,62	97,29

Напомена: На економском коду 612100 Доприноси на терет послодавца извршење буџета од 102,02% је настало због штампарске грешке, која се поткрала с обзиром на хитност и упоредни рад на амандманима за Ребаланс 2009. године и Буџета 2010. године, а о истом је обавијештена Дирекција за финансије актом: 01.1-13-042168/09 од 15. јануара 2010. године.

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2009. годину

Табела број 2

Р/Б	О П И С	Планирано	Извршено	Индекс (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Текући буџет	7.913.349,00	7.698.919,62	97,29
2	Буџет капиталних потреба	86.000,00	18.540,99	21,56
3	Укупан буџет	7.999.349,00	7.717.460,61	96,48

Структура планираних и извршених капиталних издатака у 2009. години

Табела број 3

Р/Б	О п и с	Планирано	Извршено	Индекс (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Опрема за Кабинет градоначелника	35.000,00	9.509,98	27,17
2	Опрема за Секретаријат Владе	15.000,00	2.263,95	15,09
3	Опрема за Секретаријат Владе	5.000,00	-	0,00
4	Опрема за Секретаријат Владе	3.000,00	-	0,00
5	Опрема за Службу за притужбе и жалбе грађана	10.000,00	878,01	8,78
6	Опрема за Инспекторат	10.000,00	-	0,00
7	Опрема за Апелациону комисију	5.000,00	2.917,25	58,35
8	Опрема за Одбор за запошљавање	3.000,00	2.971,80	99,06
-	Укупно	86.000,00	18.540,99	21,56

Извјештај о годишњем извршењу буџета по економским кодовима за 2009. годину

Табела број 4

Редни број	Економски код	Првобитно усвојен буџет	Ребаланс или амандмани текућег буџета	Унутрашња прерасподјела	Коначан буџет	Остварено у текућем периоду
1	2	3	4	5	6	7
1	Бруто плате (611100)	4.069.550,00	- 193.031,00	-	3.876.519,00	3.838.911,01
2	Накнаде трошкова запослених (611200)	171.800,00	- 20.000,00	-	151.800,00	121.613,10
3	Допринос на терет послодавца (612100)	244.172,00	- 99.236,00	-	144.936,00	147.857,10
4	Путни трошкови (613100)	94.991,00	-1.333,00	- 5.100,00	88.558,00	84.843,27
5	Издаци за енергију (613200)	81.548,00	-5.000,00	+ 5.500,00	82.048,00	80.540,45
6	Издаци за комуналне услуге (613300)	64.861,00	- 9.358,00	-	55.503,00	51.229,95

7	Набавка материјала (613400)	82.897,00	- 7.239,00	+ 16.500,00	92.158,00	87.979,42
8	Издаци за услуге превоза и горива (613500)	44.573,00	- 2.355,00	+ 1.400,00	43.618,00	40.743,84
9	Унајмљивања имовине и опреме (613600)	73.738,00	-	- 21.100,00	52.638,00	51.028,08
10	Издаци за текуће одржавање (613700)	60.354,00	- 3.866,00	- 4.500,00	51.988,00	46.061,93
11	Издаци осиг., банк. услуга и услуга плат. промета (613800)	15.351,00	- 1.562,00	- 10.600,00	3.189,00	2.780,00
12	Уговорене услуге (613900)	1.667.338,00	- 386.600,00	- 194.200,00	1.086.538,00	994.296,97
13	Грантови појединцима (614200)	24.000,00	-	+ 15.000,00	39.000,00	37.150,00
14	Грантови непрофитним организацијама	1.064.000,00	+ 883.756,00	+ 197.100,00	2.144.856,00	2.113.884,50
-	Укупно	7.759.173,00	+154.176,00	-	7.913.349,00	7.698.919,62

Приказ пренесених средстава за капиталне потребе по годинама

Табела број 5

Година	Пренесена средства	Планирано	Извршено до 1. 1. 2009. године	Извршено од 01.01.2009. године	Неизвршено на дан 31. 12. 2009. године
1	2	3		4	5
2008.	-	145.000,00	49.794,21	21.068,34	74.137,45
2009.	74.137,45	86.000,00	-	18.540,99	141.596,46
Укупно	74.137,45	231.000,00	49.794,21	39.609,33	141.596,46

Грантови непрофитним организацијама

Табела број 6

Редни број	Корисник	Износ
1	Меџлис Исламске заједнице	412.156,00
2	Српска православна црквена општина Брчко	280.000,00
3	Врхбосански надбискуп, брчански деканат	270.000,00
4	Меџлис Исламске заједнице Брчко	200.000,00
5	Меџлис Исламске заједнице Брчко	100.000,00
6	Интернационална лига хуманиста	85.000,00
7	ЖОК Јединство Брчко	82.100,00
8	Меџлис Исламске заједнице Брчко	50.000,00
9	Српска православна црква	50.000,00
10	Врхбосанска надбискупија – Брчански деканат	50.000,00
11	Ловачко друштво Сокол Сеоњаци	41.500,00
12	Жупа рођења блажене Дјевице Улице	40.000,00
13	АМК БИХАМК Брчко	30.000,00
14	Фрањевачки самостан	30.000,00
15	Академија сценских умјетности Сарајево	30.000,00
16	РК Локомотива Брчко	25.000,00
17	ЖКК Брчко	25.000,00
18	Ауто мото клуб Брчко	23.000,00
19	Међурелигијско вијеће БиХ Сарајево	20.000,00
20	Образовни центар „Цивитас“ Сарајево	20.000,00
21	Жупни уред Г. Зовик	15.000,00
22	МОК Јединство Брчко	15.000,00
23	СПКД Просвјета Брчко	13.000,00
24	Удружење ветерана борачке организације РС Брчко дистрикт БиХ	12.500,00
25	Атлетски клуб Брчко	12.000,00
26	НК „Посавина 108“ Бијела	12.000,00
27	Коло српских сестара Мајка Јевросима Брчко	10.800,00
28	Фрањевачки самостан	10.000,00
29	Удруга драговољаца и ветерана домовинског рата ХВО	10.000,00
30	Организација породица шехида и погинулих бораца Брчко дистрикта БиХ	10.000,00
31	Удружење Форум за еколошки развој ФЕР Брчко	10.000,00
32	Удружење демобилисаних бораца армије РБиХ Брчко Дистрикт БиХ	10.000,00

33	Омладински центар „Вермонт“ Брчко	10.000,00
34	Тениски клуб „Прохема“ Брчко	9.500,00
35	Савез студената Економског факултета Брчко	9.428,50
36	АМК Silver Wings Брчко	7.500,00
37	Шаховски клуб Јединство Брчко	6.000,00
38	Фрањевачки самостан	5.000,00
39	Римокатолички жупни уред Боће	5.000,00
40	Студентски спортски савез у Бања Луци	5.000,00
41	Одбојкашки клуб инвалида Брчко	4.000,00
42	РК Јединство Брчко	3.000,00
43	Планинарско друштво Чичак Орашје	3.000,00
44	МЗ Буквик	3.000,00
45	МЗ Брка	3.000,00
46	Међународни мултирелигијски и мултикултурални центар „Заједно“	3.000,00
47	Удружење младих „Извор“ Брчко	2.500,00
48	НК „Динамо 75“ Приједор	2.000,00
49	НК Хрватски добровољац Боће	2.000,00
50	МЗ Буквик	2.000,00
51	Удружење Рома „Ромски сан“ Брчко	2.000,00
52	Српска православна црквена општина Рогатица – Весна Арсенивић	2.000,00
53	НК „Витановићи 78“ Витановићи	2.000,00
54	БЗК Препород	2.000,00
55	Општина Лопаре	1.500,00
56	Удружење несталих	1.500,00
57	Удружење „Вијеће Конгреса Бошњачких интелект. Брчко дистрикта БиХ“	1.000,00
58	МЗ Бодериште	1.000,00
59	Општински фудбалски савез Брчко	1.000,00
60	МЗ Боће	1.000,00
61	МЗ Доњи Зовик	1.000,00
62	МЗ Бијела	1.000,00
63	КУД „Азра“ Рашљани	700,00
64	Конзулат РХ у БиХ	500,00
65	Евро Инфо	500,00
66	МЗ Диздаруша	500,00
67	Стонотениски клуб Брка	300,00

68	Удружење пчелара „Матица“ Брчко	300,00
69	СОС Дјечје село БиХ	100,00
-	УКУПНО	2.113.884,50

Непопуњене позиције по Организационом плану са 31. 12. 2009. године

Табела број 7

Р/Б	Позиција	Мјесечна бруто плата	Број позиција
1	Шеф кабинета градоначелника	2.995,00	1
2	Комуникацијски техничар	1.302,00	1
3	Возач	1.175,00	1
4	Лектор	2.026,00	1
5	Виши стручни сарадник	2.026,00	1
-	Укупно	-	5

Напомене:

- стање 31. 12. 2009. године 131 запослени и 12 приправника;
- позиције под Р/Б 1-3 везују се за мандат градоначелника.



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године

Предмет

Извршили смо ревизију сегмента финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Менаџмент је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 40/08), ИНТОСАИ ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, скрећемо пажњу на следеће:

Није успостављен адекватан систем интерних контрола у дијелу планирања бруто плата, аналитичког планирања накнада и трошкова осигурања запослених по буџетским корисницима, примјене прописа о јавним набавкама и издатака за капиталне пројекте, у дијелу контролних активности.

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 и трошкови осигурања запослених, по буџетским корисницима, што није у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење није поштовало детаљан план активности набавке робе и услуга што је имало негативан утицај на ефикасност трошења средстава буџета капиталних потреба.

Трошење буџета капиталних потреба из 2006. године настављено је током 2009. године, супротно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Финансијско пословање Одјељења за стручне и административне послове у периоду од од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, осим за наводе из претходног става нема значајних неусаглашености са важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек.

Цевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Менаџменту Одјелјења препоручујемо да:

- изврши попуњавање позиција по утврђеном Организационом плану;
- изради нацрт Закона о младима и упути га у процедуру доношења;
- ради ефикасности у раду, реализује програмске задатке у текућој години;
- планира средства за бруто плате, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ;
- досљедно примијени одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања накнада и трошкова осигурања запослених по буџетским корисницима;
- донесе писане процедуре праћења утрошка уља за ложење;
- реализацију капиталних пројеката врши континуирано, у складу са одобраваним средствима буџета у текућој години, чиме ће се створити претпоставке за ефикасно трошење буџетских средстава;
- досљедно примијени одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба;
- досљедно примијени одредбе члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ, у смислу избора транспарентнијих поступака;
- на свим нивоима и даље идентификује и анализира значајне 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 обезбјеђења примјене постојећих законских прописа како би у своме пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте;
- у оквиру контролних активности, као компоненте система интерне контроле, раздвоји послове, односно дужности запослених на: изради тендерске документације и надзора, те у исте укључивати различита лица, како би се избјегао евентуални сукоб интереса и могућност незаконитог поступања.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2009. ГОДИНУ

1. УВОД

Одјељење извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе, који се односе на: спровођење закона и прописа надлежних органа и институција Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине из области управе, под надзором и инструкцијама градоначелника; односе са удружењима, фондацијама, невладиним организацијама и мјесним заједницама; обезбјеђивање рада и одржавање информационих система у органима управе; спровођење поступка јавних набавки; пружа стручну и административну подршку и развија процедуре за управљање људским ресурсима, те води укупне процесе кадровске политике за управљање људским ресурсима; друге послове из надлежности Владе, који се односе на спровођење закона и прописа надлежних органа и институција Босне и Херцеговине или дужности наложене од стране градоначелника.

Задатак Одјељења је одређен унутрашњом организацијом, која је утврђена Организационим планом. Тиме се обезбјеђује законито, ефикасно, благовремено и економично извршење 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, системско унапређивање рада и сарадња са другим органима.

У сарадњи с Владом врши сталну координацију с мјесним заједницама, удружењима грађана, невладиним организацијама и сл., ради ефикаснијег и потпунијег развоја цивилног друштва, без чега је незамисливо укључивање у европске интеграционе процесе. Помаже и финансијски подржава добре пројекте који воде ка томе.

Пододјељење за информатику обезбјеђује поуздан и стабилан рад информационог система Брчко дистрикта БиХ, његово проширење и усавршавање ради ефикаснијег рада свих сегмената Брчко дистрикта БиХ. Предлаже и реализује пројекте из области информатике у Влади Брчко дистрикта БиХ, израђује методологију и стандарде за формирање и одржавање базе података, дефинише стандарде при набавци рачунарске опреме и софтвера. Одговорно је за развијање отвореног и ефикасног информационог система, заштиту података, информација и рачунарске опреме и за стабилан и ефикасан рад цијелог система. Планира и контролише стручно усавршавање из информатике за запослене у Влади Брчко дистрикта БиХ.

Пододјељење за људске ресурсе остварује сарадњу и координацију са свим одјељењима и институцијама, како би остварило ефикасан процес управљања људским ресурсима. Води укупне процесе кадровске политике, пружа административно-техничку подршку Одбору за запошљавање, води политику запошљавања и стара се о процесу отворене конкуренције и води матичну евиденцију запослених. Планира и реализује укупан процес обуке – стручног усавршавања и образовања, прати процес пробног рада и врши оцјењивање, које резултира напредовањем у служби. Води евиденцију изречених дисциплинских мјера.

Пододјељење за јавне набавке обезбјеђује отворену и транспарентну процедуру набавке за потребе Дистрикта, врши набавку свих материјала, робе и услуга за потребе свих буџетских корисника, спроводи или учествује у поступку набавке, прати измјене и допуне Закона о јавним набавкама БиХ, те предлаже измјене и допуне Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење у свом саставу има следећа пододјељења:

- Канцеларију за подршку мјесним заједницама и невладиним организацијама;
- Пододјељење за информатику;
- Пододјељење за људске ресурсе;
- Пододјељење за јавне набавке.

2. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2009. годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, усклађеност пословања са законима и прописима, намјенско коришћење средстава, оцјена управљања финансијама, функција система интерне контроле, праћење примјене препорука из претходних ревизија и анализа мјера предузетих на основу тих препорука.

Циљ ревизије је да се спровођењем ревизије обезбиједи независно мишљења о примјени закона и других прописа, извршење буџета Одјељења, о коришћењу ресурса и управљању имовином Брчко дистрикта БиХ, те на тај начин допринесе поузданом извјештавању о коришћењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима, трошковима и имовином Брчко дистрикта БиХ.

Ревизија информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

3. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Провјером поступања по препорукама претходне ревизије утврдили смо да је Одјељење већи дио препорука реализовало.

Неправилности које нису у потпуности отклоњене:

- нису донесене процедуре праћења утрошка уља за ложење;
- нису попуњене упражњене позиције у складу са Организационим планом;
- нису предузете мјере за успјешнију реализацију буџета капиталних потреба;
- нису досљедно примјењене одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања накнада и издатака за осигурање запослених по буџетским корисницима.

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Одјељења, ревизијски тим је извршио процјену функционисања интерних контрола, њихов утицај на тачност и потпуност рачуноводствених евиденција, потпуну примјену и усклађеност са законским прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Спроведеном ревизијом установили смо да: нису донесене процедуре праћења утрошка уља за ложење, није вршена процјена ризика, нису правилно планиране бруто плате, није вршено аналитичко планирање накнада и трошкова осигурања запослених по буџетским корисницима, нису поштовани рокови у трошењу буџета капиталних потреба и нису раздвојени послови, односно дужности запослених на изради тендерске документације и надзора.

Правилником о интерној контроли у Одјељењу за стручне и административне послове Владе Брчко дистрикта БиХ није регулисан ризик пословања.

Провјером реализације Програма рада Одјељења за 2009. утврђено је следеће:

- Није спроведена процедура око израде и усвајања Закона о младима Брчко дистрикта БиХ.

- Према Плану стручног усавршавања за период 2009–2011. године није дата предност обуци руководећих службеника из домена вођења пројеката и борби против корупције у јавној управи.
- Није завршен процес градње објеката за мјесне заједнице (Церик, Доњи Рахић и Ланишта), како би свака МЗ имала објекат за рад.
- Није у потпуности реализован буџет капиталних потреба.
- Није реализован пројекат „ИП телефонија“.
- Није реализован пројекат „Интеграција информационог система Брчко дистрикта БиХ“.
- Није реализован пројекат „Систем за прављење заштитних копија података“.
- Није реализован пројекат „One Stop Shop“.

Потребно је да Одјељење на свим нивоима и даље идентификује и анализира значајне 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.

Потребно је израдити нацрт Закона о младима и упутити га у процедуру доношења.

Ради ефикасности у раду, потребно је реализовати програмске задатке Одјељења у текућој години.

4.2. Планирање и извршење текућих издатака

Планом буџета за 2009. годину одобрена средства текућих издатака износе 2.698.945,00 КМ, а извршење текућих издатака износи 2.612.659,22 КМ, или 96,80% извршења (табела број 1 из прилога Извјештаја).

Издаци за бруто плате планирани су у износу од 1.078.942,00 КМ, а остварени су у износу од 1.038.645,97 КМ, што чини 96,27% извршења (табела број 1 из прилога Извјештаја).

Организационим планом Одјељења, 31. 12. 2009. године, Одјељење је требало имати педесет (50) запослених. Увидом у платне листе утврдили смо да је 31. 12. 2009. године било четрдесет пет (45) запослених, а што је за пет (5) запослених мање од планираног (табела број 6 из прилога Извјештаја). 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 одређени број мјесеци у току године, а што је супротно члану 20. в. и с. 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 Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Издаци за накнаде трошкова запослених планирани су у износу од 53.238,00 КМ, а остварени су у износу од 52.889,77 КМ, што чини 99,35% извршења.

У оквиру ових накнада вршена је исплата накнада за рад члановима Независног одбора за избор и оцјењивање рада шефа Полиције Брчко дистрикта БиХ у износу од 45.733,79 КМ. Средства су планирана у Одјељењу – Пододјељењу за људске ресурсе, а не аналитички по буџетским корисницима и на прописаним обрасцима (образац 2 – детаљни захтјеви за буџет), што је супротно члану 20. с. Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Досљедно примијенити одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања накнада по буџетским корисницима.

Издаци за енергију планирани су у износу од 47.673,00 КМ, а остварени су у износу од 46.552,05 КМ, што чини 97,65% извршења.

У оквиру ових средстава вршена је исплата средстава за набавку уља за ложење за 2009. годину у износу од 18.077,09 КМ. Ревизијом је утврђено да не постоје процедуре праћења утрошка уља за ложење.

Потребно је донијети процедуре праћења утрошка уља за ложење.

Издаци осигурања запослених планирани су у износу од 172.200,00 КМ, а остварени су у износу од 172.186,00 КМ, што чини 99,99% извршења. Средства су планирана у Одјељењу – Пододјељењу за људске ресурсе, а не аналитички по буџетским корисницима и на прописаним обрасцима (образац 2 – детаљни захтјев за буџет), што је супротно члану 20. с. Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Досљедно примијенити одредбе Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког планирања трошкова осигурања запослених по буџетским корисницима.

4.3. Извршење буџета капиталних потреба

Планирани буџет капиталних потреба за 2009. годину износи 500.300,00 КМ, а извршење износи 123.373,80 КМ или 24,66% извршења (табела број 4 из прилога Извјештаја).

Пренесена средства капиталних потреба за период 2007–2009. године износе 3.044.300,00 КМ, а извршење износи 1.542.467,34 КМ, или 49,33% извршења (табела број 5 из прилога Извјештаја).

Нереализована средства капиталног буџета имају за посљедицу неефикасно коришћење буџетских средстава.

Трошење буџета капиталних потреба из 2006. године у износу од 51.640,94 КМ је настављено по истеку 2008. године и у 2009. години, што је супротно члану 6 Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ.

За пројекат „Увезивање информационог система институција Брчко дистрикта БиХ“ спроведена су три конкурентска поступака са објавом и један по директном поступку. За два конкурентска поступка, са изабраним понуђачима су закључени уговори у износу од 19.254,95 КМ.

За пројекте „Обнова лиценци за firewall и антивирус“ и „Прогу уређај за приступ Интернету“ спроведени су конкурентски поступци са објавом и са изабраним понуђачима су закључени уговори у износу од 23.554,00 КМ.

Сматрамо да је требало примијенити транспарентнији поступак јавних набавки, у складу с чланом 6 Закона о јавним набавкама БиХ, због значаја горенаведених пројеката.

Ревизијом пројеката из 2009. године утврђено је да је исто лице израдило тендерску документацију и било надзорни орган, што није у складу са системом интерне контроле, у дијелу контролних активности. Вриједност пројеката у којима је исто лице обављало различите послове износи 109.161,65 КМ.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши континуирано, у складу са одобраваним средствима буџета у текућој години, чиме би се створиле претпоставке за ефикасно трошење буџетских средстава.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у смислу избора транспарентнијих поступака.

У оквиру контролних активности, као компоненте система интерне контроле, потребно је раздвојити послове, односно дужности запослених на изради тендерске документације и надзора, те у исте укључивати различита лица, како би се избјегао евентуални сукоб интереса и могућност незаконитог поступања.

Досљедно примијенити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.

4. КОМЕНТАР

Одјелјење за стручне и административне послове се у року изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, дописом број: 13-02-002509/10 – 02-0263НС-01/10 од 17. маја 2010. године.

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

- Дјелимично су прихваћене примједбе које се односе на: набавку информационе опреме и план набавки.

- Нису прихваћене примједбе, које се односе на: планирање бруто плата запослених, аналитичког планирања накнада и трошкова осигурања запослених по буџетским корисницима и трошења буџета капиталних потреба из разлога што нису достављени довољни и одговарајући докази који мијењају налазе и препоруке.

Прихваћене примједбе или дио примједби су уграђене у Извјештај.

Ревизорски тим:

Божо Зимоњић

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	1.078.942,00	1.038.645,97	96,27
2	611200	Накнада трошкова запосленим	53.238,00	52.889,77	99,35
3	612100	Допринос на терет послодавца	50.702,00	34.679,79	68,40
3	613100	Путни трошкови	9.137,00	8.375,70	91,67
4	613200	Издаци за енергију	47.673,00	46.552,05	97,65
5	613300	Издаци за комуналне услуге	58.648,00	56.493,46	96,33
6	613400	Набавка материјала	32.114,00	31.535,30	98,20
7	613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.936,00	2.488,90	84,77
8	613700	Издаци за текуће одржавање	12.354,00	8.605,84	69,66
9	613800	Издаци осигур., банк. услуга и усл. платног промета	172.200,00	172.186,00	99,99
10	613900	Уговорене услуге	191.286,00	170.491,44	89,13
11	614300	Грантови непрофитним организацијама	989.715,00	989.715,00	100,00
12	-	Укупан текући буџет	2.698.945,00	2.612.659,22	96,80

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2009. годину

Табела број 2

Р/Б	О п и с	Планирано	Остварено	Индекс (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Текући буџет	2.676.715,00	2.612.659,22	96,80
2	Буџет капиталних потреба	500.300,00	123.373,80	24,66
3	У к у п н о	3.177.015,00	2.736.033,02	86,12

Извјештај о годишњем извршењу буџета по економским кодовима за 2009. годину

Табела број 3

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	Бруто плате (611100)	1.128.466,00	-49.524,00	-	1.078.942,00	1.038.645,97
2	Накнаде трошкова запослених (611200)	100.000,00	-46.762,00	-	53.238,00	52.889,77
3	Допринос на терет послодавца (612100)	66.373,00	-15.671,00	-	50.702,00	34.679,79
4	Путни трошкови (613100)	8.973,00	-4.336,00	+4.500,00	9.137,00	8.375,70
5	Издаци за енергију (613200)	49.493,00	-7.620,00	+5.800,00	47.673,00	46.552,05
6	Издаци за комуналне услуге (613300)	63.348,00	-5.300,00	+600,00	58.648,00	56.493,46
7	Набавка материјала (613400)	47.744,00	-17.980,00	+2.350,00	32.114,00	31.535,30
8	Издаци за услуге превоза и горива (613500)	3.436,00	-500,00	-	2.936,00	2.488,90
9	Издаци за текуће одржавање (613700)	18.109,00	-2.900,00	-2.855,00	12.354,00	8.805,84
10	Издаци осигурања, банк. услуга и усл. платног промета (613800)	181.980,00	-8.635,00	-1.145,00	172.200,00	172.186,00
11	Уговорене услуге (613900)	539.020,00	-338.484,00	-9.250,00	191.286,00	170.491,44
12	Грантови непрофитним организацијама (614300)	994.500,00	-4.785,00	-	989.715,00	989.715,00
13	Укупно	3.179.212,00	-502.497,00	-	2.698.945,00	2.612.659,22

Структура планираних и извршених капиталних издатака у 2009. години

Табела број 4

Р/Б	О П И С	ПЛАНИРАНО	ИЗВРШЕНО	ИНДЕКС (4:3) 100
1	2	3	4	5
1.	Доградња објеката МЗ	244.900,00	121.598,61	49,65
2.	Пројектовање Омладинског центра у Грчици	20.000,00	-	0,00
3.	Лиценце за МС софтвер	100.000,00	-	0,00
4.	Обнова лиценци за firewall и антивирус	23.000,00	-	0,00
5.	Резервно напајање Дата центра ел. енергијом	50.000,00	-	0,00
6.	Проширење система ИП телефоније	40.000,00	-	0,00
7.	Мониторинг система Дата центра	7.000,00	-	0,00
8.	Опрема за људске ресурсе	6.400,00	1.775,19	27,74
9.	Опрема за Пододјелење за јавне набавке (софтвер, рачунарска опрема и канцеларијски намјештај)	9.000,00	-	0,00
-	Укупно	500.300,00	123.373,80	24,66

Приказ пренесених средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 5

Година	Пренесена средства капиталних потреба	Планирано	Извршено	Неизвршено на дан 31. 12. 2009. године
1	2	3	5	6
2007.	-	1.632.000,00	889.261,81	742.738,19
2008.	742.738,19	912.000,00	529.831,73	382.168,27
2009.	382.168,27	500.300,00	123.373,80	376.926,20
Укупно	-	3.044.300,00	1.542.467,34	-

Непопуњене позиције по Организационом плану са 31. 12. 2009. године

Табела број 6

Р/Б	Позиција	Мјесечна бруто плата	Број позиција
1	Виши стручни сарадник за набавке	2.025,85	1
2	Виши стручни сарадник за Омладински центар	2.025,85	1
3	Мајстор на одржавању – котловничар	-	1
4	Стручни референт –сервисер за компјутере	1.174,90	1
5	Виши стручни сарадник за обуку и оцјењивање	2.025,85	1
-	Укупно	-	5



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ
РЕГИСТАР ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2009.
године**

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

(„Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одређеним позицијама буџета, са извршеним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа, спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања с важећим законским прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Неуспостављање цјеловитог и адекватног система интерних контрола имало је за посљедицу недоследну примјену законских прописа у дијелу: наплате административних такси, контроле издатака за електричну енергију, уља за ложење, утрошка горива, примјене прописа о јавним набавкама, издатака за капиталне пројекте, планирања бруто плата, трошкова репрезентације, рекламног материјала и поклона.
- Нису досљедно примјењене одредбе Закона о регистру земљишта и права на земљишту и Правилника о излагању на јавни увид података премјера и катастарског класирања земљишта и одређивању уписа права на некретнинама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу доношења плана рада Вијећа, упућивања позива с прилозима странкама за расправе у прописаном року и обавјештавања странака како би учествовале у поступку по изјављеним примједбама.
- Нису досљедно спровођене одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, у дијелу постављања инвентурних бројева на сва основна средства, сачињавања листе пописа по канцеларијама уз потпис службеника и поштовања рокова за обављање пописа.
- Директан споразум је коришћен у износу од 107.248,68 КМ. Вршено је уситњавање набавки код примјене директног споразума, што је супротно одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.
- Нису досљедно поштоване одредбе уговора о набавци робе и услуга у дијелу утврђених рокова, квалитета и квантитета испоручених робе и услуга, као и предузимању мјера за неизвршавање уговора.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте из претходног става, финансијско пословање Одјелјења за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године, нема значајних неусуглашености с важећим законским прописима, као и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2009. ГОДИНУ

1. УВОД

Одјељење за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) утврђује своју унутрашњу организацију Организационим планом на начин којим се обезбјеђује: законито, потпуно, ефикасно и рационално рјешавање послова из оквира права и дужности Одјељења, остваривање потпуне запослености запослених и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности запослених и ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада и сарадња са другим органима.

Одјељење обавља 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 регистара под надзором и упутствима градоначелника;
- одржавање јавних регистара, архива, унапређивања поступака евидентирања и архивирања јавних докумената и других материјала одређених законом;
- уништење јавних докумената за које више не постоји обавеза чувања;
- надгледање архива и јавних регистара које одржава извршна власт Дистрикта;
- одржавање премјера и катастра некретнина;
- излагање података и утврђивање права на некретнинама;
- издавање извода из регистра заинтересованим грађанима и правним лицима;
- обављање вјенчања и одржавање матичних књига вјенчаних, рођених, умрлих и књиге држављана;
- пријаву и одјаву пребивалишта грађана и издавање личних докумената;
- регистрацију моторних и прикључних возила;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине или дужности наложене од стране градоначелника.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења, по Организационом плану, формирана су сљедећа пододјељења и служба:

- Пододјељење за матичну евиденцију;
- Пододјељење за личне документе;
- Пододјељење за катарске књиге;
- Пододјељење за писарницу са заједничким пословима;
- Пододјељење за геоинформациони систем (ГИС) и
- Служба за Архив.

2. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Провјером поступања по препорукама претходне ревизије утврдили смо да Одјељење није у потпуности реализовало сљедеће препоруке:

- ангажовање лица по уговору о дјелу само у законом предвиђеним случајевима;
- предузимање мјера за благовремену реализацију буџета капиталних потреба;
- планирања средстава за бруто плате;
- сравњење и рачунска контрола фактура за утрошено гориво;
- непоштовање Правилника о интерној контроли, у дијелу издатака за репрезентацију.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2009. годину, то јест планирање и извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, усклађеност пословања с важећим законима и прописима, намјенско коришћење средстава, оцјена управљања финансијама, функција система интерне контроле.

Циљ ревизије је да се спровођењем ревизије обезбиједи независно мишљење о примјени закона и других прописа, извршењу буџета Одјељења, коришћењу ресурса и управљању имовином Дистрикта, те на тај начин допринесе поузданом извјештавању о коришћењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима, трошковима и имовином Дистрикта.

Ревизија информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Менаџменту Одјељења препоручујемо да:

- *на свим нивоима и даље идентификује и анализира значајне процесе пословања и одреди ризике материјалне грешке за све анализирание процесе, те досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре, као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола и обезбјеђења примјене постојећих законских прописа како би у своме пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте;*
- *спроводи одредбе Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу избора транспарентније врсте поступака;*
- *наплату административних такси врши у складу са Законом о административним таксама;*
- *досљедно примијени одредбе Закона о регистру земљишта и права на земљишту и Правилника о излагању у дијелу доношења плана рада Вијећа, упућивања позива, с прилозима, правним и физичким лицима за расправе у прописаним роковима и обавјештавањем странака како би учествовале у поступку по изјављеним примједбама;*
- *досљедно примијени одредбе Упутства о вршењу канцеларијског пословања органа управе и стручних служби Брчко дистрикта БиХ, у дијелу хронолошког и садржајног уписивања свих прилога који се налазе у омоту;*
- *код подношења захтјева за унутрашњу прерасподјелу средстава поступи у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину, у дијелу детаљног обрађивања свих буџетских позиција;*
- *планира средства за бруто плате, у складу с Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ;*

- досљедно примијени одредбе *Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, у дијелу реализације издатака за електричну енергију;*
- донесе процедуре праћења утрошка уља за ложење;
- досљедно спроводи одредбе *Правилника о интерној контроли у Одјељењу за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу комплетирања улазног документа;*
- контролише примљене фактуре од добављача за гориво, а у складу с *Правилником о интерној контроли коришћења возила, погонског горива и одржавање возила у Одјељењу за јавни регистар и Инструкцијом о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале рачуноводствене документације;*
- благовремено покрене активности на спровођењу поступака набавки за услуге репрезентације, рекламног материјала и поклона;
- досљедно спроводи одредбе *Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикта БиХ;*
- да се издаци за репрезентацију одобравају и троше у складу с *Правилником о интерној контроли у Одјељењу за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ;*
- донесе писане процедуре о поклонима;
- досљедно испоштује одредбе *уговора о набавци робе, у дијелу утврђених рокова, квалитативне и квантитативне испоруке робе, а у случајевима непоштовања истих извршити једностранни раскид и накнаду евентуалне штете;*
- у оквиру контролних активности, као компоненте система интерне контроле, потребно је раздвојити послове, односно дужности запослених на: изради тендерске документације и надзора, те у исте укључивати различита лица, како би се избјегао евентуални сукоб интереса и могућност незаконитог поступања;
- досљедно испоштује одредбе *Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу јасних и одговарајућих информација за понуђаче из тендерске документације;*
- досљедно спроводити одредбе *Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикта БиХ;*
- реализацију капиталних пројеката врши континуирано, у складу са одобраваним средствима буџета у текућој години, чиме ће се створити претпоставке за ефикасно трошење буџетских средстава;
- досљедно спроводити одредбе *Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивање 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 у 2009. години није успоставило систем интерних контрола код: дефинисања и разграничења овлашћења, наплате административних такси, контроле издатака за електричну енергију, утрошка горива, набавки робе и услуга у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, запошљавања по уговору о дјелу, трошкова репрезентације и поклона.

Правилником о интерној контроли у Одјељењу за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ није регулисан ризик пословања.

Провјером реализације Програма рада за 2009. годину утврђено је да он није реализован, у дијелу:

- повезивања матичних канцеларија Владе Брчко дистрикта БиХ у јединствени систем;
- обнављања рачунарске мреже у Пододјељењу за матичну евиденцију и Пододјељењу за личне документе;
- побољшања услова у матичним службама – канцеларијама;
- преузимања послова регистрације моторних и прикључних возила од Полиције Брчко дистрикта БиХ;
- осигурања физичког обезбјеђења просторија Пододјељења за личне документе нон-стоп (0–24 часа);
- изналагања локације за архиву и приручну архиву;
- постављања и стављања у употребу Инфо киоска;
- завршетка имплементације пројекта Лотус;
- израде листе категорије регистратурног материјала са роковима чувања;
- доношења Правилника о чувању и заштити архивске грађе и Архива;
- доношења Правилника о начину примопредаје архивске грађе из регистратурног материјала;
- завршетка фасаде на објекту Архива;
- постављања противпожарног система у објекту Архива;
- набавки намјештаја за Архив;
- набавки софтвера за Архив;
- техничког пријема Архива;
- имплементације ГИС система Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је користило директан споразум у износу од 107.248,68 КМ. Ревизијом је утврђено дијелење предмета уговора о набавци с намјером да се избјегне примјена набавних поступака (уситњавање набавки), углавном код издатака за набавку материјала, издатака за текуће одржавање и уговорених услуга, чиме су прекршене одредбе члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ.

Током 2009. године у Одјељењу су издата два рјешења о удаљавању из службе.

Потребно је да Одјељење на свим нивоима и даље идентификује и анализира значајне процесе пословања и одреди ризике материјалне грешке за све анализиране процесе, те досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре, као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола обезбјеђења примјене постојећих законских прописа како би у своме пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте.

Потребно је да Одјељење проводи одредбе Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу избора транспарентније врсте поступака.

5.2. Обављање послова из надлежности Одјељења

Законом о административним таксама („Службени гласник Брчко дистрикта“, бројеви 21/05, 19/07, 2/08 и 17/09) у члану 18 наведено је да се таксе наплаћују у готовом новцу – у конвертибилним маркама.

Ревизијом наплате административних такси утврдили смо да се оне наплаћују жирално, те да је износ провизије код наведеног начина плаћања у појединим случајевима већи и од износа саме таксе.

Ревизијом рада Вијећа за излагање података о некретнинама и утврђивање права на земљишту (у даљем тексту: Вијеће) утврдили смо да нека вијећа (Вијеће 4, 5 и 6) нису утврдила планове рада на излагању података, што је супротно члану 35 Правилника о излагању на јавни увид података премјера и катастарског класирања земљишта и одређивању уписа права на некретнинама Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о излагању).

Вијеће је обавезно да сваком правном или физичком лицу упути позив за излагање најкасније петнаест (15) дана прије излагања података. Уз наведени позив Вијеће прилаже пописни лист или копију посједовног листа. Увидом у доставнице утврђено је да су позиви упућивани у периоду краћем од петнаест (15) дана и без приложеног пописног листа или копије посједовног листа, што је супротно члану 232 Закона и члану 41 Правилника о излагању.

Надзор над радом Вијећа врши Координациона комисија. Ревизији није стављена на увид Одлука о формирању Координационе комисије. Координациона комисија је одредила норму од седам (7) предмета дневно за свако вијеће. Ревизијом је утврђено да већина вијећа није испуњавала норму, јер нису радила у пуном саставу.

У ревидираном узорку утврђено је да су увиђаји на лицу мјеста по списку примједби на извршено излагање вршени без обавјештавања странака, а што је у супротности с чланом 66 Правилника о излагању.

Увидом у поједине предмете Вијећа утврђено је да се број и садржај аката разликују од уписаног у омоту предмета, што је супротно члановима 42 и 43 Упутства о вршењу канцеларијског пословања органа управе и стручних служби Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 1/08).

Потребно је наплату административних такси вршити у складу са Законом о административним таксама.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о регистру земљишта и права на земљишту и Правилника о излагању у дијелу доношења плана рада Вијећа, упућивања позива са прилозима правним и физичким лицима за расправе у прописаним роковима и обавјештавањем странака како би учествовале у поступку по изјављеним примједбама.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Упутства о вршењу канцеларијског пословања органа управе и стручних служби Брчко дистрикта БиХ, у дијелу хронолошког и садржајног уписивања свих прилога који се налазе у омоту.

5.3. Планирање и извршење текућих издатака за 2009. годину

Планирана средства оперативног буџета за 2009. годину износе 3.184.742,00 КМ, извршење оперативног буџета износи 3.146.146,57 КМ, или 98,79% извршења (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Унутрашњом прерасподјелом неутрошена средства су са уговорених услуга пренесена на друге економске кодове у износу од 33.900,00 КМ. Тиме се одступило од аналитичког планирања, те се ревизијом није могло утврдити с које и на коју аналитичку позицију су пренесена новчана средства, односно за које намјене, циљеве и активности, што није у складу с чланом 29 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 16 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину.

Структура планираних и извршених текућих и издатака Одјељења у буџету за 2009. годину приказана је у табели број 2, у прилогу овог извјештаја.

Код подношења захтјева за унутрашњу прерасподјелу средстава поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу детаљног образлагања свих буџетских позиција.

Издаци за бруто плате планирани су у износу од 2.361.109,00 КМ, а остварени су у износу од 2.355.575,78 КМ, што чини 99,77% извршења (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Организационим планом у Одјељењу је предвиђено 180 запослених, усвојеним буџетом одобрена су средства за 177 запослених. Ревизијом је утврђено да је на дан 31. 12. 2009. године у Одјељењу било 146 запослених.

Није вршено правилно планирање издатака за бруто плате, у дијелу више планирања средстава за радна мјеста која су непопуњена или неће бити попуњена одређени број мјесеци у току године, а што је супротно члану 20 б. и с. Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је планирати средства за бруто плате, у складу с Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Издаци за енергију планирани су у износу од 130.731,00 КМ, а остварени су у износу од 112.449,35 КМ, што чини 86,02% извршења.

У оквиру ових издатака вршена је исплата средстава за утрошену електричну енергију у износу од 56.365,35 КМ и уља за ложење у износу од 56.084,00 КМ.

Ревизијом улазних фактура за електричну енергију утврдили смо да се у Одјељењу не врши провјера стања бројила и суштинска контрола фактура, а што је супротно члану 1 Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале документације и члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом је утврђено да не постоје процедуре праћења утрошка уља за ложење.

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.

Потребно је донијети процедуре праћења утрошка уља за ложење.

Набавка материјала је планирана у износу од 155.416,00 КМ, а остварена је у износу од 152.258,73 КМ, што чини 97,97% извршења и односи се на издатке за обрасце и папир, издатке за компјутерски материјал, материјал за чишћење, издатке за одјећу, униформе и платно, ситан инвентар и сл.

Ревизијом издатака за материјал утврђено је да уз поједине фактуре недостају улазни документи о пријему материјала, што је супротно члану 9 Правилника о интерној контроли у Одјељењу за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ.

Досљедно спроводити одредбе Правилника о интерној контроли у Одјељењу за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу комплетирања улазног документа.

Издаци за превоз и гориво планирани су у износу од 25.169,00 КМ, а остварени у износу од 24.229.04 КМ, што чини 96,27% извршења.

У оквиру ових издатака вршена је исплата средстава за набавку горива за моторна возила у износу од 19.140,24 КМ. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није анализирано наведене издатке, те да се не врши сравњење и рачунска контрола испостављених фактура за гориво, већ се ослањају на контролу која се обавља у Пододјељењу за одржавање возила, а што је супротно члановима 2 и 3 Правилника о интерној контроли коришћења возила, погонског горива и одржавања возила у Одјељењу и Инструкцији о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале рачуноводствене документације.

Потребно је у Одјељењу вршити контролу фактура примљених од добављача за гориво, а у складу са Правилником о интерној контроли коришћења возила, погонског горива и одржавање возила у Одјељењу за јавни регистар и Инструкцијом о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале рачуноводствене документације.

Уговорене услуге су планиране у износу од 189.504,00 КМ, а остварене у износу од 185.971,35 КМ, што чини 98,14% извршења.

Издаци за **услуге репрезентације** аналитички су планирани у износу од 6.000,00 КМ, а остварени су у износу од 7.532,90 КМ.

За услуге конзумације у згради Владе Брчко дистрикта БиХ спроведен је преговарачки поступак. Трошење средстава репрезентације вршено је и у другим објектима, по директном поступку, без поштовања процедуре, а што је супротно одредбама чланова од 3 до 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку роба, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 17/07, 21/07 и 34/09).

Поједини блок-рачуни нису потписани од стране корисника репрезентације, што је супротно члану 4 Правилника о интерној контроли у Одјељењу за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ. Дио рачуна не посједује образложење за које потребе су учињени издаци.

Издаци за рекламни материјал и поклоне остварени су у износу 5.682,07 КМ по директном поступку, без поштовања процедуре, што је супротно члановима од 3 до 8 Интерног правилника о спровођењу директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

За набавку и додјелу рекламног материјала и поклона недостају писане процедуре о поклонима.

Потребно је благовремено покренути активности на спровођењу поступака набавки за услуге репрезентације, рекламног материјала и поклона.

Доследно спроводити одредбе Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се издаци за репрезентацију одобравају и троше у складу с Правилником о интерној контроли у Одјељењу за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети писане процедуре о поклонима.

Услуге по уговорима о дјелу и услуге омладинске задруге остварене су у износу од 55.481,00 КМ. Ревизијом смо утврдили, да се већина издатака односи на исплате представницима катастарских општина у вијећима.

5.4. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Планирани буџет капиталних потреба за 2009. годину износи 1.634.000,00 КМ, а извршење 811.844,55 КМ, што чини 49,68% извршења (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

Пренесена средства капиталних потреба за период 2007–2009. године износе 2.423.387,53 КМ, а извршење износи 1.169.708,15 КМ, или 48,27% извршења (табела број 5 у прилогу Извјештаја).

Нереализована средства буџета капиталних потреба имају за посљедицу неефикасно коришћење буџетских средстава.

За пројекте: набавка и уградња намјештаја, куповина и уградња спољног и унутрашњег видео-надзора, противпровалног и ватродојавног система, набавка геодетске опреме, набавка и уградња агрегата за потребе објекта Архив града Брчко дистрикта БиХ утрошена су средства у износу од 258.646,52 КМ. Ревизијом реализације закључених уговора, утврђено је да добављачи нису испоштовали уговорене рокове испоруке, нити су у Одјељењу предузете мјере предвиђене Уговором.

У пројектима куповина и уградња спољног и унутрашњег видео-надзора, противпровалног и ватродојавног система и уградња агрегата за потребе објекта Архив града Брчко дистрикта БиХ

уtroшена су средства у износу од 109.198,79 КМ, исто лице је обавило послове израде тендера и надзора над извршеним радовима, што није у складу са системом интерне контроле, у дјелу контролних активности.

За набавку софтвера за ГИС апликације „Катастар улица и кућних бројева“ која је реализована у износу од 52.650,00 КМ, ревизијом је утврђено да се тендерска спецификација односи **на набавку услуга** прикупљања, класификовања и обраде података у смислу софистициране организације података за потребе постојећег софтверског система за управљање катастром улица и кућних бројева. У објављеном објављештењу **предмет набавке је софтвер** за ГИС апликације „Катастар улица и кућних бројева“. Због неслагања између тендерске документације и објављеног објављештења о набавци, потенцијални понуђачи су доведени у недоумицу, што није у складу са одредбама члана 13 Закона о јавним набавкама БиХ.

Поступак је завршен додјеливањем уговора фирми Geo-Mis из Брчког. Сматрамо да је наведени поступак требало поништити у складу с чланом 12 ставом 1 тачком с Закона о јавним набавкама БиХ.

Записник о примопредаји је сачињен на меморандуму фирме Geo-Mis.

Нисмо се увјерили да је испоштована препорука Правобранилаштва у дијелу именовања надзора и редовног праћења преузетих обавеза од стране наручиоца. Овлашћено лице за пријем извршених услуга није именовано у складу са Инструкцијом градоначелника којом се уређује информациони систем Брчко дистрикта БиХ.

С обзиром да је записник о примопредаји сачињен на меморандуму фирме Geo-Mis, те да овлашћено лице за пријем робе и услуга није именовано у складу с горенаведеном Инструкцијом и препоруком Правобранилаштва, нисмо се могли увјерити да је испорука робе извршена у складу са одредбама закљученог уговора.

Набавка опреме, у износу од 29.823,30 КМ реализована је на следеће начине:

- Набавка сервера, софтвера и скенера извршена је у укупном износу од 11.887,20 КМ по директном поступку без поштовања процедуре прописане члановима од 3 до 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикта БиХ.

- Набавка шест (6) мотоцикала, у износу од 17.936,10 КМ, извршена је по конкурентском поступку са објавом објављештења. Сматрамо да је у наведеној набавци требало одабрати транспарентнији поступак.

Досљедно испоштовати одредбе уговора о набавци робе, у дијелу утврђених рокова, а у случајевима непоштовања истих извршити једностранни раскид и накнаду евентуалне штете.

У оквиру контролних активности, као компоненте система интерне контроле, потребно је раздвојити послове, односно дужности запослених на: изради тендерске документације и надзора, те у исте укључивати различита лица, како би се избјегао евентуални сукоб интереса и спријечила могућност незаконитог дјеловања.

Досљедно испоштовати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу јасних и одговарајућих информација за понуђаче из тендерске документације.

Досљедно спроводити одредбе Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши континуирано, у складу са одобраним средствима буџета у текућој години, чиме ће се створити претпоставке за ефикасно трошење буџетских средстава.

5.5. Попис основних средстава и ситног инвентара

На основу акта градоначелника, број: 01.1.02-036655/09 од 9. новембра 2009. године, шеф Одјељења именовано је чланове комисије у Одјељењу за јавни регистар.

Вриједност основних средстава са стањем на дан 31. 12. 2009. године је 5.380.306,71 КМ, предложени отпис је 89.960,40 КМ.

Вриједност ситног инвентара са стањем на дан 31. 12. 2009. године је 73.369,22 КМ, предложени отпис је 6.881,53 КМ.

Одлуком градоначелника, број: 02-01.2-000229/10 од 9. марта 2010. године усвојен је извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2009. године.

Ревизијом је утврђено да код пописа основних средстава пописна комисија није стављала наљепнице с припадајућим инвентурним бројем код пописа појединих основних средстава, није сачињавала пописе по канцеларијама уз попис службеника из те канцеларије и није обавила и доставила попис до 15. јануара наредне године Централној комисији и Трезору, а што је супротно члану 3 ставу 1 б) и с), члану 7 ставу 1 а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08).

Потребно је досљедно спроводити одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

6. КОМЕНТАР

Одјељење за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ се у року изјаснило на Нацрт извјештаја ревизије финансијског пословања Одјељења за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, дописом број: 13-10-003021/10 од 7. јуна 2010. године. Коментари и образложења на налазе нису прихваћени из разлога што ревизорском тиму нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и квалификација датих у ревизорском извјештају.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

1. Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 1

Р/Б	Шифра економског кода	Назив економског кода	Планирани износ	Реализован и износ	Индекс (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1	611100	Бруто плате	2.361.109,00	2.355.575,78	99,77
2	611200	Накнаде трошкова запослених	15.730,00	15.524,00	98,69
3	612100	Допринос на терет послодавца	90.596,00	88.897,39	98,13
4	613100	Путни трошкови	14.956,00	14.746,00	98,60
4	613200	Издаци за енергију	130.731,00	112.449,35	86,02
5	613300	Издаци за комуналне услуге	153.729,00	149.878,61	97,50
6	613400	Набавка материјала	155.416,00	152.258,73	97,97
7	613500	Превоз и гориво	25.169,00	24.229,04	96,27
8	613700	Издаци за текуће одржавање	45.988,00	44.968,32	97,78
9	613800	Осигурање и банкарске услуге	1.814,00	1.648,00	90,85
10	613900	Уговорене услуге	189.504,00	185.971,35	98,14
11	Укупно	-	3.184.742,00	3.146.146,57	98,79

2. Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2009. годину

Табела број 2

Ред. број	Опис	Планирано	Извршено	Индекс (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Текући буџет	3.184.742,00	3.146.146,57	98,79
2.	Буџет капиталних потреба	1.634.000,00	811.844,55	49,68
3.	Укупан буџет	4.818.742,00	3.957.991,12	82,14

Извјештај о годишњем извршењу буџета по економским кодовима за 2009. годину

Табела број 3

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	Бруто плате (61100)	2.557.750,00	-196.641,00	-	2.361.109,00	2.355.575,78
2	Накнаде трошкова запослених (611200)	104.000,00	-88.270,00	-	15.730,00	15.524,00
3	Допринос на терет послодавца (612100)	153.464,00	-62.868,00	-	90.596,00	88.897,39
4	Путни трошкови (613100)	16.844,00	-2.388,00	+500,00	14.956,00	14.746,00
5	Издаци за енергију (613200)	129.613,00	-4.001,00	+5.119,00	130.731,00	112.449,35
6	Издаци за комуналне услуге (613300)	170.229,00	-18.700,00	+2.200,00	153.729,00	149.878,61
7	Набавка материјала (613400)	147.027,00	-8.492,00	+16.881,00	155.416,00	152.258,73
8	Издаци за услуге превоза и горива (613500)	30.869,00	-5.700,00	-	25.169,00	24.229,04
9	Издаци за текуће одржавање (613700)	41.788,00	-5.000,00	+9.200,00	45.988,00	44.968,32
10	Издаци осигурања, банк. услуга и усл. платног промета (613800)	1.893,00	-79,00	-	1.814,00	1.648,00
11	Уговорене услуге (613900)	292.090,00	-68.686,00	-33.900,00	189.504,00	185.971,35
12	Укупно	3.645.567,00	-460.825,00	-	3.184.742,00	3.146.146,57

Структура планираних и извршених капиталних издатака у 2009. години

Табела број 4

Р/Б	О П И С	ПЛАНИРАНО	ОСТВАРЕНО	ИНДЕКС (4:3)100
1	Набавка компјутерске опреме, увођење софтвера за увезивање матичних	290.000,00	600,00	0,21
2	Куповина и уградња спољног и унутрашњег видео-надзора	70.000,00	62.332,54	89,05
3	Надоградња постојеће шалтер-сале	110.000,00	76.610,39	69,65
3	Набавка опреме (рачунари-РС, рачунари-сервери, ГПС уређаји, софтвер-ушгр	175.000,00	97.300,58	55,60
4	Опрема (рачунарска опрема, 6 мотоцикала за потребе курира)	589.000,00	317.526,30	53,91
5	Набавка опреме (намјештај и рачунари с постојећом опремом)	150.000,00	48.116,25	32,08
6	Набавка опреме (софтвер, рачунарска и канцеларијска опрема)	250.000,00	209.358,49	83,74
-	Укупно	1.634.000,00	811.844,55	49,68

Приказ пренесених средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 5

Година	Пренесена средства	Планирано	Извршено	Неизвршено на дан 31. 12. 2009. године
1	2	3	4	5
2007.	-	570.915,97	167.680,53	403.235,44
2008.	403.235,44	218.471,56	190.183,07	431.523,93
2009.	431.523,93	1.634.000,00	811.844,55	1.253.679,38
Укупно	834.759,37	2.423.387,53	1.169.708,15	-

Непопуњене позиције по Организационом плану са 31. 12. 2009. године

Табела број 6

Р/Б	Позиција	Мјесечна бруто плата	Број позиција
1	Шеф Пододјелења за ГИС	2.994,00	1
2	Предсједник Вијећа за излагање некретнина	2.808,84	1
3	Шеф Службе за Архив	2.622,80	1
4	Архивист за евиденцију и заштиту архивске грађе	2.250,78	1
5	Референт специјалиста за сређивање архивске грађе	2.250,78	2
6	Дипломирани правник	2.250,78	1
7	Архивиста информатичар	2.025,85	1
8	Члан комисије за комасацију	1.240,09	1
9	Библиотекар	2.025,85	1
10	Виши архивски техничар	1.736,00	2
11	Архивски техничар за евиденцију и заштиту архиве града ван Архива	1736,00	1
12	Виши стручни сарадник писарнице – протокола	1.736,00	1
13	Референт протокола	1.240,09	1
14	Референт за моторна и прикључна возила	1.240,09	4
15	Административни техничар	1.174,90	1
16	Систем администратор	1.174,90	1
17	ГИС аналитичар	1.174,90	2
18	Програмер за ГИС апликације	1.174,90	1
19	Архивски техничар – информатичар	1.174,90	1
20	Архивски техничар	1.174,90	1
21	Архивар манипулант у приручној архиви	1.140,80	1
22	Архивски манипулант	1.140,80	2
23	Курир	878,87	2
24	Радник на одржавању – котловничар	851,02	1
25	Чистачица	657,26	2
-	Укупно	-	34

Напомена: Планирани број запослених по Организационом плану је 180, по буџету 177 (нису планирана средства за 3 позиције – референт за моторна и прикључна возила), стварни број са 31. 12. 2009. године је 146 запослених.



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године

Предмет

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

За финансијско пословање одговоран је шеф Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ. Ова одговорност обухвата: успостављање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада, те спровођење одређених административних процедура са циљем постизања квалитета пословања и управљања у Одјељењу за здравство и остале услуге.

Одговорност ревизора

Наша одговорност се своди на давање мишљења, закључака и препорука на основу спроведене ревизије. 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 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 обезбиједили поуздани основи за изражавање наших закључака и препорука.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, скрећемо пажњу на следеће:

- Није у цијелости успостављен систем интерних контрола што је имало за посљедицу недоследну примјену законских прописа, издатака за репрезентацију, издатака за једнократну помоћ демобилисаним борцима и цивилним жртвама рата, оперативни планови и планови капиталних потреба нису разрађени динамички нити су за њихову реализацију планирани потребни ресурси, што је имало за посљедицу мали проценат реализације развојних пројеката, нису предузете потребне мјере надзора при реализацији издатака за исхрану лица у стању социјалне потребе у јавној кухињи.

- 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 посљедицу непридржавање рокова за рјешавање захтјева предвиђених наведеним Законом и Закона о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ, а што је имало за посљедицу неправилности у остваривању права на једнократну помоћ демобилисаним борцима и накнада цивилним жртвма рата.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, осим навода из предходног става, 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.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је да Одјељење на свим нивоима и даље идентификује и анализира значајније процесе пословања и одреди ризике материјалне грешке за све анализирание процесе, те у складу с процијењеним ризицима пословања благовремено донесе и досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола и обезбјеђења примјене постојећих законских прописа како би у пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте.

Потребно је обезбиједити да пружене здравствене услуге осигураницима буду исказане у висини стварно извршених, у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Потребно је утврдити јединствену методологију уговарања с корисницим здравствених услуга која би обезбиједила јединствене критеријуме и свеобухватност уговора у складу са Законом о облигационим односима и начелима ефикасности, ефективности и економичности трошења буџетских средстава.

Потребно је у току године предузимати све мјере наплате потраживања у складу са Законом о облигационим односима и уговорима постигнутим с корисницима здравствених услуга.

Потребно је да у Одјељењу у потпуности примијене Закон о платама Брчко дистрикта БиХ и Одлуку о накнадама трошкова службеног путовања у дијелу признавања трошкова службеног путовања.

Потребно је исплате трошкова вршити на основу вјеродостојне, истините и уредне књиговодствене исправе као писаног документа о насталој финансијској трансакцији у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, Правилником о поклонима и репрезентацији одјељења и Инструкцији о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале рачуноводствене документације.

Потребно је досљедно примијенити Закон о социјалној заштити и Процедуре и критеријуме за утврђивање статуса корисника једнократне новчане помоћи у дијелу утврђивања стања социјалне потребе корисника и утврђивања права на једнократну социјалну помоћ.

Потребно је захтјеве за накнаде цивилним жртвама рата рјешавати у складу са Законом о управном поступку у дијелу поштовања рокова рјешавања захтјева.

Потребно је досљедно примијенити Одлуку о заштити цивилних жртва рата у дијелу ревизије издатих рјешења након истека рока од шест (6) мјесеци.

Потребно је досљедно примијенити Одлуку о једнократној помоћи демобилисаним борцима у дијелу спровођења процедуре рјешавања поднесених захтјева.

Потребно је досљедно примијенити Закон о управном поступку Брчко дистрикта БиХ у дијелу рјешавања поднесених захтјева за додјелу једнократне помоћи.

Потребно је досљедно примијенити Закон о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења критеријума за коришћење јавне кухиње.

Планирање средстава капиталних потреба, потребно је вршити на основу релевантних параметара и оправданих потреба, које треба да буду усмјераване, надгледане и координисане од стране одговорних лица а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава капиталних потреба.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2009. ГОДИНУ

1. УВОД

Одјељење за здравство и остале услуге у Влади Брчко дистрикта БиХ (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, имунизацији, спровођењу хигијенско-епидемиолошких мјера здравствене заштите примарног, секундарног и терцијарног нивоа, дијагностичких процедура, накнаде плата запосленима у току привремене спријечености за рад, обезбјеђења видова здравствене заштите становника коју здравствене установе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта) нису у могућности да кадровско-технички пруже, обезбјеђење и финансирање позитивне листе примарне здравствене заштите, као и осталих права из здравственог осигурања. Такође, у оквиру овог одјељења спроводе се мјере социјалне, дјечје и заштите брака и породице, гериатријске и борачко-инвалидске заштите, за цјелокупно становништво Дистрикта, под једнаким условима.

Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом управе Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Одјељења за здравство и остале услуге.

Одјељење у свом саставу има следећа пододјељења:

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

Одјељење обавља дјелатност на основу следећих законских прописа:

- Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ БиХ;
- Закона о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ,

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

2. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за **2009.** годину, те стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, у односу на планиране циљеве и задатке у 2009. години, 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 релевантних доказа за процјену 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 и руководиоца појединих организационих цјелина Одјељења. 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.

Обим ревизије одређен је планским документима за спровођење ревизије Одјељења за 2009. годину.

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.

3. ОСВРТ НА НАЛАЗ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2008. ГОДИНУ

Спроведеном ревизијом за **2009.** годину, као и увидом у преглед подузетих активности на отклањању недостатака према закључцима и препорукама претходне ревизије, руководство Одјељења **је предузело значајне активности са циљем провођења препорука из претходне ревизије.** Дио препорука који није адекватно проведени односи се на следеће:

- **Није учињен напредак у планирању средстава капиталних потреба, а које је потребно вршити на основу релевантних параметара и оправданих потреба, које треба да бусу усмјераване, надгледане и координиране од стране одговорних лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава, капиталних потреба.**
- **Нису предузете мјере за рјешавање захтјева грађана по одредбама Закона о управном поступку Брчко дистрикта БиХ у дијелу правовременог рјешавања истих.**
- **Нису предузете адекватне мјере за примјену Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у дијелу финансирања јавне кухиње, једнократне новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе и у дијелу финансирања чланова борацких удружења.**

4. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Тим за ревизију је извршио испитивање функционисања система интерних контрола Одјељења, у складу са ИНТОСАИ стандардима, тачком 142, како би се увјерио да ли успостављене интерне контроле обезбеђују потпуну примјену и усклађеност са законским прописима, поузданост извјештавања о финансијском пословању, те да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса.

Спроведеном ревизијом установили смо, да у **2009.** години није, у појединим сегментима, постојао успостављен систем интерних контрола, којим би биле отклоњене уочене следеће слабости:

слабост контролног окружења, које се огледа у непостојању правила и процедура којим се регулише уговарање с корисницима здравствених услуга те примјене усвојених аката и процедура за ефикасније спровођење мјера социјалне заштите;

слабости контролних поступака, које се огледају у спровођењу мјера социјалне заштите и омогућавању коришћења права на социјалну заштиту а да при томе нису спроведене све процедуре потврђивања стања социјалне потребе.

Спровођење интерних контрола у Одјељењу вршено је од стране одговорних лица (комисија за интерни надзор) задужених за интерне контроле о чему су сачињавани извјештаји и предузимане мјере по датим препорукама. Контроле су вршене након извршених трансакција, што не доприноси благовременом спречавању случајних и намјерних погрешака, а што је супротно начелу 57 МРС које говори о правовремености и дјелотворности интерних контрола.

Спроведеном ревизијом финансијског пословања за 2009. годину извршено је сагледавање рада Одјељења са аспекта:

- система интерних контрола и резултата финансијског пословања;
- организације рада и ефикасности управљања финансијским средствима;
- планирања и реализације зацртаних планова.

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

- непоузданости информација о утрошеним финансијским средствима;
- плаћани су рачуни за репрезентацију уз које не постоји овјерена спецификација утрошеног јела и пића, потписивање рачуна за репрезентацију од стране неовлашћених лица, недостатак израде програма манифестација за које су трошена средства репрезентације;
- реализовани су издаци за јавну кухињу а да при томе није спроведена процедура избора корисника јавне кухиње;
- рјешавање предмета по захтјевима лица у стању социјалне потребе, за додјелу једнократне помоћи, није вршено у складу са Законом о социјалној заштити Брчко дистрикта у дијелу утврђивања стања социјалне потребе;
- није вршена ревизија издатих ријешења за помоћ цивилним жртвама рата након истека шест (6) мјесеци што је била обавеза у складу са рјешењем, с обзиром да је исто важило само шест (6) мјесеци;
- нису сачињени детаљни планови активности набавке робе и услуга који би обезбиједили ефикасну реализацију планом предвиђених капиталних пројеката (процент остварења капиталних пројеката за 2009. годину 22,44%).

Потребно је да Одјељење на свим нивоима и даље идентификује и анализира значајније процесе пословања и одреди ризике материјалне грешке за све анализирание процесе, те у складу с процијењеним ризицима пословања благовремено донесе и досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола и обезбјеђења примјене постојећих законских прописа како би у пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте.

4.2. Планирање и извршење прихода за 2009. годину

Укупно планирани приходи за 2009. годину су 16.375.580,00 КМ а реализовани су 16.407.150,11 КМ или 100,19%, што се види из табеле број 1 која је у прилогу овог извјештаја.

Одјељење највећи дио прихода планира и остварује по основу пружања услуга корисницима здравствене заштите Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ. Укупно реализовани приходи по овом основу износе 14.450.488,89 КМ или 88% укупних прихода. Од овог износа на приходе остварене пружањем услуга секундарне здравствене заштите остварено је 9.769.591,98 КМ, а на приходе остварене пружањем примарне здравствене заштите 4.680.896,91 КМ.

Приходи примарне здравствене заштите пружене у здравственим центрима Брчко дистрикта реализовани су у износу од 4.608.090,40 КМ, а на основу Уговора сачињеног између ФЗО и Одјељења за здравство и остале услуге. Фактурисање прихода примарне здравствене заштите вршено је тако што је укупан износ уговорених средстава за ове намјене фактурисан у износу једне дванаестине сваког мјесеца. Према подацима из извјештаја о пословању Одјељења, Пододјељење примарне здравствене заштите, стварни износ пружених услуга осигураницима ФЗО у 2009. години је износио 6.734.410,86 КМ, или за 2.178.460,86 КМ више од уговореног износа.

Износи више извршених здравствених услуга, изнад уговорених, евидентирају се у помоћним евиденцијама Пододјељења примарне здравствене заштите, и не користе се при утврђивању стварних услуга здравствене заштите, те као такви нису имали утицаја на висину прихода исказаних у извјештајима о финансијском пословању Одјељења за 2009. годину, а што није у

сагласности с Међународним рачуноводственим стандардом 1 параграф 29, који захтијева да извјештаји морају задовољити критеријуме релевантности, поузданости, потпуности и благовремености, како би будуће одлуке о пословању биле правилно донесене.

Потребно је да Одјељење обезбиједи да пружене здравствене услуге осигураницима буду исказане у висини стварно насталих извршених, у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Приходи од пружених здравствених услуга корисницима ван Брчко дистрикта остварени су у износу од 683.521,39 КМ. Од тог износа 211.397,65 КМ односи се на приход од пружених услуга корисницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске. Такође, из ранијег периода остало је ненаплаћених потраживања од ФЗО Републике Српске у износу од 363.050,49 КМ, чија је наплата регулисана Протоколом сачињеним Између Владе Брчко дистрикта БиХ и ФЗО Републике Српске, број: 05-13-007362/09 од 3. фебруара 2009. године. Истим Протоколом је регулисано да ће се текуће обавезе за 2009. годину измиривати у року од тридесет (30) дана по фактурисању.

Уговором о пословној сарадњи са ФЗО Републике Српске, број: 01-1-36-006736709 од 3. марта 2009. године, утврђен је рок плаћања од деведесет (90) дана иако је само мјесец дана раније Протоколом договорени рок плаћања одређен на тридесет (30) дана. У току 2009. године ФЗО Републике Српске није измиривао обавезе за пружене здравствене услуге, извршене у 2009. години. Мјере које су предузимали у Одјељењу су биле само опомена за плаћање неизмиреног дуга од 17. новембра 2009. године. Закључивање уговора са роком плаћања од деведесет (90) дана није у складу с претходно донесеним Протоколом и нема економске оправданости с обзиром да сва средства за лијечење и храну Одјељење плаћа унапријед или у много краћим роковима. Такође, након истека рока од деведесет (90) дана не обрачунавају се камате за неплаћене рачуне у уговореном року нити су оне предвиђене уговором. Све претходно указује да не постоје јединствени критеријуми уговарања који би обезбиједили прецизирање свих релевантних елемената у заштити одобрених буџетских средстава, а што је супротно Закону о облигационим односима и начелима економичног, ефикасног и ефективног трошења одобрених буџетских средстава.

Потребно је утврдити јединствену методологију уговарања с корисницима здравствених услуга која би обезбиједила јединствене критеријуме и свеобухватност уговора у складу са Законом о облигационим односима и начелима ефикасности, ефективности и економичности трошења буџетских средстава.

Потребно је у току године предузимати све мјере наплате потраживања у складу са Законом о облигационим односима и уговорима постигнутим с корисницима здравствених услуга.

4.3. Буџет за 2009. годину

Планом буџета за 2009. годину Одјељењу је одобрен текући буџет у износу од 50.701.708,28 КМ а извршен је у износу од 50.009.748,51 КМ што представља 98,64%. Структура планираних и извршених текућих издатака налази се у табели број 2, која је у прилогу овог извјештаја.

Планирани буџет капиталних потреба за 2009. годину износи 3.568.000,00, КМ, а извршење капиталних издатака за 2009. годину износи 415.458,28 КМ, што чини 11,64%.

Структура буџетом планираних и извршених капиталних издатака Одјељења, за 2009. годину, приказана је у табели број 3, а она се налази у прилогу овог извјештаја.

4.4. Текући издаци

Текући издаци планирани су за 2009. годину у износу од 50.701.708,28 КМ, а реализовани су у износу од 50.009.748,51 КМ, или 98,64% планираног износа.

4.4.1. Издаци за путне трошкове планирани су у износу од 158.074,00 КМ а реализовани су у износу од 144.394,42 КМ или 91,35% одобрених средстава. Ревизијом наведених издатака утврђено је да путни налози нису ликвидирани од стране одговорног лица. Такође, у обрачуну путних налога и трошкова смјештаја и исхране признавани су трошкови пуне дневнице у случајевима признавања и трошкова пуног пансиона као и додатни трошкови хране и пића уз рачун за смјештај, што је супротно члану 11 Закона о платама Брчко дистрикта БиХ и члану 4 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

Потребно је да у Одјељењу у потпуности примијене Закон о платама Брчко дистрикта БиХ и Одлуку о накнадама трошкова службеног путовања у дијелу признавања трошкова службеног путовања.

4.4.2. Издаци за репрезентацију реализовани су у износу од 16.966,06 КМ. Увидом у документацију утврђено је да су признавани рачуни (у случајевима) а да не постоје прилози као доказ стварно реализованог трошка, или да рачуни садрже велики број прилога, каса блокова, који нису овјерени од стране корисника, нити се из приложене документације може потврдити да је вршена рачунска и суштинска контрола истих. За издатке за ове намјене, начињене поводом одређених манифестација, нису сачињени програми манифеастације из којих би се видјела намјена утрошених средстава. Рачуне за репрезентацију у неким случајевима потписивали су шефови пододјељења. Све горенаведено у супротности је с члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, Правилником о поклонима и репрезентацији Одјељења, и чланом 1 Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале рачуноводствене документације, број: 01-014-0101149/06 од 26. јула 2006. године.

Потребно је исплате трошкова вршити на основу вјеродостојне, истините и уредне књиговодствене исправе као писаног документа о насталој финансијској трансакцији у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, Правилником о поклонима и репрезентацији Одјељења и Инструкцији о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и остале рачуноводствене документације.

4.4.3. Издаци за једнократну новчану помоћ социјално угроженим лицима реализовани су у износу од 500.000,00 КМ. За коришћење средстава по овом основу поднесено је 4.518 захтјева од чега је 3.158 захтјева ријешено.

Ревизијом наведених издатака утврђено је да је право на једнократну помоћ признато и лицима за која није утврђено стање социјалне потребе с обзиром да приложена документација није била комплетна, што је супротно члановима 31 и 32 Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ и усвојеним Процедурама и критеријумима за утврђивање статуса подносиоца захтјева. Такође, за један број корисника сталне социјалне помоћи одобрена је и једнократна новчана помоћ што је супротно члановима 31 и 32 Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити Закон о социјалној заштити и Процедуре и критеријуме за утврђивање статуса корисника једнократне новчане помоћи у дијелу утврђивања стања социјалне потребе корисника и утврђивања права на једнократну социјалну помоћ.

4.4.4. Издаци за накнаде цивилним жртвама рата реализовани су у износу од 793.56,36 КМ. Средства су реализована на основу Одлуке о заштити цивилних жртава рата. Поднесени захтјеви нису рјешавани у року од петнаест (15) или тридесет (30) дана, а што је супротно члановима 31 и 32 Закона о управном поступку Брчко дистрикта БиХ. Право на накнаду потврђено је рјешењем на основу приложене документације. На издатом рјешењу, од стране Одјељења, утврђена је обавезна равизија

свих рјешења по истеку шест (6) мјесеци од дана доношења истих. Ревизијом издатих рјешења утврђено је да **није вршена ревизија** након истека рока од шест (6) мјесеци, а што је супротно Одлуци о заштити цивилних жртава рата и издатим рјешењима.

Потребно је захтјеве за накнаде цивилним жртвама рата рјешавати у складу са Законом о управном поступку у дијелу поштовања рокова рјешавања захтјева.

Потребно је досљедно примијенити Одлуку о заштити цивилних жртава рата у дијелу ревизије издатих рјешења након истека рока од шест (6) мјесеци.

4.4.5.. Издаци за једнократну помоћ демобилисаним борцима реализовани су у износу од 300.000,00 КМ. Средства су реализована на основу Одлуке о једнократној помоћи демобилисаним борцима. За реализацију наведених средстава именована је комисија. Ревизијом наведених издатака ревизорски тим није могао утврдити начин на који је комисија радила јер нису сачињавани записници о раду комисије, што је супротно Одлуци о једнократној помоћи демобилисаним борцима. Подносиоцима захтјева којима није одобрена новчана помоћ није издат акт који је предвиђен чланом 203 ставовима 1 и 2 Закона о управном поступку Брчко дистрикта БиХ, те им тиме није пружена могућност жалбе, што је супротно Закону о управном поступку Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити Одлуку о једнократној помоћи демобилисаним борцима у дијелу спровођења процедуре рјешавања поднесених захтјева.

Потребно је досљедно примијенити Закон о управном поступку Брчко дистрикта БиХ у дијелу рјешавања поднесених захтјева за додјелу једнократне помоћи.

4.4.6. Издаци за јавну кухињу реализовани су у износу од 290.865,24 КМ. У Пододјелењу за социјалну заштиту нису донијели критеријуме за избор корисника за остваривање права за коришћење јавне кухиње. Према изјави одговорних радника вршен је увид о социјалном стању корисника на терену али о томе нису сачињени званични документи те се не може потврдити да је утврђено стање социјалне потребе код корисника, а што је супротно члановима 59, 60 и 61 Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити Закон о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења критеријума за коришћење јавне кухиње.

4.5. Издаци за буџет капиталних потреба

Износ одобрених средстава за капиталне потребе у периоду од 2007. до 2009. године износио је 6.595,535,64 КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи 1.480.200,31 КМ, што чини 22,44% од планираних капиталних потреба (табела број 3 у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију и анализом предузетих активности везаних за реализацију капиталних пројеката планираних у 2007, 2008. и 2009. години утврђено је да је Одјелење сачинило план активности утрошка средстава капиталног буџета, али га се није придржавало, а што је имало негативан утицај на ефикасност трошења средстава. Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у 2007, 2008. и 2009. години нису реализована у износу од 5.115.335,33 КМ.

Одобрени буџет капиталних потреба за 2009. годину износио је 3.568.000,00 КМ, а од тога извршено је 415.458,28 КМ, или 11,64% одобреног износа. Треба напоменути да је Одлуком Скупштине Брчко дистрикта, број: 01-02-172/09 од 30. септембра 2009. године, претходно одобрени буџет капиталних потреба увећан, и то: износ од 1.500.000,00 КМ за набавку опреме за Болницу Брчко и износ од 320.000,00 КМ за изградњу споменика борацким удружењима у Брчком. Истичемо да су до момента ревизије тј. до 21. априла 2010. године реализована средства борацким удружењима у цијелости. С обзиром на чињеницу да је износ од 1.500.000,00 КМ одобрен ребалансом буџета на крају пословне

године то иста и нису могла бити реализована у 2009. години. Такође, започети пројекти, из претходних година, реализовани су до момента ревизије у износу од 315.134, 49 КМ.

Преостала расположива – неутрошена средства су у износу од **4.480.200,84** КМ одобрених средстава, што може имати негативне последице по развој и пословање Одјељења.

Ревизијом планирања и реализације пројеката капиталног буџета види се да се планирању приступа формално без адекватних показатеља који би били релевантни за ефикасну реализацију капиталних пројеката. План реализације буџета капиталних потреба сачињен је у виду плана набавке средстава предвиђених у капиталном буџету који садржи само одобрене износе и вријеме отпочињања активности без јасно утврђених рокова реализације пројеката, носилаца активности и других релевантних мјера које би обезбиједиле реализацију одобрених пројеката.

Планирање средстава капиталних потреба, потребно је вршити на основу релевантних параметара и оправданих потреба, које треба да буду усмјеране, надгледане и координисане од стране одговорних лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава капиталних потреба.

4. КОМЕНТАР

Одјељење за здравство и остале услуге изјаснило са на Нацрт ревизорског извјештаја дописом број: 05-05-0010092/10 од 25. маја 2010. године и том приликом није исказало неслагања с налазима и препорукама.

Тим за ревизију:

1. Беган Чаушевић, дипл. ек.

2. Божо Зимоњић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених прихода Одјељења

Табела број 1

Врста прихода на који се уплаћује приход	Опис и назив прихода	План 2009.	Извршење у 2009.	% извршења
1	2	3	4	5
722641	Приходи од здравствених услуга пружених корисницима ван Дистрикта – болничка здр. заштита	676.050,00	683.521,39	101,11
722642	Приходи од здравствених услуга – партиципација – болничка здравствена заштита	116.335,00	119.012,70	102,30
722643	Приход од здр. услуга пружених лицима која немају осигурање – болничка здрав. заштита	313.674,00	320.023,60	102,02
722644	Приходи од услуга јавног здравства	280.527,00	304.800,14	108,65
722645	Приходи од здрав. услуга пружених осигураницима ФЗО Дистрикта – примарна здр. заштита	4.685.452,00	4.680.896,91	99,90
722646	Приходи од здравствених услуга партиципација – примарна здра. заштита	279.481,00	285.057,35	102,00
722647	Приход од здр. услуга пружених лицима која немају осигурање – примарна здрав. заштита	254.709,00	237.401,04	93,20
722649	Приходи од здрав. услуга пружених осигураницима ФЗО Дистрикта – болничка здр. заштита	9.768.652,00	9.769.591,98	100,01
722671	Приходи од издавања увјерења о пословној способности	700,00	800,00	114,29
	УКУПНО	16.375.580,00	16.401.105,11	

Структура планираних и извршених текућих издатака Одјељења

Табела број 2

Економски код	Опис	План 2009.	Извршење 2009.	% реализације
1	2	4	5	6
611100	Бруто плате	13.902.668,81	13.850.108,09	99,62
611200	Накнада трошкова запосленима	230.969,00	198.016,16	85,73
612100	Доприноси на терет послодавца	511.683,47	511.991,08	100,06
613100	Путни трошкови	158.074,00	144.394,42	91,35
613200	Издаци за енергију	717.618,00	694.386,24	96,76
613300	Издаци за комуналне услуге	332.550,00	321.883,57	96,79
613400	Набавка материјала	5.175.695,00	4.961.466,51	95,86
613500	Превоз и гориво	146.843,00	137.261,40	93,47
613700	Издаци за текуће одржавање	650.106,00	617.150,67	94,93
613800	Осигурање и банкарске услуге	31.991,00	28.697,87	89,71
613900	Уговорене услуге	2.558.674,00	2.356.450,22	92,10
614200	Грантови појединцима	17.259.836,00	17.162.942,28	99,44
614300	Грантови непрофитним организацијама	25.000,00	25.000,00	100,00
614400	Субвенције јавним предузећима	9.000.000,00	9.000.000,00	100,00
	УКУПНО	50.701.708,28	50.009.748,51	98,64

Структура планираног и извршеног буџета капиталних потреба Одјељења за период 2007–2009. године

Табела број 3

Р. бр.	Година	Пренос из 2007. 2008. и 2009. г.	Планирано у 2007. 2008. и 2009. г.	Извршено у 2009. г.	Остатак
1.	2007		1.217.303,95	530.293,87	687.010,08
2.	2008	687.010,08	1.810.231,69	534.448,16	1.962.793,61
3.	2009	1.962.793,61	3.568.000,00	415.458,28	5.115.335,33
	Укупно на дан 31. 12. 2009.	-	6.595.535,64	1.480.200,31	5.115.335,33
	Укупно на дан 9. 4. 2010.	-	6.595.535,64	2.115.334,80	4.480.200,84

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



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



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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА
ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период
1. јануар – 31. децембар 2009. године**

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања **Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ** (у даљем тексту: Одјељење), за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила испитивања, тестирања на одобреним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- Ради успоставе цјеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања нису: утврђени врсте и степен ризика, донесена јасна и конкретна правила и процедуре, утврђени контролни и надзорни поступци, како би се осигурала примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења. Недостатак успостављања цјеловитог система интерних контрола, нарочито се одражава на трошење текућег буџета намијењеног за подстицаје у пољопривредној производњи, а огледа се у сљедећем: врши се додјела средстава када нису испуњени сви формални услови, недовољна координација између служби унутар Одјељења, које учествују у пријему, обради и контроли захтјева, исплате и утрошка подстицајних средстава, недовољан је обим накнадне контроле реализованих подстицајних средстава и сл.
- Одобравање грантова појединцима за подстицаје, вршено је без досљедне примјене Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. 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.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте навода из претходног става, финансијско пословање Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ у периоду 1. јануар – 31. децембар 2009. године, 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.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2009. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је, ради успоставе цијеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења.*
- *Потребно је досљедно и потпуно спроводити Закон о подстицајима у пољопривредној производњи и Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи.*
- *Потребно је извјештаје о реализацији и резултатима подстицаја достављати благовремено у законом утврђеним роковима.*
- *Потребно је убудуће боље планирати и пратити извршење буџета по појединим позицијама издатака, те уколико неће бити утрошена намијењена средства, треба их на вријеме ослободити како би могла бити правовремено усмјерена у друге намјене.*
- *Потребно је да корисник моторних возила и налогодавац исплате буџетских средстава, непосредније уреди и укључи се у контролу и надзор економичности и ефикасности трошења новчаних средстава у сврху одржавања моторних возила.*
- *Потребно је у потпуности се придржавати одредаба Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи, приликом реализације средстава одобрених за подстицај.*
- *Потребно је, накнадну контролу успоставити тако да, примјеном одговарајуће методологије, обезбиједи довољан обим контроле, која ће пружити информације о ефикасности рада комисије за подстицаје.*
- *Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.*
- *Потребно је донијети план реализације капиталних пројеката по годинама и пројектима за које су одобрена буџетска средства, који би допринио већем проценту остварења истих.*
- *Потребно је капиталне пројекте благовремено планирати, те у складу с планом преферирати отворени поступак, увијек када је то могуће, а остале поступке користити искључиво у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2009. ГОДИНУ

УВОД

Ревизија финансијског пословања Одјељења обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Ревизија је, примјеном адекватних метода, обављена у периоду април–мај 2010. године.

ОПШТИ ДИО

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 послове који се односе на 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 утврђена је Организационим планом, а ради законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности овог одјељења, остваривања пуне запослености запослених и максималног коришћења њиховог стручног знања те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада, сарадње са другим органима и информисања јавности.

Одјељење има сљедећа пододјељења и службе:

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

У складу са Организационим планом у Одјељењу су предвиђена шездесет четири (64) запослена, буџетским захтјевом за 2009. годину су планирана шездесет два (62) запослена, док је 31. 12. 009. године у Одјељењу било шездесет шест (66) запослених, од тога у сталном радном односу педесет пет (55) а једанаест (11) запослених су приправници.

ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2009. годину, то јест планирање и извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, усклађеност пословања са законима и прописима, намјенско коришћење средстава, оцјена управљања финансијама, функција система интерне контроле, праћење примјене препорука из претходних ревизија и анализа мјера предузетих на основу тих препорука.

Циљ ревизије је да се спровођењем ревизије обезбиједи независно мишљење о примјени закона и других прописа, извршење буџета Одјељења, о коришћењу ресурса и управљању имовином Дистрикта, те на тај начин допринесе поузданом извјештавању о коришћењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима, трошковима и имовином Дистрикта.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Коначни Извјештај о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2008. годину, достављен је 11. децембра 2009. године. Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају ревизије финансијског пословања за 2008. годину, број: 09-13-039114/09 од 29. децембра 2009. године.

Провјером поступања по препорукама претходне ревизије утврдили смо да је Одјељење отклонило недостатке, и то:

- *Планирање средстава текућег буџета углавном је вршено на основу релевантних података и оправданих потреба, које су надгледане, праћене и усмјераване од стране одговорног лица с циљем што ефикасније употребе одобрених средстава.*
- *Планиране позиције радних мјеста попуњаване су у складу са усвојеним детаљним захтјевом за плате и предвиђеном динамиком.*
- *Придржавало се Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања и јачања контроле путних налога.*

На основу извршене ревизије финансијског пословања за 2009. годину, констатовали смо да Одјељење није поступило по препорукама које се односе на:

- *Благовремено доношење плана активности на реализацији капиталног буџета, са утврђеним роковима и носиоцима активности и предузимању мјера за његово досљедно извршавање, ради повећања ефикасности реализације буџета капиталних потреба.*
- *Досљедно и потпуно спроводити Закон о подстицајима у пољопривредној производњи и Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи.*
- *Непостојање процјене ризика и плана управљања ризицима у Одјељењу, у значајним процесима рада.*
- *Досљедно поштовање Закона о подстицајима у пољопривредној производњи, у дијелу Извјештавања о реализацији подстицаја.*
- *Нису у потпуности прецизиране обавезе корисника. Интерним актима које је Одјељење донијело о начину надзора реализације подстицајних средстава и намјенског коришћења средстава исплаћених за подстицај пољопривредне производње само су формализоване процедуре њиховог коришћења али не обезбјеђују и суштински надзор.*
- *Директно учешће корисника моторних возила и налогодавца исплате буџетских средстава, у контроли и надзору економичности и ефикасности трошења новчаних средстава у сврху одржавања моторних возила.*
- *Благовремено планирање, те у складу с планом преферирање отвореног поступка, увијек када је то могуће, а остале поступке користити искључиво у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.*

Желимо скренути пажњу да је ревизија финансијског пословања Одјељења за 2008. годину вршена у новембру 2009. године, те да Одјељење није било у могућности да у току 2009. године имплементира све дате препоруке.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

Менаџмент и систем интерних контрола

Одјељењем за пољопривреду, шумарство и водопривреду руководи шеф Одјељења у складу са законима и упутствима градоначелника и одговоран је за финансијско пословање Одјељења.

У складу с тачком 141 ИНТОСАИ ревизијских стандарда извршили смо анализу и оцјену интерних контрола и њихов утицај на заштиту имовине и ресурса и осигуравање тачности и потпуности рачуноводствених евиденција.

Ради успостављања система интерних контрола у Одјељењу, донесени су правилници, упутства и инструкције којима би се контролни поступци свели на ниво радног мјеста и укључили као свакодневна обавезујућа активност сваког запосленог у Одјељењу, како је то предвиђено Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године.

Правилници који су донесени ради успостављања система интерних контрола су усмјерени на појединачне активности Одјељења и не могу бити основ за успоставу цјеловитог система интерних контрола. Правилници су доста формализовани и уопштени, с обзиром да не садрже методологију процјене ризика, нити је процјена ризика појединих значајних трансакција извршена, тако да не постоје процедуре које би постојеће ризике у обављању трансакција елиминисале или довеле на прихватљив ниво.

Потребно је, ради успоставе цјеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења.

Од укупног износа оствареног текућег буџета Одјељења, 71,49% се односи на финансијска средства намијењена за подстицаје у пољопривредној производњи. Недостатак успостављања цјеловитог система интерних контрола, нарочито се одражава на трошење текућег буџета намијењеног за подстицаје у пољопривредној производњи, а огледа се у сљедећем: врши се додјела средстава када нису испуњени сви формални услови (у складу са Законом о подстицајима у пољопривредној производњи и Правилником о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину), недовољна је координација између служби унутар Одјељења које учествују у пријему, обради и контроли захтјева, исплате и утрошка подстицајних средстава и сл.

Потребно је досљедно и потпуно спроводити Закон о подстицајима у пољопривредној производњи и Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи.

Обављање законом утврђене дјелатности

Законом о подстицају у пољопривредној производњи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикт БиХ“ бројеви 11/06 и 19/07) 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, градоначелник Брчко дистрикта БиХ је донио Правилник о начину и условима за подстицаје у пољопривредној производњи за 2009. Годину, број: 01.1-23-016191/09 од 28. маја 2009. године и Правилник о измјенама и допунама правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину, број: 01.1-02-024460/09 од 30. јула 2009. године, који утврђује: намјене подстицаја у пољопривредној производњи, субјекте који имају право на подстицај, поступак за његово остваривање, опште и посебне критеријуми за остваривање подстицаја с потребном документацијом, надзор и контролу и начин исплате и обавеза које корисник мора испунити након добијања подстицаја. Средства подстицаја користе се за:

- биљну производњу (ратарство, повртларство и воћарство);

- сточарску производњу (говедарство, свињогојство, перадарство, овчарство, козарство и осталу сточарску производњу);
- органску производњу и
- капиталне инвестиције.

Ради стварања административне подршке за ефикаснију контролу спровођења подстицајних мјера и квалитетније евиденције и извјештавања о подстицајима Одјељење је у 2009. години завршило активности на успостављању регистра пољопривредних домаћинстава на територији Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је сачинило Програм мјера за ублажавање посљедица рецесије у пољопривредној производњи, број: 09-23-023575/09 од 21. јула 2009. године, који је усвојила Влада Одлуком о усвајању Програма мјера за ублажавање посљедица рецесије у пољопривредној производњи, број: 01.1-13-023988/09 од 27. јула 2009. године. Наведеним мјерама је обухваћено: повећање подстицаја за млијеко, додатни подстицај за пшеницу рода 2009. године и субвенционисање мини еколошких соларних сушница за воће, поврће, љековито биље, гљиве, шумске плодове и сјеменску робу на еколошки начин.

Ревизијом финансијског пословања Одјељења, у дијелу одобравања подстицаја, утврђена је недосљедна примјена Правилника о начину и условима за подстицаје у пољопривредној производњи која се огледа у одобравању подстицајних средстава корисницима који нису постигли референтне приносе или доставили доказе о предаји минималних количина за културе за које је утврђена обавеза, у дијелу некомплетности изјава о произведеним, ускладиштеним или продатим количинама према референтном приносу и документовања потребне минималне тежине товне стоке прије това, као ни мјерења прираста по завршетку това. Осим наведеног, утврдили смо да приложена документација уз захтјев за остварење подстицаја код физичких лица, није потпуна у дијелу доказа да је корисник испунио обавезе према Дистрикту, а што је у супротности с чланом 4 ставом 1 тачком е) Правилника који је био на снази.

Потребно је у потпуности примјењивати одредбе Правилника о начину и условима за подстицаје у пољопривредној производњи.

Законом о подстицају у пољопривредној производњи („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 11/06 и 19/07), 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.

Планирање и извршење текућег и капиталног буџета за 2009. годину

Планом буџета за 2009. годину Одјељењу је одобрен укупан износ текућег и капиталног буџета у износу од 9.485.129,00 КМ.

Планом буџета за 2009. годину Одјељењу је одобрен текући буџет у износу од 9.142.129,00 КМ, а извршен је у износу од 9.079.685,02 КМ, или 99,32% од плана.

Структура планираних и извршених текућих издатака приказана је у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја.

Текући издаци за 2009. годину Одјељења приказани су у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја.

Укупни текући издаци за 2009. годину планирани су у износу од 9.142.129,00 КМ, а извршени су у износу од 9.079.685,02 КМ, или 99,32% од плана.

Из табеле 1, која је у прилогу Извјештаја, видљиво је да на нивоу Одјељења 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. Наведена констатација се односи на сљедеће: накнаде трошкова запослених, доприноси на терет послодавца, путни трошкови, трошкови за превоз и гориво, те осигурање и банкарске услуге.

Потребно је убудуће боље планирати и пратити извршење буџета по појединим позицијама издатака, те уколико неће бити утрошена намијењена средства, треба их на вријеме ослободити како би могла бити правовремено усмјерена у друге намјене.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 438.688,00 КМ, а остварени у износу од 434.090,96 КМ, што чини 98,95% од плана. Ревизијом смо утврдили да је комплетна процедура одржавања моторних возила и вођења помоћне евиденције обављана у Пододјељењу за јавни саобраћај и одржавања моторних возила у Одјељењу за јавне послове 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).

Одјељење нема своју процедуру контроле извршења услуге одржавања моторних возила, нити је било који облик контроле документован.

Потребно је да корисник моторних возила и налогодавац исплате буџетских средстава непосредније уреди и укључи се у контролу и надзор економичности и ефикасности трошења новчаних средстава у сврху одржавања моторних возила.

Грантови појединцима за подстицаје у пољопривредној производњи у 2009. години планирани су у износу од 6.492.635,00 КМ, а остварени у износу од 6.491.261,98 КМ или 99,98% од плана. Осим наведеног, од укупног реализованог текућег буџета у износу од 9.079.685,02 КМ, на позицији грантови појединцима реализовано је 6.491.261,98 КМ или 71,49% текућег буџета Одјељења.

Одјељење до краја наше ревизије није завршило израду Информације о реализацији плана подстицаја за унапређивање пољопривредне производње у 2009. години. Због наведеног, нисмо имали податке о броју примљених захтјева за подстицаје, те информације о реализацији захтјева, броју одбијених захтјева и слично.

Ревизијом документације на основу које је вршена реализација додјеле подстицајних средстава у пољопривредној производњи, у области сточарства и у области ратарства (дуван), утврђено је да није у потпуности примијењен Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину.

Код сточарске производње утврђено је да није испоштован члан 37 став 2 тачка а), члан 42 став 2 тачка а) и члан 11 став 3 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину. Наведени недостаци се односе на непостојање доказа о утврђивању тежине грла при маркирању, односно утврђивања минималног прираста грла, што је услов за остварење права на подстицајна средства.

У области ратарства (дуван) утврђено је да није испоштован члан 21. став 2. тачка а), као и члан 11. став 3. Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину. Поменути члан предвиђа постојање доказа о предатим минималним количинама дувана по хектару како би подносиоци захтјева за додјелу подстицајних средстава остварили право на иста. Ревизијом смо утврдили да постоји доказ о предатим количинама дувана овлашћеним откупљивачима, које су знатно мање у односу на минималне количине по хектару, предвиђене чланом 21 ставом 1 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину, без комисијског констатовања узрока одступања од референтног приноса у складу с чланом 4 ставом 2 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину.

Потребно је у потпуности се придржавати одредаба Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи, приликом реализације одобрених средстава за подстицај.

Правилником о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину, чланом 13, прописано је континуирано вршење надзора над реализацијом подстицајних мјера као и постојање годишњег плана интерне контроле реализације подстицаја у пољопривредној производњи.

План накнадне контроле поднесених захтјева и испуњености критеријума прописаних Правилником о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину, број: 09-23-029014/09 од 9. септембра 2009. године (у даљем тексту: План накнадне контроле), донесен је на основу Правилника о интерним процедурама и поступцима за пријем и обраду захтјева за подстицај у пољопривредној производњи, број: 09-052-002450/07 од 31. октобра 2007. године.

План накнадне контроле обухвата: накнадну контролу пријема захтјева за остваривање права на подстицај, накнадну контролу рада комисије за подстицаје, накнадну контролу обраде захтјева, накнадну контролу исплате новчаних средстава, накнадну контролу архивирања и испуњеност критеријума прописаних Правилником за 2009. годину.

Наведеним Планом накнадне контроле предвиђено је да се изврши контрола минимално **1% поднесених захтјева за остваривање права на подстицај.**

На основу наведеног, сматрамо да је: недовољан обим контроле с обзиром на ширину задатка предвиђеног Планом накнадне контроле, те да овако одређен критеријум узимања узорка не обезбјеђује гаранцију да ће већи дио подстицаја, у финансијском смислу, бити провјерен накнадном контролом.

На овакав начин, не обезбјеђује се суштинска контрола (коме и зашто се одобравају подстицаји), нити се могу сагледати ефекти унапређивања пољопривредне производње на подручју Брчко дистрикта БиХ, а што је основни циљ подстицаја.

Контрола не обезбјеђује економично, дјелотворно и ефикасно испуњење задатака Одјељења у складу с Правилником о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину. Осим наведеног, Одјељење није донијело методологију за спровођење накнадне контроле која ће обезбиједити, да контрола буде: економична, дјелотворна и ефикасна.

Комисија за накнадну контролу именована је Одлуком шефа Одјељења, број: 09-05-028968/09 од 9. септембра 2009. године.

Комисија је на основу спроведене контроле поднесених захтјева и испуњености критеријума прописаних Правилником за 2009. годину, сачинила сљедеће мјесечне извјештаје:

1	Септембар	09-05-028968/09 од 30. септембра 2009.	4 захтјева
2	Октобар	09-05-028968/09 од 30. октобра 2009.	6 захтјева
3	Новембар	09-05-028968/09 од 30. новембра 2009.	6 захтјева
4	Децембар	09-05-028968/09 од 30. децембра 2009.	5 захтјева
5	Јануар	09-05-028968/09 од 30. јануара 2010.	7 захтјева
6		Укупно:	28 захтјева

Ревизијом документације, односно записника који су сачињени након обављене накнадне контроле, у складу с годишњим планом, утврдили смо да су обављене контроле уопштене, површне и нису довољна потврда ефикасности реализације подстицајних средстава у области пољопривредне производње.

Потребно је, накнадну контролу успоставити тако да, примјеном одговарајуће методологије, обезбиједи довољан обим контроле која ће пружити информације о ефикасности рада комисије за подстицаје.

Капитални издаци су буџетом за 2009. годину одобрени у износу од 343.000,00 КМ, а остварени у износу од 48.428,39 КМ, или 14,12% плана.

У 2009. години је за набавку сталних средстава укупно утрошено 209.559,98 КМ капиталних средстава, и то:

- 110.657,59 КМ капиталног буџета 2007. године;
- 1. 50.474,00 КМ капиталног буџета 2008. године и
- 2. 48.428,39 КМ капиталног буџета 2009. године.

(Наведена образложења су представљена у табели број 2 у прилогу Извјештаја.)

Увидом у тендерску документацију утврдили смо да су капитална буџетска средстава у 2009. години, реализована углавном по отвореном и конкурентском поступку у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Одјељење је сачинило План набавке за 2009. годину, број: 09-13-010636/09 од 30. априла 2009. године, који предвиђа трошење текућег и управљање капиталним буџетом за 2009. годину.

Планом је предвиђено да се за капиталне набавке реализује 2.217.916,09 КМ, а нису разврстане по годинама и припадајућим пројектима, што упућује на закључак да такав план набавке не обезбјеђује динамичко планирање и праћење капиталних потреба. Ревизијом смо утврдили да је од наведеног износа у 2009. години реализовано укупно 209.559,98 КМ, што чини 9,45% од плана.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.

Потребно је донијети план реализације капиталних пројеката по годинама и пројектима за које су одобрена буџетска средства, који би допринио већем проценту остварења истих.

Потребно је капиталне пројекте благовремено планирати, те у складу с планом преферирати отворени поступак, увијек када је то могуће, а остале поступке користити искључиво у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

КОМЕНТАР

Одјељење се у року изјаснило на Нацрт извјештаја ревизије финансијског пословања Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ, за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године, дописом број: 13-09-003196/10 од 10. јуна 2010. године. Примједбе и коментари на ревизорске налазе у дијелу успостављености система интерних контрола и примјене Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2009. годину, у дијелу остварења права за подстицаје у сточарству, не садрже адекватне доказе који би утицали на промјену налаза и квалификација датих у нацрту извјештаја.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Саво Грујић дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

1. План и извршење буџета текућих потреба

Табела број 1

Економски код	ОПИС	Остварење 2008.	План 2009.	Извршење 2009.	% Реализације	% у укупном буџету
1	2	3	4	5	6	8
611100	Бруто плата	1.360.021,14	1.344.601,00	1.342.428,80	99,84	14,78
611200	Накнада трошкова запосленим	-	10.325,00	7.561,31	73,23	0,08
612100	Допринос на терет послодавца	-	79.854,00	47.547,07	59,54	0,52
613100	Путни трошкови	19.149,44	15.549,00	13.910,31	89,46	0,15
613200	Издаци за енергију	23.121,70	23.121,00	22.688,50	98,13	0,25
613300	Издаци за комуналне услуге	21.576,70	21.577,00	20.602,03	95,48	0,23
613400	Набавка материјала	113.275,02	106.340,00	104.824,62	98,57	1,15
613500	Превоз и гориво	42.230,89	39.437,00	31.932,67	80,97	0,35
613700	Издаци за текуће одржавање	613.188,07	438.688,00	434.090,96	98,95	4,78
613800	Осигурање и банкарске услуге	1.941,00	1.941,00	1.497,00	77,13	0,02
613900	Уговорене услуге	857.027,59	548.061,00	541.339,77	98,77	5,96
614200	Грантови појединцима	5.297.942,83	6.492.635,00	6.491.261,98	99,98	71,49
614300	Грантови непрофитним организацијама – за гарантни фонд	35.000,00	20.000,00	20.000,00	100	0,22
	УКУПНО	8.384.474,38	9.142.129,00	9.079.685,02	99,32	100,00

2. Приказ пренесених средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 2

Р. бр.	Година	Планирано	Извршено до 1. 1. 2009.	Извршено у 2009. години	Остатак на дан 31. 12. 2009. године	% остварења у односу на план
1	2	3	4	5	6(3-4-5)	7 (5/3x100)
1	2007.	596.925,65	472.711,17	110.657,59	13.556,89	18,54
2	2008.	321.833,00	50.201,24	50.474,00	221.157,76	15,68
3	2009.	343.000,00	0,00	48.428,39	294.571,61	14,12
4	Укупно1+2+3	1.261.758,65	522.912,41	209.559,98	529.286,26	16,61



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2009. ГОДИНУ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавне послове (у даљем тексту: Одјељења) за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године, те ревизију усклађености пословања са законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијско пословање

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних погрешака у финансијском пословању.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08), ИНТОСАИ стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима и износима и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Спроведеном ревизијом утврдили смо да:

Одјељење није, у потпуности, успоставило систем интерних контрола, у дијелу управљања ризицима, у контроли утрошка горива и пређених километара, документовању узрока одступања у реализацији закључених уговора у погледу рокова и планирања и презентовања позиција буџета у складу с њиховом стварном суштином.

Планирање и уговарање одржавања моторних возила у власништву Дистрикта врши се без детаљног плана одржавања по возилима и врстама потребних радова, којим би се специфицирале количине и врсте појединих материјала, дијелова и услуга, што би допринијело рационалнијем и економичнијем одржавању и коришћењу истих.

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2009 године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за јавне послове Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину уочили смо одређене слабости и неправилности, те ради њиховог отклањања дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је у Правилнику о интерним контролама сачинити преглед подложности одређене функције или активности на неправилности, грешке или неодговарајуће резултате програма, утврдити методологију процјене ризика, те процијенити ризик значајних трансакција и активности одјељења и прописати примјерене процедуре неопходне за успостављање и јачање система интерних контрола, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду одјељења.

Израду и доношење плана набавки, потребно је вршити у роковима утврђеним Инструкцијом о поступку набавке.

Потребно је благовремено иницирати доношење потребних подзаконских аката ради стварања институционалних претпоставки за квалитетније грађење и ефикасније коришћење средстава за реализацију капиталних пројеката.

Потребно је досљедно спроводити упутство о коришћењу возила у дијелу доставе података о пређеним километрима и потрошњи горива по возилима и корисницима, те исте ускладити с подацима из главне књиге ради стварања претпоставки за поуздане и економичне анализе потрошње горива по количини и намјени, као и предузимања мјера ради њене даље рационализације.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе потписаних уговора, а оправдана одступања од уговорених обавеза документовати у записнику о завршетку радова, чиме би се створили услови за ефикаснију реализацију капиталних пројеката и смањење издатака буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом планирања појединих издатака примјењивати начело суштине прије форме ради досљедне примјене Закона о буџету и фер презентације извршених трансакција.

Ради стварања услова за рационално и транспарентно одржавање моторних возила потребно је донијети годишњи план одржавања возила по возилима и врстама потребних радова.

Приликом покретања поступка уговарања набавке услуга одржавања возила, потребно је количински 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.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА У 2009. ГОДИНИ

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Одјељења за јавне послове Владе Брчко дистрикта БиХ, обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у периоду април–мај 2010. године. Канцеларија за ревизију четврти пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења.

2. ОПШТИ ДИО

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, изградња и одржавање градских улица, сеоских путева, паркова и других јавних површина у Дистрикту, изградњу јавних објеката, организацију и функционисање јавног саобраћаја у Дистрикту, и друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

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 следећа пододјељења:

1. Пододјељење за путеве и паркове;
2. Пододјељење за јавне објекте;
3. Пододјељење за заједничке послове и стручни надзор;
4. Пододјељење за јавни саобраћај и одржавање возила.

На дан 31. 12. 2009. године Одјељење за јавне послове имало је тридесет девет (39) запослених, а Организационим планом предвиђена су четрдесет три (43) радника.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2009. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

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 реалног основа 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.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије, у априлу и мају 2010. 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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2008. годину Одјељење је донијело акциони план реализације препорука проистеклих из извјештаја, број: 03-13-03040/09 од 27. јануара 2010. године.

Скрећемо пажњу да је ревизија финансијског пословања Одјељења за 2008. годину вршена крајем 2009. године, те да Одјељење није било у могућности да у току 2009. године имплементира све дате препоруке.

До момента вршења ревизије Одјељење је дјелимично испоштовало препоруке из претходног извјештаја у дијелу доношења правилника и процедура о појединим активностима које дјелимично успостављају контролно окружење као прву фазу у успостави система интерних контрола. Правилници не садрже процјену ризика па тако ни мјере и активности којим би се ризик елиминисао или смањио на прихватљив ниво.

За неправилности у финансијском пословању из ранијих година, које нису до краја отклоњене, дате су препоруке у овом извјештају.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем за јавне послове руководи шеф 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 рада Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга рада Одјељења, као и за ангажовање и угрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

У Одјељењу током 2009. године није било значајних измјена у организацији и руководству, осим замјене шефа пододјељења због одласка у пензију, што није имало утицаја на континуитет и стручност у обављању послова из надлежности одјељења.

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

Интерна контрола је заснована на актима које је Одјељење донијело у 2007. и 2008. години. Ревизијом аката утврђено је да су они доста уопштени и да парцијално рјешавају поједина питања из надлежности Одјељења. Правилник о интерним контролама не садржи формалну процјену ризика као општи преглед подложности одређене функције или активности на неправилности, грешке или неодговарајуће резултате програма, нити има успостављену методологију процјене ризика значајних активности и трансакција и процедуре које ризик елиминирају, смањују или преносе на друге субјекте. Правилником о интерној контроли све активности су процијењене као високо ризичне без понуђених контролних поступака примјерених процијењеном ризику.

План набавки донесен је 29. априла 2009. године иако је чланом 6 ставом 1 тачком в Инструкције о поступку набавке робе, обављања услуга и уступања радова у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 26/08 од 3. јула 2008. године) прописан рок од петнаест (15) дана од усвајања буџета.

Потребно је у Правилнику о интерним контролама сачинити преглед подложности одређене функције или активности на неправилности, грешке или неодговарајуће резултате програма, утврдити методологију процјене ризика, те процијенити ризик значајних трансакција и активности Одјељења и прописати примјерене процедуре неопходне за успостављање и јачање система интерних контрола, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Одјељења.

Израду и доношење плана набавки, потребно је вршити у роковима утврђеним Инструкцијом о поступку набавке.

5.2 Усклађеност са законским пописима

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

Закон о путевима Брчко дистрикта БиХ;
Закон о превозу у друмском саобраћају,
Закон о унутрашњој пловидби у Брчко дистрикту БиХ,
Закон о просторном планирању и грађењу Брчко дистрикта БиХ;
те других законских и подзаконских аката из области јавних послова.

Закон о просторном уређењу и грађењу („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 29/08) осим дефинисања услова које морају имати извођачи радова, увео је обавезу регистрације предузећа која испуњавају услове да се баве извођењем грађевинских радова. У току 2009. године нису донесени потребни подзаконски акти неопходни за примјену поменутог закона (који нису у надлежности Одјељења), што је отежавало имплементацију поступака јавних набавки у изградњи путева и других објеката у дијелу селекције најповољнијег понуђача и поступака по жалбама.

Потребно је благовремено иницирати доношење потребних подзаконских аката ради стварања институционалних претпоставки за квалитетније грађење и ефикасније коришћење средстава за реализацију капиталних пројеката.

5.3 Извршење буџета

Планирање и извршење текућих издатака

Одјељење за јавне послове је благовремено поднијело детаљан захтјев за текући буџет по пододјељењима и природи трошкова у укупном износу од 4.653.249,00 КМ. Ребалансом буџета је текући буџет смањен за 79.741,00 КМ, тако да одобрени текући буџет Одјељења за јавне послове за 2009. годину износи 4.573.508,00 КМ. Смањење текућег буџета састоји се од смањења бруто плата за 43.941,00 КМ и издатака за материјал и услуге за 35.800,00 КМ.

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

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су у износу од 899.139,00 КМ, а остварени у износу 880.655,80 КМ или 97,94% извршења.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 18.907,00 КМ, а остварени у износу од 15.971,12 КМ или 84,47% извршења. Издаци за бензин износе 6.009,08 КМ за пет (5) возила, а за дизел гориво 8.563,44 КМ за једанаест (11) возила. Ревизијом је утврђено да за једно возило нема достављених података о пређеним километрима током године што ствара могућност ненамјенског коришћења истог.

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 мото-часовима. Извјештај о потрошњи горива по одјелењима и институцијама за 2009. годину, указује на повећање потрошње горива за 12,13% у односу на остварење у 2008. години. Поређењем евиденције Одјелења о вриједности утрошеног горива с главном књигом уочено је одступање које указује да један дио рачуна за гориво није евидентиран у Одјелењу, што није у складу са Упутством о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила, радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 32/06).

Потребно је досљедно спроводити Упутство о коришћењу возила у дијелу доставе података о пређеним километрима и потрошњи горива по возилима и корисницима, те исте ускладити с подацима из главне књиге ради стварања претпоставки за поуздане и економичне анализе потрошње горива по количини и намјени, као и предузети мјере ради њене даље рационализације.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 3.504.971,00 КМ, а остварени у износу од 3.473.226,42 КМ или 99,09% извршења.

Од оствареног износа на одржавање путева односи се 2.640.130,60 КМ, одржавање паркова и зелених површина 639.074,76 КМ, израду сигнализације 160.561,83 КМ, издатке за одржавање опреме и возила Одјелења у 2009. години 26.463,55,73 КМ. Ревизијом је утврђено да издаци за одржавање путева дијелом садрже радове чија суштина одражава стицање средства, те их треба извршавати у оквиру буџета капиталних потреба.

Потребно је приликом планирања појединих издатака примјењивати начело суштине прије форме ради досљедне примјене Закона о буџету и фер презентације извршених трансакција.

Планирање и извршење капиталних издатака у 2009. години

Капитални издаци у 2009. години планирани су у износу од 16.087.809,72 КМ, а остварени у износу од 7.309.550,07 КМ или 45,44% извршења.

У 2009. години је вршено коришћење средстава буџета капиталних потреба из 2006. године у износу од 1.468.431,54 КМ, што је у супротности с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 16/01) и чланом 35 Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 19/02).

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

Ревизијом записника – изјава о завршетку уговорених – наручених радова, код одређеног броја уговора је уочен изостанак констатације прекорачења уговорених рокова, одобравања прекорачења рока и обрачуна пенала.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе потписаних уговора, а оправдана одступања од уговорених обавеза документовати у записнику о завршетку радова, чиме би се створили услови за ефикаснију реализацију капиталних пројеката и смањење издатака буџета Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом је утврђено да поједини пројекти по називу пројекта – санација пута ... и записнику о завршетку уговорених радова гдје се као врста радова означава одржавање што упућује да се ради о текућем издатку – расходу, а исти је планиран и исказан у буџету капиталних потреба.

Потребно је приликом планирања капиталних издатака примјењивати начело суштине прије форме ради досљедне примјене Закона о буџету и фер презентације појединих буџетских позиција.

5.4 Остали налази

Издаци за одржавање возила Дистрикта преко Одјељења у 2009. години остварени су у износу од 394.902,60 КМ, од чега се на услуге одржавања возила Одјељења односи 24.497,29 КМ или 6,20% укупних трошкова.

Одржавање возила Дистрикта, на захтјев корисника возила, врши се без постојања годишњег плана одржавања по возилима и врстама радова.

Одржавање возила за 2009. годину вршено је на основу оквирног споразума, закљученог након спроведеног отвореног поступка за избор најповољнијег понуђача за сервисирање и поправку моторних возила, радних машина и мотоцикала у власништву Брчко дистрикта БиХ. Као критеријум за оцјену понуде квалификованих понуђача узета је цијена услуге 80% и удаљеност сервиса 20%. Као цијена услуге узета је цијена норма часа по нормативима произвођача за групу возила. Појединачни уговори закључују се на основу предмјера потребних радова и мишљења комисије о усклађености цијена услуга и уграђеног материјала и норматива времена са условима оквирног споразума. Материјал неопходан за одржавање, који чини већи дио издатака за одржавање, није био предмет тендера, тако да спроведени начин избора најповољнијег понуђача не обезбјеђује досљедну примјену Закона о јавним набавкама у БиХ, нити рационално и економично располагање средствима буџета Дистрикта.

Ради стварања услова за рационално и транспарентно одржавање моторних возила потребно је донијети годишњи план одржавања возила по возилима и врстама потребних радова.

Приликом покретања поступка уговарања набавке услуга одржавања возила, потребно је количински 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.

6. КОМЕНТАР

Одјељење за јавне послове Брчко дистрикта БиХ у остављеном року се изјаснило на нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, дописом број: 03-0280PM-01/10 од 7. јуна 2010. године.

У наведеном изјашњењу Одјељење је у потпуности прихватило налазе ревизије.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек..

Амра Илић, дипл. ек..

ПРИЛОЗИ

Табела број 1

Преглед извршења текућег буџета Одјелјења за 2009. годину

Износи у КМ

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2008.	План буџета 2009.	Прерасподјела IX	Прерасподјела XII	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2009.г	%
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	851.686,17	943.080,00	0	0	-43.941	899.139,00	880.655,80	97,94%
611100	Бруто плате и накнаде	851.686,17	863.755,00			-24.172	839.583,00	825.224,96	98,29%
611200	Накнаде запосленима		27.500,00			-2.525	24.975,00	20.791,68	
612100	Доприноси на терет послодавца		51.825,00			-17.244	34.581,00	34.639,16	100,17%
613000	Издаци за материјал и услуге	3.867.750,17	3.710.169,00	0,00	0,00	-35.800,00	3.674.369,00	3.606.988,09	98,17%
613100	Путни трошкови	7.152,55	7.152,00	2.000		-2.500	6.652,00	5.363,74	80,63%
613200	Издаци за енергију	33.741,70	33.742,00		500	-12.200	22.042,00	16.972,46	77,00%
613300	Издаци за комуналне услуге	26.348,90	26.349,00		2.000	-800	27.549,00	25.297,71	91,83%
613400	Набавка материјала	15.437,48	15.437,00	4.800		-4.000	16.237,00	9.429,68	58,08%
613500	Издаци за услуге превоза и горива	22.206,73	22.207,00	1.000		-4.300	18.907,00	15.971,12	84,47%
613700	Издаци за текуће одржавање	3.497.472,14	3.497.471,00	7.500			3.504.971,00	3.473.226,42	99,09%
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	2.750,50	2.751,00				2.751,00	1.988,00	72,26%
613900	Уговорене услуге	62.640,17	105.060,00	-15.300	-2.500	-12.000	75.260,00	58.738,96	78,05%
614100	Грантови другим нивоима владе	200.000,00	0,00			0	0,00	0,00	
	Укупно текући издаци	4.719.436,34	4.653.249,00	0,00	0,00	-79.741,00	4.573.508,00	4.487.643,89	98,12%

Табела број 2, Преглед реализације буџета капиталних потреба у 2009. години, Износи у КМ

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2009. г.	Извршено 2009. г.	% извршења
1	2006	14.015.220,93	7.216.037,15	1.468.431,54	61,96%
2	2007	17.667.555,91	11.829.731,42	2.691.744,46	82,19%
3	2008	16.321.528,02	7.438.997,69	5.015.465,38	76,31%
4	2009	16.087.809,72	0,00	7.309.550,07	45,44%
Укупно 2006–2009.		64.092.114,58	26.484.766,26	16.485.191,45	67,04%



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2009.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08) и ИНТОСАИ ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- Одјељење није успоставило адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани управљачки и контролни поступци, поступци процјене ризика и поступци надгледања. Напријед наведено је имало за резултат следеће:
 - а) неправилности везане за пријем и потрошњу уља за ложење, као и неажурну књиговодствену евиденцију;

- b) непоштовање Инструкције градоначелника у погледу сачињавања мјесечних извјештаја о наплати прихода;
 - c) није вршено планирање буџетских средстава на основу релевантних параметара и оправданих потреба ради што ефикасније употребе одобрених средстава;
 - d) непридржавање донесеног Плана набавки робе, услуга и радова како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката;
 - e) непридржавање Одлуке о методологији и начину обрачуна накнаде за рад у Комисији за полагање возачких испита у дијелу који се односи на обрачун и исплату накнада члановима Комисије.
- Постојање слабости у ефикасности управљања и организацији рада и надгледања пословања, које се огледа у формалним руководним и надзорним активностима Одјељења према нижим организационим јединицама.
 - Одјељење није извршило попуњавање упражњених радних мјеста предвиђених Организационим планом, тако да је ради континуитета наставног процеса, вршена исплата за замјене наставника на непопуњене позиције предвиђене Организационим планом. Од укупно исплаћених бруто плата, износ од **676.664,80 КМ** је исплаћен постојећем броју запослених као накнада за замјену другог наставника.
 - Издаци за набавку хране за обданишта остварени су у износу од **189.209,16 КМ**. Одјељење није поштовало одредбе уговора везане за испоруку робе и вршило је плаћања робе уз претходно потписану отпремницу као доказ о запримљеној количини робе, док се она налазила у складишту добављача.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за образовање, има неусаглашености с важећим законским прописима, које су наведене у претходним квалификацијама, у периоду **1. јануар – 31. децембар 2009.** 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

Цевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2009. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

- *Потребно је да Одјељење успостави адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани управљачки и контролни поступци, поступци процјене ризика и поступци надгледања.*
- *Потребно је отклонити слабости у ефикасности управљања, организацији рада и надгледању пословања које се огледа у формалним руководним и надзорним активностима Одјељења према нижим организационим структурама.*
- *Потребно је извршити попуњавање упражњених радних мјеста предвиђених Организационим планом.*
- *Потребно је досљедно поштовати одредбе члана 101 ставова 1, 2 и 3 Закона о образовању у основним и средњим школама у дијелу замјене запослених одсутних наставника, која може трајати најдуже до три мјесеца.*
- *Потребно је прописати правила и процедуре које ће регулисати интерну контролу пријема и потрошње уља за ложење.*
- *Потребно је промјене у материјалном и финансијском књиговодству евидентирати у складу с чланом 12 Правилника о рачуноводству и чланом 46 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је вршити редован годишњи попис имовине (уља за ложење), како би стварно стање ускладили с књиговодственим стањем, члан 58 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење успостави мјесечну контролу достављених рачуна у погледу утрошка електричне енергије.*
- *Потребно је количину набављених уџбеника ускладити с бројем ученика који имају потребу за одређеним уџбеницима како би се, у складу с члановима 4 и 9 Закона о образовању у основним и средњим школама („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/08), ученицима обезбиједили услови за слободан приступ и учешће у образовању, нарочито у набавци бесплатних уџбеника, приручника и другог дидактичког материјала.*
- *Потребно је да стручни актив образовних институција (школа) који чине сви наставници, односно професори истог или сродног предмета, у складу с чланом 132 ставом и) Закона о образовању у основним и средњим школама, врши увид у важне уџбенике и даје оцјену и препоруку за њихову употребу. Такође је потребно да Педагошка институција одреди потребе и утврди стандарде за израду уџбеника (члан 112 став ј) Закона о образовању, који би по свом садржају најбоље одговарали наставном плану и програму.*
- *Потребно је досљедно поштовати одредбе члана 2 Уговора о набавци робе који каже да ће се испорука робе извршавати сукцесивно до 30. јуна 2009. године, односно 31. децембра 2009. године.*
- *Такође је потребно да, у складу с чланом 30 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01.1-02-017852/08 од 17. априла 2008. године, шеф Одјељења именује лице или комисију који ће бити задужени за пријем и контролу квалитета предмета сваке појединачне набавке јер се ради о потрошној роби са ограниченим роком употребе и сукцесивним набавкама.*
- *Потребно је захтјев за објаву обавјештења о набавкама које се финансирају из оперативног буџета достављати до 15. октобра текуће године у складу с чланом 34 ставом 1 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је процедуру набавке услуга, односно поступка додјеле уговора, покренути на вријеме у складу с планираним средствима, како би се на вријеме*

извршавала законом прописана обавеза Брчко дистрикта у подручју бесплатног превоза ученика (члан 9 Закона о образовању).

- *Потребно је досљедно поштовати одредбе члана 19 – Похађање школе уписног подручја – Закона о образовању у основним и средњим школама („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/08), што би довело до рационализације трошкова превоза ученика.*
- *Потребно је досљедно поштовати члан 84 Закона о државној служби у органима управе и исплату за рад члановима комисија вршити само у случају да се рад комисије због природе и карактера посла не може обављати у току радног времена.*
- *Потребно је досљедно поштовати чланове 1 и 3 Одлуке о методологији и начину обрачуна накнаде за рад у Комисији за полагање возачких испита, како не би долазило до прекорачења наведеног износа за исплату.*
- *Потребно је, из остварених уплата по основу полагања возачких испита искључити износ обавезе за ПДВ, јер је пружање услуга овакве врсте, у складу с чланом 8 Закона о ПДВ-у, опорезиво. Такође је потребно Одлуку о методологији и начину обрачуна накнаде за рад измијенити и допунити, тако да се од укупно остварених уплата по основу полагања возачких испита, из бруто износа, искључи износ обавезе за ПДВ, а затим се издваја износ који се распоређује за ангажовање Комисије.*
- *Потребно је критеријуме за додјелу стипендија прецизније дефинисати како би се избјегли напријед наведени недостаци, односно и како би корисници стипендија били у равноправном положају.*
- *Потребно је да Одјељење до 5-ог у мјесецу за претходни мјесец, Дирекцији за финансије доставља извјештаје о наплати свих врста прихода, у складу са Инструкцијом градоначелника, како би се могло установити да ли су они опорезиви са становишта одредаба члана 8 Закона о порезу на додату вриједност.*
- *Такође је потребно да Одјељење мјесечно усаглашава стање наплаћених прихода по врстама, са евиденцијама наплаћених прихода у рачуноводству.*
- *Планирање средстава Одјељења потребно је вршити на основу релевантних параметара и оправданих потреба, које треба да буду усмјераване, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава, нарочито код капиталних потреба.*
- *Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.*
- *Потребно је придржавати се донесеног Плана набавки робе, услуга и радова како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ЗА 2009. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање за 2009. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ четврти пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење за образовање Владе Брчко дистрикта БиХ

Објашњење задатка

Одјељење за образовање обавља стручне, административне и остале дужности из надлежности Владе, које се односе на:

- законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности овог одјељења;
- остваривање потпуне ангажованости запослених и максимално коришћење њихових стручних знања, потпуне одговорности запослених и осталих радних компетенција;
- ефикасно руковођење системског унапређивања рада и сарадње са другим органима.

Опис програма рада

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

Према Организационом плану и систематизацији радних мјеста, број: 01.1-02-034602/08 од 18. јула 2008. године у Одјељењу је за вршење послова и задатака предвиђено укупно **989** запослених. На бази просјечног броја запослених током 2009. године Одјељење је имало **912** запослених, што је за седамдесет седам (**77**) запослених мање у односу на Организациони план.

- Одјељење за образовање у свом саставу има сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за предшколско и основно образовање;
- Пододјељење за средње образовање;
- Пододјељење за заједничке послове;
- Пододјељење за људске ресурсе и запошљавање и
- Педагошку институцију.

Број запослених у Пододјељењу за предшколско и основно образовање

Према Организационом плану и систематизацији радних мјеста у Пододјељењу за предшколско и основно образовање Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за вршење послова и задатака предвиђено је укупно **657** запослених. На бази просјечног броја запослених током 2009. године Пододјељење за предшколско и основно образовање је имало **612** запослених, што је за четрдесет пет (**45**) запослених мање него што је то предвиђено Организационим планом.

Број запослених у Пододјељењу за средње образовање

Према Организационом плану и систематизацији радних мјеста у Пододјелењу за средње образовање Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за вршење послова и задатака предвиђено је укупно **313** запослених. На бази просјечног броја запослених током 2009. године Пододјелење за средње образовање је имало **283** запослена, што је за тридесет (**30**) запослених мање него што је то предвиђено Организационим планом.

Број запослених у Пододјелењу за заједничке послове

Према Организационом плану и систематизацији радних мјеста у Пододјелењу за заједничке послове за вршење послова и задатака предвиђена су укупно четири (**4**) запослена. На бази просјечног броја запослених током 2009. године Пододјелење за заједничке послове је имало пет (**5**) запослених.

Број запослених у Пододјелењу за људске ресурсе и запошљавање

Према Организационом плану и систематизацији радних мјеста у Пододјелењу за људске ресурсе и запошљавање, за вршење послова и задатака предвиђено је укупно осам (**8**) запослених. На бази просјечног броја запослених током 2009. године Пододјелење за људске ресурсе и запошљавање је имало седам (**7**) запослених.

Број запослених у Педагошкој институцији

Према Организационом плану и систематизацији радних мјеста у Педагошкој институцији за вршење послова и задатака предвиђено је укупно седам (**7**) запослених. На бази просјечног броја запослених током 2009. године Педагошка институција је имала пет (**5**) запослених.

3. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјелења за **2009.** 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 Одјелења 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 реалног основа да ли финансијско пословање Одјелења 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 Одјелења. 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.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије.

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

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2008. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјелења за **2009.** годину, можемо констатовати да Одјелење није поступило по препорукама датим након обављене ревизије за **2008.** годину, које се односе на:

- потребу идентификације и анализирања значајних процеса пословања, те у складу с тим процесима одређивања ризика настанка материјалне грешке;
- предложену потребу планирања и припреме аналитичког плана оперативних трошкова по мјесту настанка трошка, односно по школским и предшколским установама ради ефикасније контроле и разумијевања извршења буџета. Наведена препорука је испоштована у плану буџета за 2010. годину;

- потребу увођења дневне евиденције о потрошњи уља за ложење као и контролу потрошње по школским и предшколским установама како би се спријечиле могуће неправилности;
- потребу придржавања детаљног плана активности везаних за набавку робе и услуга, како би се обезбиједила ефикасна реализација планираних средстава за капиталне потребе;
- потребу доношења акта којим ће се регулисати критеријуми за додјелу, као и висину средстава по појединим школским установама која се могу утрошити приликом одржавања разних манифестација (дан школе, такмичења и слично).

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизијом је извршена процјена функционисања система интерних контрола, како би се увјерили да ли успостављени систем интерних контрола обезбјеђује тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законским прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Спроведеном ревизијом финансијског пословања за 2009. годину извршено је сагледавање рада Одјељења са аспекта:

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

Ревизијом смо установили да менаџмент Одјељења још увијек није у потпуности изградио систем интерних контрола, који се базира на моделу од пет компоненти (COSO модел).

Слабости су утврђене у сљедећим компонентама:

- **Слабости контролног окружења**, што потврђују чињенице да није:
 - а) обезбијеђена дисциплина и организација која утиче на квалитет и континуитет успоставе политика и процедура интерних контрола;
 - б) извршена додјела одговорности и овлашћења од стране менаџмента, која би обезбиједила боље и ефикасније пословање и заштиту имовине.
- **Слабости контролних поступака**, као корективних мјера потребних да допуне активности интерних контрола, огледају се у сљедећим пропустима и слабостима:
 - а) пропусти приликом планирања буџета;
 - б) слабости у организацији рада и пословања;
 - в) непостојање прописаних процедура везаних за колање (кружење) документације, односно пријем и овјеру рачуна о насталим расходима у нижим организационим јединицама (рачуни за струју).
- **Слабости процјене ризика** – Менаџмент Одјељења није вршио процјену ризика значајних грешака, које могу настати у појединим процесима пословања појединих школских и предшколских установа, као ни изравду противмјера (заштиту од ризика).
- **Слабости надгледања пословања**, које се огледају кроз руководне и надзорне активности које менаџмент предузима по појединим школским и предшколским установама.

Потребно је да Одјељење успостави адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани управљачки и контролни поступци, поступци процјене ризика и поступци надгледања.

Потребно је отклонити слабости у ефикасности управљања, организацији рада и надгледању пословања које се огледа у формалним руководним и надзорним активностима Одјељења према нижим организационим структурама.

5.2. Текући издаци

5.2.1. Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате остварени су у износу од **22.666.947,01 КМ**, што у односу на план представља извршење од **99,62%**. Књигом буџета за 2009. годину планиран је износ бруто плата од **22.753.018,00 КМ** за **987** запослених. Ревизијом смо установили да је просјечан број запослених на бази стања крајем мјесеца, на нивоу Одјељења, износио **912**, што значи да

је било седамдесет пет (**75**) запослених мање у односу на Књигу буџета, односно седамдесет седам (**77**) мање у односу на Организациони план. Истовремено буџетска средства намијењена за бруто плате су утрошена у планираном износу од 99,62% док је остварени број запослених у односу на планирани износио 92,40%. Напријед наведено нас упућује на закључак да је разлика у оствареним процентима утрошених средстава и броја запослених износила 7,22% у корист већег остварења утрошених средстава за бруто плате. Надаље можемо констатовати да је износ од **676.664,80 КМ** остварених бруто плата исплаћен постојећем броју запослених као накнада за замјену другог наставника.

Члан 101 (замјена одсутног наставника), ставови 1, 2 и 3 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/08) предвиђа да због неопходног континуитета наставног процеса, у случају привремене спријечености за рад, плаћеног и неплаћеног одсуства, наставник, стручни сарадник и сарадник у настави **замјењује** другог наставника, стручног сарадника и сарадника у настави. Замјена одсутног наставника, стручног сарадника и сарадника у настави може трајати најдуже три мјесеца. Ревизијом смо установили да су исплате за замјене наставника вршене на непопуњене позиције предвиђене организационим планом, односно вршена је замјена наставника који није у наставном процесу. Такође смо установили да је наведена замјена вршена на период дужи од три мјесеца што је у супротности с чланом 101 ставом 3 Закона о образовању у основним и средњим школама.

Потребно је извршити попуњавање упражњених радних мјеста предвиђених Организационим планом.

Такође је потребно досљедно поштовати одредбе члана 101 ставова 1, 2 и 3 Закона о образовању у основним и средњим школама у дијелу замјене запослених одсутних наставника, која може трајати најдуже до три мјесеца.

5.2.2. Издаци за енергију

Издаци за енергију су остварени у износу од **1.171.624,36 КМ** што у односу на план од **1.203.245,00 КМ** представља **97,37%** извршења.

У оквиру ових трошкова издаци за уље за ложење износе **906.573,19 КМ** што у односу на остварење претходне године представља повећање за **193.508,06 КМ** или 27%.

Ревизијом смо установили неправилности везане за пријем и потрошњу уља за ложење, као и неажурну књиговодствену евиденцију, које се огледају у сљедећем:

- f) количински пријем уља за ложење по школским и предшколским установама суштински обавља једно лица, док се секретар школе формално потписује на отпремници без претходно провјерене запримљене количине;
- g) од резервоара за гориво до пећи нису инсталирана проточна бројила тако да је немогуће утврдити утрошену количину горива, по школским и предшколским установама не постоје евиденције о дневној и мјесечној потрошњи уља за ложење;

- h)* излази робе се не воде по стварној потрошњи;
- i)* стање уља за ложење по евиденцијама у материјалном књиговодству не слаже се са стањем у финансијском књиговодству. Такође је евидентно да се стварно стање уља за ложење по појединим школским институцијама не слаже с материјалним стањем у књиговодству, што је узроковало немогућност утврђивања инвентурних разлика, односно стварног стања утврђеног пописом.

Наведене неправилности под *a)* и *b)* указују на чињеницу да не постоје интерне контроле у пријему и потрошњи уља за ложење, а неправилности наведене под *c)* и *d)* указују на чињеницу да се материјално и финансијско књиговодство не води по начелима уредности, ажурности, документованости и вјеродостојности што је у супротности са одредбама Правилника о рачуноводству и Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо такође установили, да на дан **31. 12. 2009.** године, не постоји обавезан редован попис стања количина уља за ложење, што је супротно одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је прописати правила и процедуре који ће регулисати интерну контролу пријема и потрошње уља за ложење.

Потребно је промјене у материјалном и финансијском књиговодству евидентирати у складу с чланом 12 Правилника о рачуноводству и чланом 46 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу с чланом 58 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, вршити редован годишњи попис имовине (уља за ложење), како би стварно стање ускладили с књиговодственим стањем.

Издаци за електричну енергију остварени су у износу од **222.113,59 КМ**, док су претходне године остварени у износу од **230.157,92**. На основу достављене документације установили смо да Одјељење није успоставило контролу мјерних мјеста по појединим образовним институцијама гдје се врши читавање утрошене електричне енергије, нити је задужено лице за контролу и анализу достављених рачуна.

Потребно је да Одјељење успостави мјесечну контролу достављених рачуна у погледу утрошка електричне енергије.

5.2.3. Издаци за набавку материјала

Одјељење је у **2009.** години остварило издатке набавке материјала у износу од **745.514,01 КМ**, док су планирани трошкови износили **875.927,00 КМ**, што представља **85,11%** планираног износа. Од тога је за издатке за образовна помагала и школске **књиге** утрошено **320.241,38 КМ**, за издатке за обрасце и папир **155.132,13 КМ**, материјал за припремање хране **189.209,16 КМ**.

Набавка школских књига је покренута Захтјевом за објаву обавјештења о набавци Одјељења за образовање, број: 173715 од 19. јуна 2009. године. Према Обавјештењу о набавци, број: 02-13-019697/09 од 22. јуна 2009. године предмет уговора је био подијелен на девет лотова а укупна количина, односно број уџбеника је наведен у тендерској документацији. Спроведен је отворени поступак, а јавно отварање понуда је извршено 30. јула 2009. године.

Изабрани су најповољнији понуђачи с којима је закључен Уговор о набавци робе, број: **07-37-026633/09** од **24. септембра 2009.** године, а на основу Одлуке о додјели уговора, потписане од стране шефа Одјељења, број: 07-37-026633/09 од 21. августа 2009. године.

На основу достављене документације и према изјавама овлашћених лица у образовним институцијама, установили смо да набављена количина уџбеника није адекватна и не одговара броју ученика који имају потребу за уџбеницима, по појединим школама, што значи да одређени број ученика не добије уџбенике. Основни разлози за овакву појаву су што су уџбеници наручени од стране школе а нису предвиђени тендерском документацијом или су исти предвиђени тендерском документацијом али нису испоручени од стране

издавача. Тако на примјер није набављена довољна количина анекса за наставни предмет *музичке културе* за VI и VII разред осмогодишње школе, VII и VIII разред деветогодишње школе.

Потребно је количину набављених уџбеника ускладити с бројем ученика који имају потребу за одређеним уџбеницима како би се, у складу с члановима 4 и 9 Закона о образовању у основним и средњим школама („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/08), ученицима обезбиједили услови за слободан приступ и учешће у образовању, нарочито у набавци бесплатних уџбеника, приручника и другог дидактичког материјала.

Посебан проблем представља неусклађеност наставног плана и програма са садржајем уџбеника, односно одабрани уџбеници не одговарају наставном плану и програму, иако се набављени уџбеници налазе у Каталогу одабраних уџбеника. Тако на примјер имамо ситуацију да се за предмет *познавање природе и друштва* у истом разреду наручују три различита уџбеника.

Потребно је да Стручни актив образовних институција (школа) који чине сви наставници, односно професори истог или сродног предмета, у складу с чланом 132 ставом i) Закона о образовању у основним и средњим школама, врши увид у важеће уџбенике и даје оцјену и препоруку за њихову употребу. Такође је потребно да Педагошка институција одреди потребе и утврди стандарде за израду уџбеника (члан 112 став j) Закона о образовању, који би по свом садржају најбоље одговарали наставном плану и програму.

5.2.3.1. Материјал за припремање хране

Издаци за набавку хране остварени су у укупном износу од **189. 209,16 КМ**. На основу Одлуке о додјели уговора од 16. фебруара 2009. године, закључен је Уговор с понуђачем **13. марта 2009.** године, у укупном износу од **101.605,17 КМ**, за првих шест мјесеци 2009. године. Члан 2 Уговора предвиђа да ће се испорука робе извршавати сукцесивно до **30. јуна 2009. године**. Прегледом документације (достављених рачуна и отпремница) установили смо да је прва испорука хране извршена 26. маја 2009. године у укупном износу од **18.376,66 КМ**, друга испорука је извршена 29. септембра 2009. године у износу од **19.086,52 КМ**, трећа испорука 20. новембра 2009 у износу од **22.840,09 КМ** а четврта 3. и 4. децембра 2009. године у износу од **41.298,76 КМ**, тако да је Налог реализован у укупном износу од **101.602,03 КМ**. На основу напријед наведеног можемо закључити да је испорука хране вршена супротно члану 2 Уговора о набавци робе, број: 07-13-003465/09-1.

У међувремену, а прије него што је претходни налог за набавку био реализован, покренута је набавка нове количине хране за обданиште „Наша дјеца“ на Захтјев одјељења за образовање, број: 173705 од **6. маја 2009. године**. Спроведен је отворени поступак јавне набавке и избора најповољнијег понуђача, уз додатну објаву – Обавјештење о набавци број: 02-13-012933/09 у „Службеном гласнику БиХ“ од 18. маја 2009. године. Укупна цијена набавке са урачунатим ПДВ-ом је износила **86.802,53 КМ**. Уговор о набавци робе је закључен 17. августа 2009. године а испорука је требала бити извршена до 31. децембра 2009. године. На основу отпремница установили смо да је испорука хране према тендерској документацији и понуди извршена **15. децембра 2009.** године у цјелокупном износу, што није у складу с чланом 2 Уговора о набавци робе, број: 07-13-019728/09-1 од 17. августа 2009. године, којим је регулисано да ће се испорука вршити сукцесивно у периоду до 31. децембра 2009. године. Ово из разлога јер се ради о роби „сезонског карактера“, односно предмет уговора је свакодневна потрошна роба која има ограничени рок употребе. Ревизијом смо установили да је извршено плаћање робе уз претходно потписану отпремницу и рачун као доказима о запримљеној количини робе, док се иста налазила у складишту добављача.

Потребно је досљедно поштовати одредбе члана 2 Уговора о набавци роба који каже да ће се испорука робе извршавати сукцесивно до 30. јуна 2009. године, односно 31. децембра 2009. године.

Такође је потребно да, у складу с чланом 30 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01.1-02-017852/08 од 17. априла 2008. године, шеф Одјељења именује лице или комисију који ће бити задужени за пријем и контролу квалитета предмета сваке појединачне набавке јер се ради о потрошној роби са ограниченим роком употребе и сукцесивним набавкама.

5.2.4. Услуге превоза ученика

Услуге превоза ученика у 2009. години остварене су у износу од **2.196.769,10** КМ, а планиране у износу од **2.265.622,00** КМ.

Одјељење је **10. новембра 2008.** године покренуло процедуру набавке услуга **ванлинијског превоза ученика основних и средњих школа за путовања преко 3 км**, Захтјевом за објаву обавјештења, број: 07-37-059201/08 -01 од **10. новембра 2008.** године, с могућношћу закључења оквирног споразума за **2009, 2010. и 2011.** годину. Процијењена вриједност уговора је **9.300.000 КМ**. Прегледом документације смо установили да захтјев за набавку није достављен у Пододјељење за јавне набавке у складу са роком предвиђеним чланом 34 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је захтјев за објаву обавјештења о набавкама које се финансирају из оперативног буџета достављати до 15. октобра текуће године у складу с чланом 34 ставом 1 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Поступак набавке је био отворени, међународни, а отварање понуда је обављено 30. децембра 2008. године. Након спроведеног поступка у којем су учествовала четири понуђача, и након елиминисања двије понуде од којих је једна била одбачена а друга неквалификована, Комисија за јавне набавке наставила је поступак са два квалификована понуђача, те донијела препоруку о додјели уговора. Одлуком о додјели оквирног споразума за 2009, 2010. и 2011. годину за набавку услуга, број: 07-13-001631/09 од 23. јануара 2009. године, оквирни споразум је додијелен најповољнијем понуђачу ДОО „Крајновић“ Брчко и ДД „Ласер“ Брчко. Укупна цијена набавке са урачунатим ПДВ-ом је износила 9.300.000,00 КМ, а финансирање набавке ће се вршити из текућег буџета за 2009, 2010. и 2011. годину. Понуђач Конзорцијум „Љаљић“ доо Челић и „Билјевац –Турс“ доо Калесија је против Одлуке уговорног органа Владе Брчко дистрикта БиХ, Одјељења за образовање, уложио жалбу, а она је Рјешењем Канцеларије за разматрање жалби, број: У-686/09 од 26. августа 2009. године, одбачена као **неоснована**. Оквирни споразум између Одјељења за образовање и Конзорцијума „Крајновић“ д.о.о. Брчко и ДД „Ласер“ Брчко, број: 07-13-001631/09-1 закључен је 11. новембра 2009. године. С обзиром да поступак јавне набавке није био завршен до новембра мјесеца 2009. године а превоз ученика је законска обавеза на подручју Брчко дистрикта БиХ, плаћање услуга превоза ученика до завршетка поступка јавне набавке за превоз ученика, вршено је уз сагласност издату од стране Скупштине Брчко дистрикта, на предлог Владе.

Потребно је, процедуру набавке услуга, односно поступка додјеле уговора, покренути на вријеме у складу са планираним средствима, како би се на вријеме извршавала законом прописана обавеза Брчко дистрикта БиХ у подручју бесплатног превоза ученика (члан 9 Закона о образовању у основним и средњим школама „Службени гласник“ број 10/08).

Прегледом спискова ученика по одређеним школама, на основу којих се врши фактурисање и плаћање, установили смо да се уписна подручја не поштују, што значи да се крши члан 19 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 члана 19, Похађање школе уписног подручја, Закона о образовању у основним и средњим школама (Службени гласник Брчко дистрикта БиХ број 10/08), што би довело до рационализације трошкова превоза ученика.

5.2.5. Уговорене услуге

Издаци за услуге по уговорима о дјелу у **2009. години**, остварени су у износу од **208.699,41 КМ** и односе се на исплате за рад у комисијама чији чланови нису запосленици јавне управе.

Такође, накнаде за рад у комисијама запосленицима јавне управе (накнаде за привремене и повремене послове) су исплаћене у износу од **142.948,01 КМ**.

У Одјељењу за образовање је формирано седам комисија које раде ван радног времена и чијим члановима се врши исплата а то су:

- a) **Комисија за полагање возачких испита.** Дана 15.12.2008. године шеф Одјељења донио Одлуку о именовању комисије за полагање возачких испита број 07-02-067471/08. Комисија броји дванаест чланова те једног члана из Одјељења за здравство за провјеру знања из пружања прве помоћи и једног административног радника. Одлуком о измјени одлуке број: 07-02-067471 од 06.11.2009. године комисија је именована на период од двије године.
- b) **Стручни тим за контролу и надзор** над спровођењем прописа за оспособљавање кандидата за возаче и полагање возачког испита, која броји седам чланова,
- c) **Комисија за спровођење испита за добијање лиценце** за предаваче теоретске наставе, испитивача из теоретског дијела испита и испитивача за управљање моторним возилима и Комисија за стицање звања возача инструктора, која броји дванаест чланова и секретара комисије,
- d) **Комисија за полагање стручних испита** о стручном усавршавању наставника, стручних сарадника у настави основних и средњих школа и васпитача у предшколским установама Брчко дистрикта БиХ, броји седам чланова и пет замјеника чланова,
- e) **Комисија за нострификацију** и еквиваленцију иностраних школских свједочанстава, броји шест чланова,
- f) **Комисија за провјеру испуњавања услова за промјену и проширење дјелатности рада ауто школа**, броји три члана и
- g) **Комисија за реконструкцију матичних књига**, која броји три члана.

Према члану 84 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, службеници и намјештеници су обавезни радити у комисијама, рад се организује у току радног времена и за овај рад се не плаћа посебна накнада. Шеф одјељења може поднијети захтјев службенику за етику, за давање сагласности за рад комисије ван радног времена. Сагласност се даје само у случају да се рад комисије због природе и карактера посла не може обављати у току радног времена. За учешће у раду комисије ван радног времена, чланови комисије остварују право на мјесечну накнаду у максималном износу од 20% од просјечне плате запослених у органима управе Дистрикта.

Ревизијом смо установили да је службеник за етику издао сагласност за рад свим Комисијама и да сваки члан Комисије остварује право на мјесечну накнаду у максималном износу.

Међутим, на основу достављене документације нисмо се могли увјерити да су све комисије морале радити ван радног времена и да су исте требале остварити максималан износ за исплату предвиђеним чланом 84 Закона о државној служби.

Потребно је досљедно поштовати члан 84 Закона о државној служби у органима управе и исплату за рад члановима Комисија вршити само у случају да се рад комисије због природе и карактера посла не може обављати у току радног времена.

Одлуком о методологији и начину обрачуна накнаде за рад, број 07-13-069801/08 од **29.12.2008.** године, је регулисан начин обрачуна накнаде за рад Комисије за полагање возачких испита. Члан 3 наведене Одлуке регулише да се од укупно остварених уплата по основу полагања возачких испита, из бруто износа издваја 40% средстава који се распоређују на ангажовање Комисије. Од укупно остварених средстава која припадају Комисији се издваја 5% предсједнику Комисије. Преостали износ од 95% се равномјерно распоређује на **све ангажоване** у обрачунском мјесецу. Прегледом Обрачуна накнаде за рад чланова Комисије за мјесец јануар 2009. године установили смо да се износ средстава од 40% за ангажовање Комисије дијели на 11 чланова Комисије који нису запосленици Владе Брчко дистрикта БиХ, док се административни радник и још један члан, који је запосленик Владе не исплаћују из

тих средстава, него на терет буџета за 2009. годину, што је у супротности са Одлуком о методологији и начину обрачуна накнаде за рад у Комисији за полагање возачких испита.

Потребно је досљедно поштовати Члан 1 и 3 Одлуке о методологији и начину обрачуна накнаде за рад у Комисији за полагање возачких испита, како не би долазило до прекорачења наведеног износа за исплату.

Како је напријед наведено чланом 3 Одлуке о методологији и начину обрачуна накнаде за рад у Комисији, је регулисано да се „од укупно остварених уплата по основу полагања возачких испита, из бруто износа издваја 40% средстава који се распоређују на ангажовање Комисије”. Одлуком није дефинисан појам „бруто износа“ јер бруто износ односно приход прикупљен по основу полагања возачких испита садржи и обавезу за порез на додану вриједност (ПДВ), што умањује приход по том основу за **14, 5299%**. Дакле, прегледом достављене документације смо установили да је појам „укупно остварене уплате“ непрецизно и нејасно дефинисан јер бруто износ остварених уплата садржи и обавезу исплате средстава по основу ПДВ-а.

Потребно је, из остварених уплата по основу полагања возачких испита искључити износ обавезе за ПДВ, јер је пружање услуга овакве врсте, у складу са чланом 8 Закона о ПДВ-у, опорезиво. Такође је потребно Одлуку о методологији и начину обрачуна накнаде за рад измијенити и допунити, тако да се од укупно остварених уплата по основу полагања возачких испит, из бруто износа, искључи износ обавезе за ПДВ, а затим се издваја износ који се распоређује за ангажовање Комисије.

5.2.6. Грантови појединцима, стипендије

Одјељење је на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ, 13. маја 2009. године расписало Конкурс за додјелу стипендија редовним студентима, број: 07-13-013811/09. Додијељене су педесет четири (54) стипендије за период од 1. јануара до 30. јуна 2009. године, и то педесет (50) стипендија студентима друге и старијих година студија и четири (4) стипендије студентима прве године студија а били су проглашени учеником генерације, у шест једнаких рата, почевши од 1. јануара 2009. године до 30. јуна 2009. године, у висини од **200** КМ.

На основу **Одлуке** о критеријумима и начину додјеле стипендија редовном студентима Брчко дистрикта БиХ, број: 07-02-003364/09 од 9. априла 2009. године, којом се уређују општи услови, начин, поступак и критеријуми за додјелу стипендија, Одјељење је објавило ранг-листу са именима и бодовима за сваког пријављеног кандидата. Бодовање кандидата је извршено на основу оствареног успјеха и социјално-економског статуса који опет обухвата три критеријума а то су:

1. слабо имовно стање, бодовање извршено у зависности од примања по члану домаћинства (без примања 40 бодова, преко 400 КМ 0 бодова, члан 9 став 1а Одлуке о критеријумима и начину додјеле стипендија);
2. број дјете која се школују у домаћинству (за свако дијете које се школује 1 бод, члан 9 став 1б Одлуке о критеријумима и начину додјеле стипендија);
3. породичне прилике (дјеча без оба родитеља 30 бодова, дјеча родитеља инвалида са 50% инвалидитета 15 бодова, члан 9 став 1с Одлуке о критеријумима и начину додјеле стипендија).

Прегледом документације установили смо да наведени критеријуми имају одређене недостатке везане за бодовање достављених захтјева за додјелу стипендија од стране студената, а који се огледају у следећем:

- не постоје критеријуми дефицитарних кадрова;
- студенти чији су родитељи порески обвезници у Брчко дистрикту БиХ не могу обезбиједити потврду о пребивалишту јер су током студирања пријављени у мјесту гдје студирају, што подразумијева чињеницу да студенти са других општина се пријављују у Брчко дистрикту и стичу право на стипендију по том основу;
- потврду послодавца о просјеку плате издају родитељи као власници фирме на произвољан износ.

Потребно је критеријуме за додјелу стипендија прецизније дефинисати како би се избјегли напријед наведени недостаци и како би корисници стипендија били у равноправном положају.

5.3. Остварење прихода Одјељења

Прегледом достављене документације смо утврдили да Одјељење није сачињавало Извјештаје о наплати прихода за сваки мјесец. Појединачни мјесечни извјештаји су сачињени за мјесеце новембар и децембар али без назнаке о којој врсти (шифри) прихода се ради. Такође смо установили да приход од накнада за полагање ванредних испита, који се уплаћује у складу са Правилником о висини и начину обрачуна накнада за образовање одраслих број 07-02-030057/09 од 17.09.2009. године, нису приказани у наведеним извјештајима, мада је ЈУ Економска школа имала прихода по том основу. Напријед наведено нас упућује на закључак да Одјељење није достављало Извјештаје о наплати свих врста прихода Дирекцији за финансије, што је било обавезно, у складу са Инструкцијом градоначелника број: 01-014-001787/08 од 30. јануара 2007. године.

Ревизијом смо, такође установили, да се износи наплаћених прихода приказани у мјесечним извјештајима Одјељења, разликују од рачуноводствених евиденција и евиденција наплаћених прихода у Сектору извршења буџета, односно евидентно је неслагање помоћних евиденција о оствареним приходима са евиденцијама у Главној књизи трезора као и са евиденцијама у Сектору извршења буџета.

Потребно је да Одјељење, до 5-ог у мјесецу за претходни мјесец, Дирекцији за финансије доставља Извјештаје о наплати свих врста прихода, у складу са Инструкцијом градоначелника, како би се могло установити да ли су исти опорезиви са становишта одредаба члана 8 Закона о порезу на додану вриједност.

Такође је потребно да Одјељење, мјесечно усаглашава стање наплаћених прихода по врстама, са евиденцијама наплаћених прихода у рачуноводству.

5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Планом буџета за **2009.** годину Одјељењу, одобрен је износ капиталног буџета од **2.496.635,00 КМ**, а извршење на дан **31. 12. 2009.** године износи **148.244,60 КМ**, што представља **5,94 %** (табела број **3** у прилогу овог извјештаја). На основу наведених података можемо закључити да проценат реализације капиталних пројеката планираних у **2009.** години није на задовољавајућем нивоу.

Увидом у документацију и анализом предузетих активности везаних за реализацију капиталних пројеката планираних у **2006, 2007, 2008.** и **2009.** години установили смо да Одјељење није сачињавало план активности утрошка средстава капиталног буџета, што је

имало негативног утицаја на ефикасност трошења средстава. Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у **2006, 2007, 2008.** и **2009.** години нису реализована у износу од **4.424.011,01 КМ**. Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2006. до 2009.** године износила су **9.175.776,48 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **4.751.765,47 КМ**, што чини **51,79%** од планираних капиталних потреба (табела број **2** у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из **2006.** године вршено током **2009.** фискалне године, те сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану **6** Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Средства за капиталне пројекте из **2006.** године, требало је поново планирати у **2009.** години, како би се створиле законске могућности за реализацију истих.

Планирање средстава Одјељења, потребно је вршити на основу релевантних параметара и оправданих потреба, које треба да буду усмјераване, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава, нарочито код капиталних потреба.

Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

Потребно је, придржавати се донесеног Плана набавки роба, услуга и радова како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката.

6. Коментар

Одјељењу за образовање је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године, број: 01-02-03-13-170/10 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-07-002806/10 од 26. маја 2010. године и доставило доказе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

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

- Достављене доказе уз изјашњење, као и коментар који се односи на тачку **5.2.1. Издаци за бруто плате и попуну упражњених радних мјеста предвиђених Организационим планом**, нисмо прихватили. Ово из разлога што ми, поштујући циљ ревизије cutoff и поред релевантних доказа које сте доставили али који се односе на 2010. годину и основаног коментара, мишљење дајемо само на период које ревидирамо, а исто је изричито наведено на насловној страни нашег Извјештаја,

односно Нацрта извјештаја. Примједбу коју сте навели у изјашњењу, а која се односи на исплате по основу одлука одобравању рада на замјени одсутног наставника, у износу од **676.664,80 КМ** смо прихватили и уградили у коначан Извјештај.

Напомињемо да је наш налаз везан за исту тачку, и поред оправданих и објективних околности који су утицали на непопуњавање упражњених позиција (Обавезујући налог замјеника градоначелника, број: 01.1-05-0082444/09 од 17. марта 2009. године, којим се обуставља даље спровођење конкурсне процедуре), остао непромијењен. Ово из разлога што се приликом обављања ревизије установљавају неправилности и неусаглашености у пословању Одјељења, са законским прописима, а не утврђују узроци и разлози њиховог настанка.

- Примједбу **под тачком 5.2.3** која се односи на количину испоручених уџбеника смо уважили и уградили у коначан Извјештај.
- Примједбу **под тачком 5.2.4. Нацрта извјештаја**, да постоји техничка грешка у навођењу датума покретања процедуре набавке ванлинијског превоза ученика, уважили смо и уградили у коначан Извјештај, тако да умјесто датума 10. 11. 2009. године стоји 10. 11. 2008. године.
- Примједбу коју сте дали у свом изјашњењу на констатацију да је “Комисија за полагање возачких испита именована на период од једне године и иста није важећа” **под тачком 5.2.4 Нацрта извјештаја**, уважили смо и уградили у коначан Извјештај, из разлога што нам је достављен релевантан доказ (“Одлука о измјени Одлуке, број: 07-02-067471 од 6. новембра 2009. године”).

Тим за ревизију:

1. _____

Авдија Башић дипл. ек.

2. _____

Амра Мехић дипл. ек.

3. _____

Татјана Павловић-Клашнић дипл. прав.

7. Прилози извјештаја о ревизији

План и остварење буџета текућих потреба

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2009. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2009. год.	Извршење текућег буџета 2009. год.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	22.859.180,00	-106.162,00	22.753.018,00	22.666.947,01	99,62
611200	Накнаде трошкова запослених	309.377,00	-20.000,00 +9.850,00	299.227,00	300.076,11	100,28
612100	Допринос на терет послодавца	1.371.551,00	-151.573,00 -200.000,00 -70.000,00	949.978,00	914.899,86	96,31
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	24.540.108,00	-537.885,00	24.002.223,00	23.881.922,98	99,50
613100	Путни трошкови	74.361,00	+19.000,00 +10.000,00	103.361,00	92.213,41	89,21
	Путни трошкови у земљи					
	Путни трошкови у иностранству					
613200	Издаци за енергију	973.245,00	+180.000,00 +50.000,00	1.203.245,00	1.171.624,36	97,37
	Издаци за елек. енергију					
	Уље за ложење					
	Остали енергенти					
613300	Издаци за комун. услуге	318.106,00	+40.000,00 +400,00	358.506,00	317.099,69	88,45
613400	Набавка материјала	525.927,00	+20.000,00 +200.000,00 +100.000,00 +30.000,00	875.927,00	745.514,01	85,11
613500	Издаци за усл. прев. и горива	2.515.022,00	-100.000,00 +600,00 -150.000,00	2.265.622,00	2.196.769,10	96,96
	Гориво, мотор. уље, регист. итд.				0,00	-
	Услуге превоза ученика					
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	-			-	-
613700	Издаци за текуће одржавање	615.435,00	-60.000,00 -180.000,00 -30.000,00	345.435,00	337.891,04	97,82
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	388,00	+150,00	538,00	440,70	81,91
613900	Укупно уговорене услуге	1.778.454,00	-70.000,00 -100.000,00 +30.000,00	1.638.454,00	1.654.591,95	100,98

	Услуге медија и изд. за инфор.					
	Услуге репрезентације					
	Услуге штампања					
	Услуге стручног образовања					
	Медицинске услуге					
	Интелектуалне услуге					
	Ост. услуге (Зак. о доп. прав.)					
	Уговори о дјелу					
614200	Грантови појединцима	695.000,00	-150.000,00	545.000,00	530.800,00	97,39
614300	Грантови непрофит. организ.	10.000,00		10.000,00	0,00	-
	У К У П Н О	32.046.046,00	-697.735,00	31.348.311,00	30.928.867,24	98,66

**ОСТВАРЕЊЕ КАПИТАЛНИХ ПРОЈЕКТА У ПЕРИОДУ ОД 2006. ДО 2009. ГОДИНЕ
(Одјељење за образовање)**

Табела број 2

Година	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2009. године из 2006, 2007. и 2008.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета 2006.	Извршење капиталног буџета 2007.	Извршење капиталног буџета 2008.	Извршење капиталног буџета 2009.	Извршено на дан 31. 12. 2009. године (4+5+6+7)	Неутрош. пл. сред. на дан 31. 12. 2009. (3-4-5-6-7)	% извршења на дан 31. 12. 2009. (8 / 3 x 100)	% изврш. по годинама на дан 31. 12. тек. год. (пла. тек/ извр. тек)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	118.854,89	1.924.000,00	616.174,64	767.115,34	421.855,13	26.512,20	1.831.657,31	92.342,69	95,20	32,03
2007.	1.148.032,70	2.461.541,48	-	483.402,74	830.106,04	297.834,02	1.611.342,80	850.198,68	65,46	19,64
2008.	1.908.588,20	2.293.600,00	-	-	385.011,80	775.508,96	1.160.520,76	1.133.079,24	50,60	16,79
2009.	-	2.496.635,00	-	-	-	148.244,60	148.244,60	2.348.390,40	5,94	5,94
Укупно	3.175.475,79	9.175.776,48	616.174,64	1.250.518,08	1.636.972,97	1.248.099,78	4.751.765,47	4.424.011,01	51,79	

Структура планираних и извршених капиталних издатака у 2009. години Одјељења за образовање

Табела број 3

Р./бр.	О П И С	Планирано 2009. године	Извршено 2009. године	Индекс 4/3
1	2	3	4	6
	Буџет капиталних потреба			
	<u>Укупан буџет за 2009. годину</u>	2.496.635,00	148.244,60	5,94
1	Изградња школске зграде у Вучиловцу	86.900,00	50.400,00	58,00
2	Возило за развожење хране (обданиште)	35.000,00	31.300,00	89,43
3	Набавка тримера у Економској школи	1.500,00	1.497,60	99,84
4	Набавка тримера у Гимназији	1.500,00	1.497,60	99,84
5	Набавка тримера Техничка школа	1.500,00	1.497,60	99,84
6	Додатна средства за набавку опреме у кабинету мехагронике	50.000,00	49.872,17	99,74
7	Набавка тримера (Пољопривредна и медицинска школа)	1.500,00	1.497,60	99,84
8	Опрема	10.000,00	593,00	5,93
9	Пројектовање, геомеханичка испитивања, инвестиционо техничка документација	60.000,00	10.089,03	16,82
10	Остали планирани пројекти	2.248.735,00	-	-



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2009.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08) и ИНТОСАИ ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- Одјељење није ускладило раније донесене правилнике са новим организационим планом, није идентификовало и анализирано значајније процесе пословања, нити је одредило ризике настанка материјално значајних грешака, те у складу са процијењеним ризицима прописало мјере и активности које би спречавале настанак истих.
- Одјељење није ускладило акт којим се регулише реализација капиталних пројеката за 2009. годину и даље, са Законом о извршењу буџета, нити је поштовало одредбе истог.
- Одјељење није успоставило писану процедуру контроле утрошка електричне енергије за јавну расвјету, ради управљања најзначајнијим процесом Одјељења и њему припадајућим трошковима. Наведени трошкови износе **1.619.759,40 КМ** и чине 82% оствареног текућег буџета Одјељења. Већи су у односу на остварење 2008. године за **271.074,97 КМ**, односно 20%.
- Одјељење није признавало и евидентирало пословне промјене у периоду на који се односе, односно у тренутку њиховог настанка, што је имало за резултат мање исказану обавезу према добављачу, на дан 31. 12. 2009. године, у износу од **1.850.261,10 КМ**.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за комуналне послове, има неусаглашености са важећим законским прописима у периоду **1. јануар – 31. децембар 2009.** 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

Цевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2009. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо слjedeће препоруке:

- *Потребно је да Одјељење донесене правилнике усклади с новим организационим планом, као и да идентификује и анализира значајније процесе пословања (јавна расвјета) и одреди ризике материјалне грешке, те у складу с процијењеним ризицима пропише мјере и активности који би требало да спречавају настанак материјално значајних грешака.*
- *Потребно је ускладити акт којим се регулише реализација капиталних пројеката за 2009. годину и даље, те исту ускладити и поштовати одредбе Закона о извршењу буџета године за коју се доноси буџет.*
- *Потребно је досљедно спроводити одредбе члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу трогодишњег периода трошења средстава капиталног буџета.*
- *Потребно је успоставити писану процедуру контроле утрошка електричне енергије за јавну расвјету, те исту документовати, ради управљања најзначајнијим процесом Одјељења и њему припадајућим трошковима.*
- *Потребно је вршити анализу достављених рекапитулација у смислу контроле фактурисаних износа и поређења утрошка електричне енергије с претходним мјесецима (аналитичке процедуре), како би се смањило ризик од настанка грешака.*
- *Потребно је да се издаци за репрезентацију троше у објектима одабраним у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Такође је потребно да се средства намијењена за репрезентацију троше у складу с процедурама које је донио градоначелник (члан 3 став 1 Правилника о интерној контроли), као и да се средства за репрезентацију троше приликом одржавања званичних састанака, службених посјета и одржавања државних или вјерских празника (члан 3 став 2 Правилника о интерној контроли Одјељења).*
- *Потребно је досљедно поштовати члан 55 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ који се односи на признавање прихода и расхода у обрачунском периоду.*
- *Потребно је пословне промјене признавати у тренутку њиховог настанка (а не када се изврши плаћање) и евидентирати у периоду на који се односе, како би финансијско извјештавање било поуздано, фер и истинито.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2009. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове за 2009. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ четврти пута врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Унутрашња организација и дјелокруг рада организационих дијелова Одјељења је одређен Организационим планом број: 01-014-023085/07 од 7. децембра 2007. године. Према наведеном организационом плану за ефикасно извршење послова из надлежности Одјељења организују се сљедећи организациони дијелови:

- Пододјељење за развој стратегије комуналних услуга;
- Пододјељење за капиталне инвестиције.

Утврђене су сљедеће надлежности организационих дијелова Одјељења:

а) Пододјељење за развој стратегије комуналних услуга:

- израђује нацрт стратегије за управљање и снабдијевање Брчко дистрикта електричном енергијом, водом и гасом и стратегије за управљање чврстим отпадом и отпадним водама;
- организује јавну расправу и стручну расправу о нацрту стратегија у комуналној области;
- израђује стратегију развоја услуга у комуналној дјелатности;
- врши промоцију стратегије, едукацију заинтересованих с циљем упознавања са стратешким циљевима;
- израђује акциони план имплементације програма и пројеката у комуналној области;
- врши надзор и извјештава шефа Одјељења о спровођењу политике пружања комуналних услуга;
- спроводи процес унапређивања и модернизације уличне расвјете;
- припрема нацрте закона и подзаконске акте шефу;
- издаје одобрења и сагласности из своје надлежности;
- испитује тржиште комуналних услуга, прати и анализира политику цијена у комуналној области;
- припрема социоекономску анализу у области комуналних услуга.

б) Пододјељење за капиталне инвестиције:

- анализира стање инфраструктуре по врстама, локацији и степену развијености;
- предлаже мјере за унапређивање развоја комуналне инфраструктуре;
- предлаже увођење савремених материјала у комуналној инфраструктури;
- анализира потребе пословног окружења за развој и унапређивање комуналне инфраструктуре;
- припрема предлог програма и плана реализације капиталних инвестиција;
- реализује планове и програме инвестиционих активности у Брчко дистрикту;

- учествује у израдама студија изводљивости инфраструктурних пројеката у области комуналне инфраструктуре;
- припрема нацрте законских и подзаконских аката из своје надлежности;
- организује надзор над реализацијом инвестиционих пројеката;
- испитује тржиште у области комуналних услуга ради развоја комуналне инфраструктуре.

Одјељење је, током **2009.** године, просјечно запошљавало осам (**8**) радника што је за једног (1) запосленог мање у односу на Организациони план.

Сједиште Одјељења је Булевар мира број 1, Брчко.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за **2009.** 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 целокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа 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 путем јачања интерних контрола.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије.

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

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2008. ГОДИНУ

Спроведеном ревизијом за **2009.** годину, установили смо да је Одјељење донијело Акциони план за реализовање препорука из Извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2008. годину тек у децембру 2009. године, тако да препоруке дате у Извјештају за 2008. годину у највећем дијелу нису имплементирани. Чињеница је да Одјељење, реално, није имало довољно времена, нити је могло испоштовати препоруке дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. *Руководство и систем интерних контрола*

Спроведеном ревизијом финансијског пословања за **2009.** годину, извршено је сагледавање рада Одјељења са аспекта:

- успостављања система интерних контрола и резултата финансијског пословања;
- обезбјеђења законитог рада кроз примјену организационог плана, прописа и закона Брчко дистрикта БиХ из надлежности Одјељења;

- јасног дефинисања надлежности и међудјеловања између Јавног предузећа „Комунално Брчко“ д.о.о. и Одјељења, у реализацији капиталних пројеката.

Ревизијом је утврђено да и даље постоје одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у сљедећем:

- Одјељење у свом пословању користи правилнике који су усвојени прије издвајања (оснивања) ЈП „Комунално Брчко“, односно Одјељење није, по препоруци претходне ревизије, ускладило правилнике с новим Организационим планом.
- Постојећим правилницима, за значајне процесе пословања, нису довољно разрађени контролни поступци и поступци надгледања, као и процјена ризика.
- Не постоје суштинске и формалне контроле мјерних мјеста на којима се врши читавање утрошка електричне енергије за уличну расвјету.
- Троше се средстава за репрезентацију у објектима који нису одабрани у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.
- Недовољна је ефикасност у реализацији капиталних пројеката.

Потребно је да Одјељење донесене правилнике усклади с новим организационим планом, као и да идентификује и анализира значајније процесе пословања (јавна расвјета) и одреди ризике материјалне грешке, те у складу са процијењеним ризицима пропише мјере и активности који би требало да спречавају настанак материјално значајних грешака.

5.2. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета за 2009. годину

Планом буџета за 2009. годину Одјељењу је одобрен текући буџет у износу од **2.024.962,00 КМ**, а извршење износи **1.974.744,46 КМ**, што представља **97,52%** остварења. Структура буџета планираних и извршених текућих издатака за 2009. годину Одјељења приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Планирани буџет капиталних потреба за 2009. годину износи **6.190.565,00 КМ**, а извршење капиталних издатака за 2009. годину износи **375.458,03 КМ**, што чини **6,07%**.

Реализација капиталних пројеката врши се на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о учешћу Јавног предузећа „Комунално Брчко“ д.о.о., број: 01.1-13-060988/08 од 12. новембра 2008. године. Чланом 3 наведене Одлуке регулисано је учешће Јавног предузећа „Комунално Брчко“ у реализацији позиционираних капиталних пројеката од буџета 2009. године и даље, тако да ће Јавно предузеће путем капиталних грантова имати у својој надлежности реализацију капиталних пројеката а који су финансирани буџетским средствима из 2009. године и даље. Чланом 6 – Начин реализације капиталних грантова – такође је регулисано да ће се поступак реализације одредити посебним актом Владе који ће заједнички сачинити Дирекција за финансије и Одјељење за комуналне послове. Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта за 2009. годину (члан 20 – Извршење текућих грантова, став 7), регулисано је да се грантови и субвенције намијењени јавним предузећима врше у складу с програмима које усваја Влада, док су корисници буџетских средстава обавезни да предложе Влади програме утрошка средстава с битним елементима програма.

Ревизијом смо установили да током 2009. године Одјељење није прописало поступак и начин реализације капиталних грантова у складу са Одлуком о учешћу Јавног предузећа „Комунално Брчко“, нити је у складу са Законом о извршењу буџета за 2009. годину предложило Влади програме утрошка средстава.

Потребно је ускладити акт којим се регулише реализација капиталних пројеката за 2009. годину и даље, те исту ускладити и поштовати одредбе Закона о извршењу буџета године за коју се доноси буџет.

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2006.** до **2009.** године износила су **52.644.710,14 КМ.** Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **25.338.632,09 КМ,** што чини **48,13%** од планираних капиталних потреба (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из **2006.** године вршено током **2009.** фискалне године, те сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Средства за капиталне пројекте из **2006.** године, требало је поново планирати у 2009. години, како би се створиле законске могућности за реализацију истих.

Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

5.3. Текући издаци

5.3.1. Издаци за електричну енергију

Ревизијом организације рада и усвојених нормативних аката Одјељења установили смо да исто није успоставило систем интерних контрола у значајном процесу који се односи на утрошену електричну енергију за јавну расвјету. Наведени издаци износе **1.619.759,40 КМ** и чине **82%** оствареног текућег буџета Одјељења. Одјељењу се од стране ЈП "Комунално Брчко" д.о.о. достављају збирни рачуни за сваки мјесец, уз које се налазе и појединачни рачуни за утрошену електричну енергију по мјерним мјестима (којих има 390), као и мјесечне рекапитулације наведених појединачних рачуна. С тим у вези можемо констатовати да Одјељење није успоставило суштинску контролу утрошка електричне енергије по мјерним мјестима, односно фактурисаних износа по рачунима, достављеним од стране Јавног предузећа. **Тако, на примјер, није извршена анализа броја и јачине потрошача (сијалица), прикључених на мјерна мјеста, ради утврђивања максималних износа издатака за утрошену електричну енергију, те њиховог поређења са фактурисаним износима,** као ни провјера могућности прикључења непријављених потрошача на мрежу јавне расвјете.

Прегледом рачуна за утрошену електричну енергију за мјесец јануар 2009. године, установили смо да је за наведени мјесец фактурисано **399.527,99 КМ,** док је на основу Књижног обавјештења број 109/90 од 28. маја 2009. године, достављеног од ЈП "Комунално Брчко" д.о.о. фактурисани износ смањен, јер је на мјерном мјесту јавна расвјета – Глухаковац II, број бројила 002832, више обрачунато за **139.522,99 КМ,** тако да је вриједност рачуна са ПДВ-ом износила **260.005,00 КМ,** што је и плаћено.

На основу напријед наведеног можемо закључити да фактурисани износи на рачунима не подлијежу контроли нити анализи од стране Одјељења, те је исту потребно успоставити.

Прегледом рекапитулација утрошка електричне енергије за јавну расвјету достављених Одјељењу од стране Јавног предузећа, установили смо да је у мјесецу октобру на мјерном мјесту Илићка ТСИХ Пупинова, број бројила А00052197 утрошено 939 киловат-часова (kw) електричне енергије у укупном износу од **392,73 КМ.** Рачунском контролом наведеног износа (множењем утрошених киловат-часова и цијене једног киловат-часа од 0,16076) утврдили смо да је исти требао износити **150,95 КМ,** односно да је износ већи за **241,78 КМ.**

Потребно је успоставити писану процедуру контроле утрошка електричне енергије за јавну расвјету, те исту документовати, ради управљања најзначајнијим процесом Одјељења и њему припадајућим трошковима.

Потребно је вршити анализу достављених рекапитулација у смислу контроле фактурисаних износа и поређења утрошка електричне енергије с претходним

мјесецима (аналитичке процедуре), како би се смањило ризик од настанка грешака.

5.3.2. Услуге репрезентације

Услуге репрезентације остварене су у износу од **7.298,50 КМ**. Установили смо да услуге репрезентације нису вршене у објектима одабраним по процедурама о јавним набавкама, као и да на рачунима нису наведени разлози трошења средстава (службена посјета, званични састанак, државни празник, вјерски празник и слично), што је супротно одредбама члана 3 Правилника о интерној контроли Одјељења. Такође, са рестораном који пружа услуге није закључен Уговор о пружању услуга.

Потребно је да се издаци за репрезентацију троше у објектима одабраним у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Такође је потребно да се средства намијењена за репрезентацију троше у складу с процедурама које је донио градоначелник (члан 3 став 1 Правилника о интерној контроли), као и да се средства за репрезентацију троше приликом одржавања званичних састанака, службених посјета и одржавања државних или вјерских празника (члан 3 став 2 Правилника о интерној контроли Одјељења).

1.4. Капитални издаци – Фабрика воде

С обзиром на чињеницу да је пројекат изградње Фабрике воде био заустављен годину дана из разлога што је извођач радова „Va Tech Wabag GmbH“ Беч, Аустрија захтијевао да му се исплати разлика у цијени за до тада извршене радове, ангажован је Економски институт из Бање Луке који је урадио анализу и дао предлоге, након чега је дошло до споразума између Владе Брчко дистрикта БиХ и извођача радова. Деветнаестог јуна 2009. године донесена је Одлука Скупштине, број: 01-02-85/09 о давању сагласности на **Анекс** Уговора о пројектовању и изградњи постројења за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/с по систему “кључ у руке”, те је исти закључен 30. јуна 2009. године на износ од **385.512,50 КМ**.

За период 1. новембар – 30. новембар 2009. године, извођач радова Va Tech Wabag GmbH Аустрија, је за извршене радове по Уговору о пројектовању и изградњи постројења за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће капацитета 330 л/с по систему “кључ у руке”, доставио XIV привремену ситуацију, број: 30010989b. Укупна вриједност изведених радова са обрачунатим ПДВ-ом је износила 1.142.160,02 КМ. Након смањења наведеног износа од 5% на име задржаног депозита до коначног плаћања, евидентирана је обавеза према добављачу у износу од **1.093.349,76 КМ**. Након извршених радова, 31. 12. 2009. године извођач је по истом пројекту доставио XV привремену ситуацију, број: 30010996b, за период 1. децембар – 31. децембар 2009. године, на износ од **756.911,31 КМ**.

Прегледом документације смо установили да су напријед наведене привремене ситуације прокњижене као обавеза према добављачу “Va Tech Wabag GmbH“ Беч, у укупном износу од **1.850.261,07 КМ**. На основу дописа број: 13-08-000643/10 од 10. фебруара 2010. године Одјељења, упућеног Дирекцији за финансије, којим се тражи искњижавање кандидованог плаћања по XIV и XV привременој ситуацији, установили смо да је иста искњижила (сторнирала) износе обавеза према добављачу Va Tech Wabag GmbH, Беч, Аустрија у износу од **1.850.261,10 КМ**, а исте се односе на период 1. новембар – 31. децембар 2009. године. Напријед наведено је у супротности с чланом **55** Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, број: 04/1-014-312/07 од 7. августа 2007. године „Признавање прихода и расхода“. Према ставу 1 наведеног члана, признавање расхода у главној књизи буџета

спроводи се према начелу модификованог настанка догађаја, а према ставу 2 ово начело значи да се приходи и примици признају у рачуноводственом периоду у којем су мјерљиви и расположиви, док се расходи и издаци признају у обрачунском периоду у којем је обавеза за плаћање настала. Такође,

према члану 38 (Потпуност) Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја, информације треба да буду потпуне у границама значајности и трошкова. Изостављање евидентирања обавезе према наведеном добављачу на дан 31. 12. 2009. године је довело до тога да су извјештаји о финансијском пословању Одјељења непоуздани и непотпуни у погледу њихове релевантности.

Потребно је досљедно поштовати члан 55 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ који се односи на признавање прихода и расхода у обрачунском периоду.

Потребно је пословне промјене признавати у тренутку њиховог настанка (а не када се изврши плаћање) и евидентирати у периоду на који се односе, како би финансијско извјештавање било поуздано, фер и истинито.

2. КОМЕНТАР

Одјељењу за комуналне послове је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1.1 – 31. 12. 2009. године, број: 01-02-03-13-205/10 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 22-08-002932/10 од 7. јуна 2010. године и доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

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

- Примједбу везану за **тачку 4** која се односи на констатацију да је Извјештај о ревизији за 2008. годину релативно касно урађен (новембар 2009. године), смо дјелимично усвојили, и уградили у Коначан извјештај.
- Примједбе под **тачком 5.2** нисмо уважили, јер је извршење капиталних издатака у 2009. години од 6,07% испод реалних очекивања. Разлоге и образложења које наводите а који су везани за недовољан број извршилаца и организацију коју сте затекли, сматрамо као објективне, али их не прихватамо. Ово из разлога што се приликом обављања ревизије установљавају неправилности и неусаглашености са законским прописима, у пословању Одјељења, а не утврђују узроци и разлози њиховог настанка. Такође, поштујући циљ ревизије "cutoff", мишљење дајемо само за раздобље које ревидирамо а исто се односи на период 1.1 – 31. 12.2009. године.

Везано за Вашу констатацију да у ревизорском извјештају поред налаза које дајемо, нагласимо и несклад између задатака који су постављени пред Одјељење и броја извршилаца, те да ревизија треба да помогне Одјељењу да успостави такву организацију како би дошло у прилику да обавља све законима предвиђене обавезе и буде ефикасно у свом раду, напомињемо и скрећемо пажњу да је управо **руководство** Одјељења одговорно за успоставу организације рада Одјељења и његово ефикасно интерно функционисање, као и функционисање у погледу **координације** са другим институцијама које учествују у процесу.

- Ваше примједбе под **тачком 5.3.1** – Издаци за електричну енергију, такође нисмо уважили из разлога што нису успостављене писане процедуре којима би биле

регулисане суштинске контроле везане за праћење и потрошњу електричне енергије за јавну расвјету.

- Образложење и примједбу под **тачком 5.4** – Капитални издаци – Фабрика воде, не уважавамо због сљедеће чињенице. Оправдавамо Ваш разлог и жељу да
- искористите повољан извор финансирања из soft-loan кредита (намијењен за опрему и иностране радове). **Плаћање** обавезе из soft-loan кредита по XIV и XV привременој ситуацији је могло услиједити након завршетка свих активности и разговора на одобравању и потписивању Меморандума, на шта нисмо стављали примједбу. Наша констатација (о уоченој неправилности) се односи на неевидентирање обавезе према добављачу по привременим ситуацијама, која је настала прије завршетка извјештајног периода (31. 12. 2009. године). Резултат те неправилности је наведен у Нацрту извјештаја и у границама материјалне значајности је утицао на наше мишљење, те је оно у коначном извјештају остало непромијењено.

Тим за ревизију:

1. Авдија Башић дип. ек.

2. Амра Мехић дип. ек.

3. Татјана Павловић-Клашнић дип. прав.

7. ПРИЛОЗИ

1. План и извршење буџета текућих потреба у 2009. Години

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2009. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2009. год.	Извршење текућег буџета 2009. год.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	265.348,00	-1.800,00 17.100,00	280.648,00	263.494,24	93,89
611200	Накнаде трошкова запосле.	35.700,00	-8.384,00	27.316,00	27.315,38	100,00
612100	Допр. на терет послодавца	15.921,00	-9.300,00	6.621,00	6.506,33	98,27
613100	Путни трошкови	12.131,00	-4.000,00 -3.940,00	4.191,00	3.646,70	87,01
613200	Издаци за енергију	1.348.684,00	300.000,00	1.648.684,00	1.619.759,40	98,25
	Издаци за елек. енергију					
	Издаци за трошак ел. енергије – улична расвјета					
613300	Издаци за комун. услуге	8.570,00	-4.000,00	4.570,00	3.984,49	87,19
	Вода и канализација					
	Телефон и ПТТ услуге					
	Одвоз смећа					
613400	Набавка материјала	83.573,00	-5.000,00 -70.000,00	8.573,00	11.627,47	135,63
	Издаци за обрасце и папир, компј. и канцел. материјал					
	Материјал за јавну расвјету					
	Остали материјал					
613500	Издаци за усл. прев. и горива	3.762,00	-1.000,00	2.762,00	2.467,85	89,35
	Гориво, мотор. уље, регист. итд					
613600	Унајмљивање имов. и опре.	66.498,00	-134.411,00 70.000,00 16.853,00	18.940,00	13.680,00	72,23
613700	Издаци за текуће одржавање		2.087,00	2.087,00	2.086,61	
	Текуће одржавање уличне расвјете					
	Текуће одржавање опреме					
613800	Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета	854,00		854,00	464,91	54,44
613900	Укупно уговорене услуге	36.216,00	-16.500,00	19.716,00	19.711,08	99,98
	Уговорене услуге одржавања уличне расвјете					
	Рекламни материјал					
	Услуге медија и информ.					
	Ревизија и надзор					
	Технички пријем					
	Услуге репрезентације					
	Остале уговорене услуге					

	(консултантске услуге, огласи, обавјештења, јавни позиви, таксе и слично)					
614200	Грантови појединцима и другим организацијама					
	УКУПНО	1.877.257,00	147.705,00	2.024.962,00	1.974.744,46	97,52

2. Приказ неутрошених планираних буџетских средстава за капиталне потребе из **2006, 2007. и 2008.** на дан **1. 1. 2009.** године и њихово извршење у **2009.** години, као и приказ планираних и извршених средстава капиталног буџета за **2009.** годину дајемо у сљедећој табели:

Табела број 2

Година	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2009. године из 2006, 2007. и 2008. године	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета 2006.	Извршење капиталног буџета 2007.	Извршење капиталног буџета 2008.	Извршење капиталног буџета 2009.	Извршено на дан 31. 12. 2009. године (4+5+6+7)	Неутрош. пл. сред. на дан 31. 12. 2009. (3-4-5-6-7) или (2 - 7)	% извршења на дан 31. 12. 2009. (8 / 3 x 100)	% извршења по годинама (изврш. / план)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	2.061.264,05	5.970.635,72	2.511.458,06	512.104,87	885.808,74	423.883,50	4.333.255,17	1.637.380,55	72,58	42,06
2007.	17.980.335,75	31.100.786,69	-	8.100.621,95	5.019.828,99	2.282.142,20	15.402.593,14	15.698.193,55	49,52	26,05
2008.	6.775.828,80	9.382.722,73	-	-	2.606.893,93	2.620.431,82	5.227.325,75	4.155.396,98	55,71	27,78
2009.	-	6.190.565,00	-	-	-	375.458,03	375.458,03	5.815.106,97	6,07	6,07
Укупно	26.817.428,60	52.644.710,14	2.511.458,06	8.612.726,82	8.512.531,66	5.701.915,55	25.338.632,09	27.306.078,05	48,13	



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године СКУПШТИНА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Скупштина), за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

За финансијско-материјално пословање Скупштине у складу с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је шеф Стручне службе. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Скупштине.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, као и одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских

поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године скрећемо пажњу на следеће:

- Систем интерних контрола није у потпуности успостављен, и то у дијелу набавки образаца и компјутерског материјала, услуга за текуће одржавање, издатака за комуналне услуге, набавки материјала за чишћење, издатака за одјећу, униформу и ХТЗ опрему, у дијелу уговорених услуга – услуге штампања, услуге репрезентације, издатака за текуће грантове и планирања, праћења и управљања капиталним буџетом.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијско пословање Скупштине у периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године, осим за претходно наведено, нема значајнијих неусаглашености с важећим законским прописима као и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СКУПШТИНЕ ЗА 2009. ГОДИНУ

1. Увод

Чланом 19 Статута Брчко дистрикта БиХ регулисано је да законодавну власт врши Скупштина, а чланом 22 Статута („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 17/08) уређена је њена надлежност и састав. Скупштина је законодавно тијело и одређује општу политику у складу с чланом 9 Статута Брчко дистрикта БиХ. Мандат Скупштине је четири године.

2. Општи дио

У надлежности Скупштине спадају:

1. усвајање Статута Дистрикта и Пословника и њихових измјена и допуна;
2. усвајање буџета Дистрикта и његова измјена и допуна;
3. усвајање закона Брчко дистрикта БиХ;
4. усвајање одлука и резолуција и других аката у складу са Статутом и Пословником;
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 разрјешење предсједника и потпредсједника Скупштине, градоначелника Дистрикта и давање сагласности на именовање званичника у складу са Статутом, Пословником и законом;
7. надгледање рада Владе Дистрикта и цјелокупне управе Дистрикта, нарочито у погледу управљања приходима и расходима Дистрикта. У ову сврху, Скупштина може, поступајући према одлуци донесеној у складу с чланом 33 ставом 1 Статута Дистрикта, да оформи посебну комисију из свог чланства да би испитала рад било које јавне институције Дистрикта. Предлог да таква одлука буде стављена на дневни ред Скупштине прихвата се на захтјев најмање пет (5) посланика;
8. званична процјена рада градоначелника, директора Дирекције за финансије Дистрикта, директора Пореске управе, шефа Полиције, директора Канцеларије за управљање јавном имовином, главног ревизора Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и других званичника који се именују уз сагласност Скупштине најмање једном годишње на редовној сједници;
9. разматрање годишњих финансијских извјештаја које сачињавају институције Дистрикта за финансијску контролу, укључујући Канцеларију за ревизију из члана 44 Статута Дистрикта;
10. обављање других функција у складу са Статутом Дистрикта 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.

2.1. Организација Скупштине

Послови из надлежности Скупштине регулисани су главом IV Пословника, од члана 31 до члана 63, и то:

1. предсједник и потпредсједник Скупштине;
2. Стручна служба Скупштине;
3. скупштинске комисије;
4. сталне комисије;
5. посебне комисије.

2.2. Рад Скупштине

Рад Скупштине је регулисан главом V Пословника, од члана 64 до члана 117, и то:

1. општи акти Скупштине;

2. одлуке о допустивости и процедуралне радње и Одлуке о суспензији пословничких одредаба;
3. припрема, сазивање и рад сједница Скупштине;
4. поступак доношења аката Скупштине;
5. записници, тонска и видео-архива сједница;
6. одржавање реда на сједницама;
7. посланичка питања;
8. јавност рада.

Унутрашња организација Скупштине успостављена је тако да постоје три организационе цјелине:

1. Скупштина Брчко дистрикта БиХ;
2. Стручна служба Скупштине;
3. Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ.

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

3. Предмет, циљ и обим ревизије

Предмет ревизије је финансијско пословање Скупштине за 2009. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Скупштине 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 Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа да ли финансијско пословање Скупштине 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, постизање транспарентности и законитости у раду, укључујући давање налаза и препорука за даљи рад с посебним освртом на што економичнију и ефикаснију заштиту имовине и трошење буџетских средстава путем јачања система интерних контрола.

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

4. Резиме датих препоруке

Извршеном ревизијом пословања Скупштине за 2009. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради њиховог отклањања, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је у складу с донесеним Правилником о интерној контроли у Стручној служби Скупштине да менаџмент предузме активности на успостави функционалног система интерних контрола усклађених са законским и подзаконским актима.*
- *Одлуке Скупштине или њених Комисија у цијелости спроводити.*
- *Потребно је да се Скупштина приликом усвајања буџета за наредну буџетску годину придржава рокова прописаних у Статуту Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је донесени Правилник о интерној контроли у Стручној служби Скупштине разрадити у дијелу одређивања контролних механизма заштите и јасних и прецизних одредаба за евентуално кршење Правилника.*
- *Потребно је издатке за материјал и услуге вршити у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је текуће издатке планирати, те у складу с планом преферирати отворени поступак, увијек када је то могуће, а остале поступке користити искључиво у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је издатке за одјећу и униформу и ХТЗ опрему уредити интерним актима.*
- *Потребно је издатке за текуће одржавање вршити у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Приликом спровођења поступка набавки услуга штампања потребно је у складу са Законом о јавним набавкама БиХ одабрати поступак који обезбјеђује стварну конкуренцију.*
- *Потребно је регулисати међусобна права и обавезе проистекле из измјене Одлуке о додјели уговора.*
- *Потребно је трошкове репрезентације уредити интерним актима.*
- *Потребно је средства грантова додјељивати и пратити њихов утрошак у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.*
- *Одобрена средства капиталног буџета трошити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је приликом сачињавања детаљног захтјева за буџет капиталних потреба вршити аналитичко планирање по пројектима.*
- *Потребно је донијети План реализације капиталних пројеката по годинама и пројектима за које су одобрена буџетска средства.*

5. Осврт на налазе и препоруке претходне ревизије

Конечан Извјештај о ревизији финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2008. годину упућен је 13. јула 2009. године. Стручна служба Скупштине је у складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставила Анализу и план реализације препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског

пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2008. годину, број: 02.1-05-930/09 од 25. септембра 2009. године, и оне су дјелимично реализоване.

Спроведеном ревизијом за 2009. годину, као и увидом у предузете активности на отклањању недостатака и имплементацији препорука из обављене ревизије за 2008. годину, а ради стварања и јачања система интерних контрола, утврдили смо да је Стручна служба Скупштине имплементирала препоруке које се односе на побољшање функционисања канцеларијског и благајничког пословања, као и ангажовања радника по уговорима о дјелу.

На основу извршене ревизије финансијског пословања за 2009. годину констатовали смо да Скупштина **није поступила по препорукама** које се односе на:

- Скупштина се приликом усвајања буџета за наредну буџетску годину није у потпуности придржавала рокова прописаних у Статуту Брчко дистрикта БиХ.
- Приликом набавки робе и услуга није у потпуности примјењиван Закон о јавним набавкама БиХ.
- Позиције текућег буџета за бруто плате и накнаде нису планиране у складу с Правилником о изradi буџета.
- Није у потпуности примијењен Интерни правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикта БиХ.
- Није у потпуности примијењена Одлука о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.
- Недовољно успостављен систем интерних контрола код издатака за робе и услуге и текућих грантова.

6. Налази и препоруке

6.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Скупштине ревизијски тим је извршио процјену да ли постоји систем интерних контрола који обезбјеђује тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законским прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Стручна служба Скупштине је донијела Правилник о интерној контроли у Стручној служби Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да Стручна служба Скупштине није у потпуности имплементирала одредбе Правилника, и то: у дјелу набавки образаца и компјутерског материјала, услуга за текуће одржавање, издатака за комуналне услуге, набавки материјала за чишћења, издатака за одјећу, униформу и ХТЗ опрему, у дјелу уговорених услуга –услуге штампања, услуге репрезентације, издатака за текуће грантове и трошења капиталног буџета.

На основу Одлуке градоначелника из фебруара 2006. године дато је овлашћење Стручној служби Скупштине да у име уговорног органа Брчко дистрикта БиХ може вршити набавке и додјељивати уговоре за потребе Скупштине.

Одлуком градоначелника из априла 2007. године претходна Одлука је стављена ван снаге, осим за поступке који су у процедури. Стручна служба Скупштине је и поред наведене Одлуке вршила дио набавки робе и услуга у првој половини 2009. године.

Комисија за управу и финансије Скупштине је донијела Одлуку о давању сагласности, број: 01.8-02-771/09 од 7. јула 2009. године, за превоз грађана, а у максималном износу до 1.000,00 КМ. Ревизијом смо утврдили да Одлука није поштована у потпуности и да је утрошено више средстава.

Потребно је у складу с донесеним Правилником о интерној контроли у Стручној служби Скупштине да менаџмент предузме активности на успостави функционалног система интерних контрола усклађених са законским и подзаконским актима.

Одлуке Скупштине или њених комисија у цијелости спроводити.

6.1.1. Усвајање закона и објављивање

Скупштина је у току 2009. године одржала деветнаест (19) сједница, седамнаест (17) наставака сједница и девет (9) ванредних сједница што укупно чини четрдесет пет (45) сједница. Усвојено је, и објављено двадесет (20) закона, 154 одлуке, двије (2) резолуције и постављено 157 посланичких питања, што указује да је Скупштина заједно с посланицима и Стручном службом имала континуиран рад.

У складу с чланом 22 и чланом 41 ставом 2 Статута Брчко дистрикта БиХ, те чланом 30 Пословника Скупштине Брчко дистрикта БиХ, надлежност Скупштине је усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ најмање тридесет (30) дана прије истека сваке фискалне године за наредну буџетску годину. Буџет Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину је усвојен Одлуком о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2010. годину, број: 01-02-175 од 30. децембра 2009. године.

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

6.2. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета за 2009. годину

Планом буџета за 2009. годину Скупштини је одобрен текући буџет у износу од 3.338.184,00 КМ, а извршен је у износу од 2.982.800,20 КМ, или 89,35% од плана.

Структура планираних и извршених текућих издатака приказана је у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја.

Планирани буџет капиталних потреба Скупштине (Скупштина и Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ) за 2009. годину износи 210.000,00 КМ, а извршен је у износу од 64.967,00 КМ, или 30,94% од плана.

Планирани и извршени капитални буџет у Скупштини и Изборној комисији за 2007, 2008. и 2009. годину је приказан у табелама број 3 и број 4 које се налазе у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде за 2009. годину планиране су у износу од 1.665.869,50 КМ, а извршене су у износу од 1.483.107,90 КМ, или 89,03% од плана. Планирани износ накнаде трошкова запослених скупштинских посланика и Изборне комисије износи 564.581,50 КМ, а извршен је у износу од 520.927,15 КМ, или 92,27% од плана.

На дан 31. 12. 2009. године Стручна служба Скупштине је имала тридесет пет (35) запослених на неодређено вријеме и четири (4) приправника.

Преглед исплаћених бруто плата у 2009. години, плата по писму супервизора и плата по усвојеном буџету за 2009. годину у Скупштини за позиције предсједника Скупштине, замјеника предсједника Скупштине и посланика у Скупштини налази се у табели број 2 прилога уз Извјештај.

Издаци за комуналне услуге су планирани у износу од 38.313,00 КМ а остварени у износу од 37.883,96 КМ што чини 99,40% извршења. У оквиру ових издатака, најзначајније учешће имају издаци по основу телефонских услуга у износу од 32.069,89 КМ или 83,70%. Увидом у

достављени Правилник о интерној контроли у Стручној служби Скупштине утврдили смо да је он уопштен, односно не садржи битне одредбе у погледу ограничења износа и одговорности за нерационално трошење.

Потребно је донесени Правилник о интерној контроли у Стручној служби Скупштине разрадити у дијелу одређивања контролних механизма заштите и јасних и прецизних одредаба за евентуално кршење Правилника.

Набавка материјала је планирана у износу од 138.667,00 КМ, а остварена у износу од 131.015,69 КМ што чини 94,48% извршења и односи се на набавку образаца и папира, компјутерског материјала, одјеће и униформе, ХТЗ опреме, материјала за чишћење, итд.

У оквиру ових издатака најзначајније учешће имају **издаци за набавку образаца и папира и издаци за набавку компјутерског материјала** који су извршени у износу од 102.731,32 КМ, што чини 78,41%. Извршење ових издатака у првој половини 2009. године је настало по основу потписаног Оквирног споразума број: 01-013-467/07 од 4. јуна 2007. године и једним мањим дијелом по основу набавки путем директног споразума.

Оквирни споразум је потписан на период од двије године, рачунајући од дана потписивања споразума. Увидом у тендерску документацију уочили смо да нису наведене потребне укупне количине, него су тражене само цијене по јединици мјере, што није у складу с чланом 13 ставом 1 и ставом 3 Закона о јавним набавкама БиХ.

У другој половини 2009. године набавке су вршене по основу потписаног Оквирног споразума број: 01.1-13-027532/09-1 од 15. октобра 2009. године, за период од дана потписивања до 31. децембра 2010. године. Увидом у у тендерску документацију утврдили смо да нису наведене потребне укупне количине, него су само тражене цијене по јединици мјере, што није у складу с чланом 13 ставом 1 и ставом 3 Закона о јавним набавкама БиХ. Сматрамо да је тиме умањена стварна и потпуна конкурентност пријављених понуђача.

Издаци за материјал за чишћење остварени су у износу од 19.116,65 КМ. Набавка је вршена спровођењем конкурентског поступка и у мањем дијелу путем директног споразума у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Издаци за одјећу и униформу и ХТЗ опрему остварени су у износу од 8.216,58 КМ. Набавка је вршена директним споразумом и спровођењем конкурентског поступка у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је издатке за материјал и услуге вршити у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је текуће издатке планирати, те у складу с планом преферирати отворени поступак, увијек када је то могуће, а остале поступке користити искључиво у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је издатке за одјећу и униформу и ХТЗ опрему уредити интерним актима.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 70.548,00 КМ, а извршени су у износу од 65.915,97 КМ или 93,43% од плана.

У структури извршења ових издатака најзначајнији су издаци услуга оправки и одржавања опреме у износу од 37.237,24 КМ или 56,49% од укупно извршених издатака.

Ревизијом смо утврдили да је набавка услуга оправки и одржавања опреме, у првој половини 2009. године вршена на основу потписаног Оквирног споразума по отвореном поступку, број: 01-013-468/07 од 4. јуна 2007. године. У Оквирном споразуму је наведено да он вриједи двије године од дана потписивања. Увидом у тендерску документацију уочили смо да нису наведене

потребне укупне количине, него су тражене само цијене по јединици мјере, што није у складу с чланом 13 ставом 1 и ставом 3 Закона о јавним набавкама БиХ.

У другој половини 2009. године набавка услуга оправки и одржавања опреме је вршена на основу потписаног Оквирног споразума број: 01.1-13-015315/09-1 од 2. јула 2009. године са роком важења од дана потписивања до 31. децембра 2010. године.

Потребно је издатке за текуће одржавање вршити у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Уговорене услуге су планиране у 2009. години у износу од 339.171,00 КМ, а извршене у износу од 285.002,40 КМ или 84,03% од плана.

У оквиру уговорених услуга реализовани су издаци по основу услуга штампања у износу од 85.081,00 КМ.

Услуге штампања вршене су на основу потписаног Уговора о вршењу услуга штампања, број: 02-13-1033/08-1 од 27. октобра 2008. године по спроведеном преговарачком поступку без објаве обавјештења. Сматрамо да је за наведену набавку услуга штампања одабран мање транспарентан поступак који није обезбиједио стварну конкуренцију, а у складу с чланом 1 ставом 1 тачком с Закона о јавним набавкама. За наведени поступак Стручна служба Скупштине није имала овлашћење градоначелника.

У члану 3 Одлуке о додјели поменутог Уговора наводи се да је дио средстава за финансирање услуга штампања обезбијеђен у буџету за 2008. годину, а да ће дио средстава бити обезбијеђен у буџету за 2009. годину. Поменута Одлука је донесена прије усвајања буџета за 2009. годину.

У 2009. години није потписан нови Уговор о пружању услуга штампања. Донесена је Одлука о измјени претходно поменуте одлуке, број: 02.1-13-113/09-1 од 1. априла 2009. године, којом се мијења члан 3 и гласи да су средства за финансирање услуга штампања обезбијеђена у буџету за 2009. годину.

Приликом спровођења поступка набавки услуга штампања потребно је у складу са Законом о јавним набавкама БиХ одабрати поступак који обезбјеђује стварну конкуренцију.

Потребно је регулисати међусобна права и обавезе проистекле из измјене Одлуке о додјели уговора.

Услуге репрезентације реализоване су у износу од 63.173,50 КМ. Набавке су вршене путем отвореног поступка или директног споразума у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Од наведеног износа, 47.000,00 КМ је реализовано кроз набавке за потребе кафе-кухиње. Утврђено је да не постоје никакве евиденције о утрошку набављеног пића и напитака за потребе кафе-кухиње, нити је неким актом ова материја уређена.

Прегледом рачуна за репрезентацију који су чињени у БиХ и у иностранству, а који су правдани кроз благajну, утврдили смо да нису одређена овлашћена лица, као ни висина трошкова за ове намјене.

Потребно је трошкове репрезентације уредити интерним актима.

6.2.1. Текући грантови

Текући грантови у 2009. години планирани су у износу од 285.000,00 КМ (од чега се 200.000,00 КМ односи на Изборну комисију Брчко дистрикта БиХ, а 85.000,00 КМ на Скупштину), а извршени су у износу од 284.350,00 КМ или 99,77% у односу на план. У структури текућих грантова, грантови појединцима су планирани у износу од 25.000,00 КМ, а извршени у износу од 24.400,00 КМ; грантови непрофитним организацијама су планирани у износу од 60.000,00 КМ, а извршени у износу од 59.950,00 КМ и грантови политичким партијама су планирани и извршени у износу од 200.000,00 КМ. Дојела текућих грантова непрофитним организацијама и појединцима је вршена на основу Одлука о критеријумима,

начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-013-485/08 од 24. априла 2008. године. Ревизијом расположиве документације утврдили смо да је у 2009. години средства грантова добила укупно седамдесет једна (71) непрофитна организација. Од наведеног броја, двадесет три (23) непрофитне организације нису испуниле услове јер нису до 31. марта 2009. године доставиле Извјештај о утрошку средстава грантова добијених у 2008. години.

Потребно је средства грантова додјељивати и пратити њихов утрошак у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

6.2.2. Капитални буџет

Капитални буџет у 2009. години је реализован у укупном износу од 223.186,93 КМ. Реализована средства се односе на одобрене капиталне буџете за 2006, 2007, 2008. и 2009. годину.

Ревизијом расположиве документације утврдили смо да је у 2009. години реализовано 3.188,25 КМ капиталних средстава одобрених у буџету за 2006. годину, што је супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/08).

Скупштина је у 2009. години набавила два путничка моторна возила за своје потребе. Финансирање наведене набавке вршено је из капиталних средстава одобрених у буџету за 2007. годину.

Увидом у детаљан захтјев за капитални буџет за 2007. годину утврдили смо недостатке у планирању капиталних потреба који се односе на непостојање јасно наведене врсте опреме, економског кода, количине и сличних података који су потребни за правилно аналитичко планирање, односно управљање капиталним средствима. Због наведених недостатака у почетном планирању капиталних потреба не може се јасно сагледати да је набавка наведене опреме (путничких аутомобила) и планирана, иако су у 2009. години постојала средства за набавку опреме одобрена буџетом за 2007. годину.

Одобрена средства капиталног буџета трошити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом сачињавања детаљног захтјева за буџет капиталних потреба вршити аналитичко планирање по пројектима.

Потребно је донијети План реализације капиталних пројеката по годинама и пројектима за које су одобрена буџетска средства.

7. КОМЕНТАР

Стручна служба Скупштине Брчко дистрикта БиХ се у року изјаснила на Нацрт извјештаја ревизије финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, дописом број: 02.1-05-629/10 од 19. маја 2010. године.

Примједбе достављене у допису односиле су се на: примјену Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, примјену других поступака у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и реализацију капиталног буџета.

Ревизорски тим је након разматрања датих примједби и предочених доказа, дио примједби прихватио и уврстио у Извјештај о ревизији финансијског пословања Скупштине за 2009. годину.

Тим за ревизију:

1. Саво Грујић, дипл. ек.

2. Енвера Имамовић, дипл. ек.

П Р И Л О Ж И

1. План и извршење буџета текућих потреба

Табела број 1

Економски код	Назив економског кода	Планирани износ	Извршени износ	% Извршења	Прекорачење
611100	Бруто плате и накнаде	1.665.869,50	1.483.107,90	89,03	-
611200	Накнаде тр. зап. и скупшт. посл.	666.073,50	585.058,74	87,84	-
613000	Издаци за материјал и услуге	721.241,00	630.283,56	87,39	-
613100	Путни трошкови	58.974,00	54.232,87	91,96	-
613200	Издаци за енергију	42.202,00	29.496,17	69,89	-
613300	Издаци за ком. услуге	38.313,00	37.883,96	99,40	-
613400	Набавка материјала	138.667,00	131.015,69	94,48	-
613500	Издаци за усл. превоза и гор.	29.677,00	25.827,50	87,03	-
613600	Унајмљ. имовине и опреме	0,00	0,00	0,00	-
613700	Издаци за текуће одржавање	70.548,00	65.915,97	93,43	-
613800	Издаци осиг., банк. усл., усл. плат. пр.	3.889,00	909,00	23,37	-
613900	Уговорене услуге	339.171,00	285.002,40	84,03	-
614000	Текући грантови	285.000,00	284.350,00	99,77	-
614200	Грантови појединцима	25.000,00	24.400,00	97,60	-
614300	Грантови непроф. организацијама	260.000,00	259.950,00	99,98	-
Укупно текући издаци – расходи		3.338.184,00	2.982.800,20	89,35	-

2. Преглед исплаћених бруто плата у 2009. години, плата по писму супервизора и плата по усвојеном буџету за 2009. годину у Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

Табела број 2

Радно мјесто	По писму супервизора	По усвојеном буџету за 2009. годину	Исплаћено у 2009. години за период јануар – март	Исплаћено у 2009. години за период април – децембар
Предсједник Скупштине Брчко дистрикта БиХ	5.611,00	5.541,59	5.578,32	5.541,25
Замјеник предсједника Скупштине Брчко дистрикта БиХ	4.977,00	4.977,00	3.917,65	4.977,05
Посланици Скупштине Брчко дистрикта БиХ	3.164,00	3.164,00	3.169,23	3.163,55

3. План и извршење капиталног буџета Стручне службе и Скупштине

Табела број 3

Р/Б	Година	Планирано	Извршено до 1. 1. 2009. године	Извршено у 2009. години	Остатак
1.	2006.	25.845,26	4.480,00	3.188,25	18.177,01
2.	2007.	200.000,00	35.096,97	150.566,42	14.336,61
3.	2008.	200.000,00	8.738,60	4.465,26	186.796,14
4.	2009.	200.000,00	0,00	64.967,00	135.033,00
	Укупно	625.845,26	48.315,57	223.186,93	354.342,76

4. План и извршење капиталног буџета Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ

Табела број 4

Р/Б	Година	Планирано	Извршено до 1. 1. 2009. године	Извршено у 2009. години	остатак
1.	2007.	10.000,00	4.394,52	0,00	5.605,48
2.	2008.	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
3.	2009.	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Укупно	30.000,00	4.394,52	0,00	25.605,48



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Полиције) за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност шефа Полиције

За припрему и фер презентацију извјештаја о финансијском пословању одговоран је шеф Полиције, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор. Ова одговорност обухвата: успостављање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада, затим контролу примјене одређених рачуноводствених поступака, те спровођење одређених административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Полицији. Шеф Полиције је одговоран и за усклађеност пословања с важећим законским прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским пословању на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08), ИНТОСАИ и Међународним ревизорским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да извјештаји о финансијском пословању не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује испитивања, тестирања на одобреним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Полиције Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, по свим материјално значајним аспектима, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Без изражавања резерве на наше мишљење, скрећемо пажњу на: потребу прецизнијег доношења динамичког плана извршења одобреног буџета и придржавања реализације одобрених позиција према динамичком плану, потребу досљедне примјене подзаконских аката везаних за припрему података за обрачун плата, потребу коришћења транспарентнијих поступака у јавним набавкама и надзора над издацима за репрезентацију у складу с Правилником о утрошку средстава репрезентације.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возегић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Цевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је динамички план за извршење одобреног буџета донијети за све позиције и обезбиједити да се у Полицији придржавају утврђених рокова у складу са законом о Трезору и Упутством о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова.

Потребно је средства за бруто плате планирати у складу с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити писане процедуре за вођење дневних евиденција о присуству на послу, као и упутство за обрачун бруто плата, како би се обезбиједио адекватан надзор у припреми документације за обрачун плата у складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерних контрола код буџетских корисника.

Потребно је досљедно примијенити Закон о јавним набавкама у дијелу набавки канцеларијског материјала.

Потребно је досљедно примијенити Правилник о утрошку средстава репрезентације у дијелу обезбјеђења потребне документације из које би се могао сагледати разлог настанка истог.

Потребно је да у Полицији Брчко дистрикта БиХ адекватним планирањем и припремом тендера реализују планирана средства, за капиталне потребе, у буџетом предвиђеном року.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА ЗА 2009. ГОДИНУ

УВОД

Обављена је ревизија финансијског пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Полиција) на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08.

Полиција Брчко дистрикта БиХ, у складу са Статутом Брчко дистрикта, Законом о Полицији и другим законским и подзаконским актима, обавља послове из своје надлежности:

- заштита живота и лична сигурност;
- спровођење Устава и закона БиХ, Статута Брчко дистрикта БиХ као и других закона Брчко дистрикта БиХ;
- одржавање јавног реда и мира;
- спречавање криминала, заштита имовине и заштита људских права и слобода;
- откривање кривичних дјела и прекршаја, спровођење истрага и др.;
- контрола куповине, посједовања и ношења оружја и муниције;
- заштита одређених личности;
- контрола на путевима и безбједност саобраћаја;
- регистрација моторних возила и
- обављање других активности које су одређене Законом о Полицији Брчко дистрикта БиХ.

Послови из надлежности Полиције врше се у оквиру основних организационих јединица:

01 Кабинет шефа полиције;

02 Јединица опште полиције;

03 Јединица саобраћајне полиције;

04 Јединица криминалистичке полиција;

05 Јединица за подршку;

06 Јединица за професионалне стандарде;

07 Јединица за административне послове.

Кабинет шефа Полиције координира радом Полиције, остварује контакте са другим институцијама у Влади Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикт), са Скупштином Дистрикта и с тужиоцем Дистрикта. Врши израду годишњих планова рада, израду буџета Полиције, обезбјеђује потребне кадрове за обављање послова припадника Полиције, врши набавке опреме и средстава за рад Полиције, и друге послове из своје надлежности.

Јединица опште полиције врши послове непосредне заштите људи и имовине, обезбјеђује мјесто увиђаја, обавља послове притвора, обезбјеђења личности и објеката, надзор над примјеном прописа о оружју и муницији, израђује потребне извјештаје о раду, процјене о стању на терену, и друге послове предвиђене Законом о Полицији и другим актима.

Јединица саобраћајне полиције регулише саобраћај на путевима и врши контролу над возачима и возилима, прати стање у саобраћају, врши едукацију становништва из домена саобраћајних прописа, обавља и друге активности у складу са Законом о Полицији и другим прописима.

Јединица криминалистичке полиције врши оперативне и истражне радње под надзором тужиоца, спречавање свих облика криминала, организује оперативно-потражну дјелатност, послове криминалистичке технике, води прописане евиденције и друге послове утврђене законом.

Јединица за подршку обавља посебне послове који су ван домета припадника Полиције, заштите живота и личне сигурности грађана, пружа помоћ другим дијеловима полиције, обавља и друге активности у складу са законом.

ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Полиције за 2009. годину, извршење издатака – расхода текућег буџета и капиталних потреба, усклађеност пословања са законима и прописима, намјенско коришћење средстава, оцјена управљања финансијама и функција система интерних контрола.

Циљ ревизије финансијског пословања Полиције је да омогући ревизору да, на основу прикупљених доказа, изрази мишљење о финансијском пословању које је предмет ревизије, да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Дистрикта. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско и рационално трошење јавних средстава за сврхе за које је дато овлашћење законским и другим прописима Дистрикта, 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 информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама правовременим и јавним објављивањем ревизорских извјештаја.

Обим ревизије је утврђен планским интерним документима за спровођење ревизије за 2009. годину.

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.

ОСВРТ НА НАЛАЗЕ РЕВИЗИЈЕ ИЗ 2008. ГОДИНЕ

Ревизијом датих препорука, из претходне ревизије, утврђено да је Полиција у већем дијелу 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.

Препоруке из претходне ревизије које нису реализоване:

- а) Није у цијелости примјењен Закон о јавним набавкама БиХ у дијелу обезбјеђења хране и топлих напитака као и у дијелу издатака за репрезентацију (коришћени су мање транспарентни поступци).
- б) Нису предузете све потребне мјере које би резултирале бољим коришћењем буџетских средстава одобрених за капиталне потребе.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

Руководство и систем интерних контрола

Спроведеном ревизијом извршено је испитивање функционисања система интерних контрола Полиције, у складу са ИНТОСАИ стандардима, тачком 142, како би се увјерио да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују потпуну примјену и усклађеност са законским прописима, поузданост извјештавања о финансијском пословању, те да ли систем интерних контрола помаже заштити имовине и ресурса.

Спроведеном ревизијом установили смо, да у **2009.** години није, у појединим сегментима, постојао успостављен систем интерних контрола којим би биле отклоњене уочене сљедеће слабости:

Слабост контролног окружења, што се огледа у неспровођењу правила и процедура којима се регулише начин припремања података за обрачун плата, припреме захтјева буџетских средстава за плате у складу са стварним потребама и досљедна примјена закона о јавним набавкама БиХ у дијелу коришћења транспарентнијих поступака набавке.

Спровођење интерних контрола у Полицији вршено је од стране одговорних лица као и Јединице за професионалне стандарде, о чему су сачињавани извјештаји и предузимане мјере по датим

препукама. Контроле су повремено вршене након извршених трансакција, што не доприноси благовременом спречавању случајних и намјерних погрешака, а што је супротно начелу 57 МРС које говори о правовремености и дјелотворности интерних контрола.

Спроведеном ревизијом финансијског пословања за 2009. годину извршено је сагледавање рада Полиције са аспекта:

- система интерних контрола и резултата финансијског пословања;
- организације рада и ефикасности управљања финансијским средствима;
- планирања и реализацији зацртаних планова.

ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ПРИХОДА ЗА 2009. ГОДИНУ

Планирани приходи у Полицији износе 2.096.700,00 КМ, а исти су остварени у износу од 2.134.304,65 КМ, или 101,81% планираног износа. Планирани и реализовани приходи су резултат редовне дјелатности Полиције. Структура планираних и реализованих прихода исказана је у табели број 1 из прилога Извјештаја.

Текући буџет и буџет капиталних потреба за 2009. годину

Планом буџета за 2009. годину одобрена средства за текуће издатке су 9.182.448,00 КМ, а извршење текућих издатака је 8.843.848,08 КМ или 96,31% извршења (табела број 2 из прилога Извјештаја). Реализација одобреног буџета за 2009. годину утврђена је динамичким планом. При анализирању динамичког плана утврђено је да су изостављене позиције бруто плата и накнада а садржани су издаци за набавку материјала и уговорених услуга. Такође, поредећи динамички план са реализацијом буџета утврђено је да се у Полицији не придржавају рокова утврђених динамичким планом, што је супротно члану 8 Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ и Упутству о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова.

Буџет капиталних потреба за 2009. годину одобрен је у износу од 443.098,00 КМ, а реализован је у износу од 283.184,65 или 63,91% извршења (табела број 3 из прилога Извјештаја).

Потребно је динамички план за извршење одобреног буџета донијети за све позиције и обезбиједити да се у Полицији придржавају утврђених рокова у складу са законом о Трезору и Упутством о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова.

Издаци за бруто плате планирани су у износу од 7.375.039,00 КМ, а остварени су у износу од 7.087.988,22 КМ, или 96,11% извршења.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Полиције планирано је 320 запослених. У захтјеву за плате, буџетом за 2009. годину, одобрено је 279 запослених за униформисану полицију и двадесет осам (28) запослених за администрацију. Увидом у извјештај о раду за 2009. годину и платне листе утврдили смо да је 31. децембра 2009. године било укупно 293 запослена и седам (7) приправника, који су упућени на одрађивање приправничког стажа од стране Завода за запошљавање Брчко дистрикта, а што је за тринаест (13) запослених мање од планираног.

Ревизијом планираних издатака за бруто плате утврдили смо да су планиране плате за тринаест (13) позиција, које нису попуњене у текућој години, или дијелу године, а што је супротно члану 20b. и с. Правилника о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом вођења дневних евиденција о присуству на послу и припреме документације за обрачун плата, утврђено је да образац *евиденција сати*, који треба да води сваки запослени, а овјерава надлежни руководиоца, затим књиге присуства на послу (шихтерице) које треба да води надлежни руководиоца и захтјев за платни списак Полиције води једно лице, за одређену организациону цјелину. У таквом начину вођења евиденција и припреме података за плате изостају адекватне контроле надлежних, што може узроковати неправилности у обрачуну плата. У Полицији нису, у цијелости, примјенили писане процедуре о вођењу дневних евиденција, евиденција о присуству на

послу, а што је супротно Правилнику о коефицијентима, чиновима и додатку за бруто плате полицијских службеника и Упутству о вођењу евиденција сати проведених на послу.

Потребно је средства за бруто плате планирати у складу с Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити писане процедуре за вођење дневних евиденција о присуству на послу, као и Упутство за обрачун бруто плата, како би се обезбиједио адекватан надзор у припреми документације за обрачун плата у складу с Правилником о коефицијентима, чиновима и додатку за бруто плате полицијских службеника и Упутством о вођењу евиденција сати проведених на послу.

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од 78.400,00 КМ, а реализовани су у износу од 77.869,88 КМ или 99,32% одобреног износа. Одобрени издаци реализовани су у оквиру вршења редовних задатака у Полицији.

Издаци за набавку материјала планирани су у износу од 315.210,00 КМ, а реализовани су у износу од 308.090,44 КМ или 97,74% одобреног износа. У оквиру ових издатака реализовани су издаци за обрасце и папир у износу од 17.825,50 КМ. Ревизијом наведених издатака утврђено је да су у поступку набавке коришћени поступци директног споразума (члан 47 Закона о јавним набавкама БиХ), и конкурентски поступци без објаве обавјештења, као мање транспарентни поступци јавних набавки што је супротно члану 1 ставу с Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је досљедно примијенити Закон о јавним набавкама БиХ у дијелу набавки канцеларијског материјала.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 190.893,00 КМ, а реализовани су у износу од 184.109,07 КМ или 96,45% одобреног износа.

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од 97.947,00 КМ, а реализовани су у износу од 96.983,79 КМ или 99,02% одобреног износа. У оквиру ових издатака реализовани су издаци за репрезентацију у износу од 21.699,57 КМ. Ревизијом насталих издатака утврђено је да се признају рачуни за репрезентацију на којима недостају прилози из којих би се могао видјети разлог настанка издатака, а што је супротно Правилнику о утрошку средстава репрезентације.

Потребно је досљедно примијенити Правилник о утрошку средстава репрезентације у дијелу обезбјеђења потребне документације из које би се могао сагледати разлог настанка истог.

Планирање и извршење буџета капиталних потреба

У периоду 2007, 2008. и 2009. године укупно одобрена средства за буџет капиталних потреба су 1.086.328,44 КМ, а реализација у истом периоду је 659.562,07 КМ, или 60,71% извршења (табела број 3 у прилогу Извјештаја). У 2009. години планирано је 443.098,00 КМ, а реализовано је 283.184,65 КМ, или 63,91% извршења. Наведени подаци указују да се не посвећује довољна пажња планирању и реализацији буџета капиталних потреба, те се непотребно задржавају средства за пројекте које није било могуће реализовати или они нису представљали приоритете у капиталном улагању.

Потребно је да Полиција адекватним планирањем и припремом тендера реализује планирана средства, за капиталне потребе, у буџетом предвиђеном року.

КОМЕНТАР

Полиција Брчко дистрикта се дописом број: 14.05/1-13-7194/10-1, од 27. маја 2010. године изјаснила на Нацрт ревизорског извјештаја, у којем је истакнуто да нема неслагања с налазима и препорукама из Нацрта.

Тим ревизије:

1. Беган Чаушевић, вођа тима

2. Божо Зимоњић, члан тима

ПРИЛОЗИ

Р. бр.	Врста прихода на који се упл. приход	Опис и назив прихода	План 2009.	Извршење 2009.	% реализације
	1	2	3	4	5
1.	722111	Такса за увјерења	7.300,00	7.482,00	102,49
2.	722113	Такса за регистрацију моторних возила	152.000,00	153.890,02	101,24
3.	722114	Такса за рјешења у управном поступку	7.960,00	8.046,50	101,87
4.	722115	Таксе за регистрацију оружја	3.640,00	3.686,00	101,26
5.	723115	Новч. казне и трош. поступка за прометне прекршаје од правних лица	1.000,00	899,75	89,97
6.	723116	Новч. казне и трош. поступка за саобраћајне прекршаје од физичких лица	2.000,00	1.620,00	81,00
7.	722432	Накнаде за осигурања од пожара	3 0.000,00	27.114,03	90,38
8.	722434	Накнада за извршење алко-тестирања возача	90,00	93,00	103,33
9.	722435	Накнада за извршени увиђај саоб. незгода	19.700,00	20.258,25	102,83
10.	722436	Накнада за услуге пратње специјалног терета	700,00	711,80	101,69
11.	722437	Накнада за издате регистарске таблице возила	26.000,00	125.880,00	99,90
12.	722438	Накнада за издате обрасце оружаних листова	5.250,00	5.370,00	102,28
13.	722521	Посебна водопривредна накнада за рег. моторних возила	264.000,00	267.629,23	101,37
14.	722441	Накнада за премјештање непрописно заустављеног или паркираног аута	-	-	-
15.	722442	Накнада за извлачење и преношење возила хаварисаног у саобр. незгоди на подр. Дистрикта	-	-	-
16.	722443	Накнада за криминалистичко-технички преглед возила, утврђивање броја шасије и мотора	-	-	-
17.	722444	Накнада за образац легитимације припадника физичког или техничког обезбјеђења	830,00	873,80	105,28
18.	722445	Накнада за чување оружја чија је обавеза предавања Полицији Брчко дистрикта утвр. Зак. о ор. и мун.	-	117,00	
19.	722446	Накнада за кретање терет. возила улицама града гдје постоји забрана кретања за таква возила	1.700,00	3.069,65	180,57
20.	722531	Накнада за упоре. путева за возила прав. лица	720.000,00	736.780,60	102,33
21.	722532	Накнада за упоре. путева за возила грађана	1.375.000,00	1.394.454,40	101,41
УКУПНО:			2.096.700,00	2.134.304,65	101,81

Табела број 2

Структура расхода у Полицији Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину

Економски код	Опис	План 2009.	Извршење 2009.	% реализације
1	2	3	4	5
611100	Бруто плате	7.375.039,00	7.087.988,22	96,11
611200	Накнада трошкова запосленим	100.000,00	98.254,48	98,25
612100	Доприноси на терет послодавца	639.025,00	611.739,00	95,73
613100	Путни трошкови	78.400,00	77.869,88	99,32
613200	Издаци за енергију	101.946,00	98.915,52	97,03
613300	Издаци за комуналне услуге	93.592,00	90.649,49	96,86
613400	Набавка материјала	315.210,00	308.090,44	97,74
613500	Превоз и гориво	156.970,00	156.887,97	99,95
613600	Унајмљивање имовине и опреме	6.239,00	5.407,02	86,66
613700	Издаци за текуће одржавање	190.893,00	184.109,07	96,45
613800	Осигурање и банкарске услуге	13.561,00	13.327,20	98,28
613900	Уговорене услуге	97.947,00	96.983,79	99,02
614200	Грантови појединцима	13.626,00	13.626,00	100,00
614300	Грантови непрофитним организацијама	-	-	-
	УКУПНО:	9.182.448,00	8.843.848,08	96,31

Табела број 3

Структура буџета капиталних потреба у Полицији Брчко дистрикта БиХ за период 2007–2009. године

Р. бр.	Година	Пренос из 2007. и 2008. године	Планирано	Извршено	Остатак
1.	2007.	-	362242,44	231.742,52	132.499,92
2.	2008.	132.499,92	278.988,00	144.634,90	266.853,02
3.	2009.	266.853,02	443.098,00	283.184,65	426.766,37
	Укупно	-	1.086.328,44	659.562,07	-



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе) за период **1. јануар – 31. децембар 2009.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Председник Правосудне комисије је одговоран за финансијско пословање правосуђа и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању правосуђа.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08) и ИНТОСАИ ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање правосуђа у периоду 1. јануар – 31. децембар 2009. године, је било, у свим материјално значајним аспектима, усклађено с важећом законском регулативом и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом пословања правосуђа за **2009.** годину констатовали смо пропусте и неправилности који се односе на планирање и трошење средстава капиталног буџета, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је сачинити детаљан план активности набавке робе и услуга који ће обезбиједити ефикасну реализацију буџетом планираних капиталних пројеката.*
- *Потребно је у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.*

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ четврти пут врши ревизију правосуђа Брчко дистрикта БиХ, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

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 остваривању наведених циљева кроз стварање независног и ефикасног правосудног система.

У складу с Налогом супервизора о именовану чланова правосуђа од 8. марта 2001. године, одредбама Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 28/06) и Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/07), правосуђе се састоји од:

- Основног суда и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ;
- Јавног тужилаштва Брчко дистрикта БиХ;
- Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ;
- Канцеларије за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ и
- Правобранилаштва 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 с Устава Босне и Херцеговине. Осим тога судови имају надлежност да одлучују да ли су одредбе закона Дистрикта у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Основни суд одлучује и суди по предметима у којима треба донијети судску одлуку по законима Брчко дистрикта БиХ. У Основном суду се рјешавају кривични, парнични, привредни, прекршајни, ванпарнични и извршни поступци, а такође Суд је одговоран за регистар земљишта, привредних субјеката и предузећа.

Апелациони суд има другостепену надлежност. Он одлучује о редовним и ванредним правним лијековима изјављеним на одлуку Основног суда.

Тужилаштво Брчко дистрикта БиХ

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. Тужилаштво гони починиоце кривичних дјела и усмјерава Полицију Брчко дистрикта БиХ у истраживању кривичних дјела. 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 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 имовинског 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 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 и обавјештава надлежне институције и предлаже мјере за спречавање друштвено штетних појава.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је на бази стања крајем мјесеца током **2009.** године имало просјечно **186** запослених. По правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за **2009.** годину, као и по одлукама Високог судског тужилачког савјета, који су надлежни за повећање броја запослених судија и тужилаца, број запослених је износио **207**. На основу напријед наведених података можемо закључити да је просјечан број запослених био мањи за двадесет једног (**21**) радника.

Упоредни преглед планираног броја запослених и просјечног броја запослених на бази стања крајем мјесеца за буџетску 2009. годину дат је у **табели број 1**, а она се налази у прилогу овог извјештаја.

Сједиште правосуђа Брчко дистрикта БиХ је Трг правде број 1, Брчко.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање правосуђа за **2009.** 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 правосуђа 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 реалног основа да ли финансијско пословање правосуђа 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, за постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности предсједника појединих организационих цјелина правосуђа. 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.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије.

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. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2008. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије, финансијског пословања, за 2009. годину, констатовали смо да правосуђе **није поступило** по препоруци која се односи на потребу сачињавања детаљног плана активности набавке робе и услуга, како би се обезбиједила ефикаснија реализација капиталних пројеката.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је, након упућивања Коначног извјештаја о ревизији финансијског пословања за **2008.** годину, доставило преглед предузетих активности на отклањању уочених недостатака по препорукама и оне су испоштоване.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршена је процјена функционисања интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законским прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Спроведеном ревизијом финансијског пословања за **2009.** 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 утврђена одређена слабост у систему интерних контрола која се огледа у несачињавању детаљног плана активности набавке робе, радова и услуга који би обезбиједио ефикасну реализацију планом предвиђених капиталних пројеката (процент остварења капиталних пројеката за 2009. годину је 10,12%).

4.2. Буџет за 2009. годину

Планом буџета за **2009.** годину правосуђу је одобрен текући буџет у износу од **8.251.334,00 КМ** а извршење износи **8.114.404,96 КМ** што представља **98,34%**. Структура планираних и извршених текућих издатака налази се у табели **број 2**, која је у прилогу овог извјештаја.

Планирани буџет капиталних потреба за **2009.** годину износи **763.693,00 КМ**, а извршење капиталних издатака за **2009.** годину износи **77.298,76 КМ**, што чини **10,12%**.

Структура буџетом планираних и извршених капиталних издатака за **2009.** годину правосуђа приказана је у табели **број 3**. а иста се налази у прилогу овог извјештаја.

Износ одобрених средства за капиталне потребе у периоду од **2006.** до **2009.** године износио је **2.270.051,23 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **1.324.949,58 КМ**, што чини **58,37%** од планираних капиталних потреба (**табела број 4**), у прилогу овог извјештаја.

Увидом у документацију и анализом предузетих активности везаних за реализацију капиталних пројеката планираних у **2006, 2007, 2008.** и **2009.** години установили смо да правосуђе није сачињавало план активности утрошка средстава капиталног буџета, што је имало негативног утицаја на ефикасност трошења средстава. Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у **2006, 2007, 2008.** и **2009.** години нису реализована у износу од **945.101,65 КМ**.

Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из **2006.** године вршено током **2009.** фискалне године, те сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Средства за капиталне пројекте из **2006.** године, требало је поново планирати у **2009.** години, како би се створиле законске могућности за реализацију истих.

- *Потребно је сачинити детаљан план активности набавке робе и услуга који ће обезбиједити ефикасну реализацију буџетом планираних капиталних пројеката.*
- *Потребно је у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.*

4.3. Текући издаци

4.3.1. Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате остварени су у износу од **5.400.085,30 КМ**, што у односу на коначан план представља извршење од **99,07%**. Књигом буџета за 2009. годину је планиран износ бруто плата од **5.892.032,00 КМ** за **207** запослених. С обзиром на чињеницу да током 2009. године није извршено попуњавање упражњених позиција предвиђених правилницима о унутрашњој

организацији и систематизацији радних мјеста на тој позицији је остало неутрошених средстава, тако да су Одлуком о усвајању

амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину, број: 01-02-172/09 од 30. децембра 2009. године она ослобођена, у укупном износу од **441.320,00** КМ.

5.3.2. Уговорене услуге

Усвајањем буџета за **2009.** годину средства за плаћање по судским пресудама и вансудским поравнањима, која су се до тада планирана на организационом коду 251 – намјенска средства резерви, у износу од **3.300.000,00** КМ, за **2009.** годину су планирана на организационом коду Правобранилаштва, на издацима за уговорене услуге. Ревизијом смо установили да су наведена средства, Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину, број: 01-02-139/09 од 28. октобра 2009. године, умањена на организационом коду Правобранилаштва а истовремено повећана у Дирекцији за финансије на организационом коду Трезора.

5. КОМЕНТАР

Правосуђу Брчко дистрикта је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2009. годину, број: 01-02-03-13-291/10, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, правосуђе се изјаснило дописом број: СуПК-887/10 од 8. јула 2010. године и није имало примједби и коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији, тако да наше мишљење дато у Нацрту извјештаја остаје непромијењено.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. правник.

7. ПРИЛОЗИ

- a) Упоредни преглед планираног броја запослених у правосуђу и просјечног броја запослених на бази стања крајем мјесеца за буџетску 2009. годину

Табела број 1

КОД	Назив пододјељења	Планирани број запослених за 2009. годину по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста	Просјечан број запослених на бази стања крајем мјесеца 2009. године
221	Основни суд и Апелациони суд	106	98
222	Тужилаштво	27	21
223	Правосудна комисија	51	45
224	Канцеларија за правну помоћ	11	10
336	Правобранилаштво	12	12
	УКУПНО:	207	186

- b) План и извршење буџета текућих потреба 2009. године

Табела број 2

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2009. год.	Амандмани и Вирманизације	Коначан план 2009.	Извршење текућег буџета 2009. год.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	5.892.032,00	-455.000,00 +13.680,00	5.450.712,00	5.400.085,30	99,07
611200	Накнада трошкова запосл.	92.000,00	-46.000,00	46.000,00	39.557,66	85,99
612100	Допринос на терет послодав.	353.522,00	-134.500,00	219.022,00	202.468,71	92,44
	Укупно плате и накнаде	6.337.554,00	-621.820,00	5.715.734,00	5.642.111,67	98,71
613100	Путни трошкови	113.000,00	-25.000,00 +5.000,00	93.000,00	90.156,99	96,94
613200	Издаци за енергију	203.000,00	-42.000,00	161.000,00	150.155,76	93,26
613300	Издаци за комун. услуге	273.000,00	-41.000,00	232.000,00	225.875,79	97,36
613400	Набавка материјала	195.000,00	-31.500,00 +10.000,00	173.500,00	154.073,53	88,80
613500	Издаци за усл. прев. и горива	58.000,00	-17.500,00 -4.000,00	36.500,00	34.329,39	94,05
613700	Издаци за текуће одржавање	163.000,00	-41.900,00	121.100,00	120.233,58	99,28
613800	Издаци осигур., банк. услуге	39.000,00	-26.500,00 -1.000,00	11.500,00	10.315,20	89,70
613900	Уговорене услуге	5.095.000,00	-78.000,00 -3.300.000,00 -10.000,00	1.707.000,00	1.687.153,05	98,84
	Укупне набавке и уговорене услуге	6.139.000,00	-3.603.400,00	2.535.600,00	2.472.293,29	97,50
	УКУПНО	12.476.554,00	-4.225.220,00	8.251.334,00	8.114.404,96	98,34

с) Структура планираних и извршених капиталних издатака правосуђа у 2009. години:

Табела број 3

р/бр	О п и с	Планирано 2009.	Извршено 2009.	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1	Реконструкција и опремање судница у Основном суду и Апелационом суду	170.000,00	32.172,70	18,93
2	Набавка рачунарске опреме за потребе Основног суда и Апелационог суда	10.000,00	958,00	9,58
3	Набавка рачунарске и остале опреме	10.000,00	-	-
4	Набавка рачунарске и остале опреме за потребе правосудних институција	200.000,00	-	-
5	Набавка путничког моторног возила за потребе Судске полиције	45.000,00	41.143,05	91,43
6	Набавка рачунарске и остале опреме за потребе Правосудне комисије	15.000,00	3.025,01	20,17
7	Израда ограде око објеката правосуђа	65.000,00	-	-
8	Израда система техничког обезбјеђења објеката правосуђа	198.693,00	-	-
9	Набавка рачунарске и остале опреме	10.000,00	-	-
10	Набавка путничког аутомобила	30.000,00	-	-
11	Набавка опреме	10.000,00	-	-
	У К У П Н О	763.693,00	77.298,76	10,12

- d) Приказ неутрошених буџетских средстава за капиталне потребе из 2006, 2007. и 2008. године и њихово извршење у 2009. години, као и приказ планираних и извршених средстава капиталног буџета за 2009. годину дајемо у слjedeћој табели:

Табела број 4

Година	Расположива средства капиталног буџета на дан 1.1.2009. из 2006, 2007. и 2008. год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета 2006. год.	Извршење капиталног буџета 2007. год.	Извршење капиталног буџета 2008. год.	Извршење капиталног буџета 2009. год	Извршено на дан 31.12.2009. године (4+5+6+7)	Неутрошена планирана средстава на дан 31.12.2009. године (3 - 8)	% извршења на дан 31.12. 2009. г. (8/3x100)	% извршења по годинама (изв./план)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	158.584,93	337.446,58	5.040,89	129.621,70	23.922,34	174.647,63	333.232,56	4.214,02	98,73	0,68
2007.	543.911,10	598.911,65	-	333.886,05	86.367,08	146.995,22	567.248,35	31.663,30	94,71	55,75
2008.	542.219,43	570.000,00	-	-	27.780,57	319.389,34	347.169,91	222.830,09	60,91	4,87
2009.	-	763.693,00	-	-	-	77.298,76	77.298,76	686.394,24	10,12	10,12
Укупно	1.244.715,46	2.270.051,23	5.040,89	463.507,75	138.069,99	718.330,95	1.324.949,58	945.101,65	58,37	



**ИЗВЈЕШТАЈ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА
РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА
БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године (достављеног извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на дан 31. 12. 2009. године и других законских и подзаконских аката), те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност шефа Одјељења

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета, као и за усклађеност цијелокупног пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада у Одјељењу, те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Одјељењу.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о спроведеној ревизији финансијског пословања. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери, увјеримо о томе да ли је финансијско пословање извршено у складу с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Ревизија укључује испитивања и спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања са важећим законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања и аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше независно ревизорско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу, у финансијском пословању Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на неусклађеност надлежности за рјешавање о правима породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ утврђених Законом о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ с планирањем средстава за стамбено збрињавање ових категорија.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Цевида Хоџић, дипл. ек.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2009. ГОДИНУ

1. УВОД

Обављена је ревизија финансијског пословања Одјелења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања (у даљем тексту: Одјелење) на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију четврти пут врши ревизију финансијског пословања Одјелења.

2. ОПШТИ ДИО

Одјелење је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Владе надлежно за спровођење закона и прописа мјеродавних органа и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикт) из области стамбених односа, имовинских и стамбених питања избјеглих и расељених лица, рјешавање по захтјевима носилаца станарских права и права расељених лица на алтернативни смјештај, увођење у посјед носилаца станарских права, вођење евиденције о избјеглим и расељеним лицима, те утврђивање статусних права расељених лица, стамбено збрињавање социјалних (социјално угрожених) категорија становништва Дистрикта, као и за припрему и реализацију програма обнове стамбених јединица.

Унутрашња организација Одјелења утврђена је Организационим планом, а ради законитог, потпуног, ефективног и рационалног рјешавања послова из оквира права и дужности овог одјелења, остваривања потпуне запослености и максималне употребе њиховог стручног знања, те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

Одјелење се састоји од следећих организационих дијелова:

1. Пододјелење за рјешавање стамбених потреба расељених лица, социјалних (социјално угрожених) категорија становништва и обнову стамбених јединица повратника;
2. Пододјелења за правне, административне и заједничке послове.

У складу са Организационим планом предвиђена су тридесет четири (34) запослена у Одјелењу, а на дан 31. 12. 2009. године у Одјелењу су била тридесет три (33) запослена.

Препоруке дате у овом извјештају, ради њиховог наглашавања, болдиране су и написане курсивом.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјелења за 2009. годину у дијелу планирања и извршења буџета као и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјелења је да омогући ревизору да, на основу прикупљених доказа, изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са целокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа 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.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије, а ревизија је обављена у марту и априлу 2010. 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.

4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2009. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а да би били отклоњени отклоњени, дали смо следеће препоруке:

- *Потребно је, ради успоставе цјеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења.*
- *Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ у дијелу надлежности и начина вођења поступка утврђивања права на стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ, утврђивања листе приоритета, као и планирања буџетских средстава за ове намјене.*
- *Потребно је планирање бруто плата и накнада вршити на основу постојећег броја запослених и планираног времена ангажовања у току буџетске године.*
- *Потребно је конкретизовати процедуре и правила за контролу и надзор над пријемом и утрошком уља за ложење у Одјељењу у дијелу дефинисања врста и рокова појединих конкретних контролних поступака и њиховог документовања.*

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2008. ГОДИНУ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2008. године донесен је Акциони план реализације препорука проистеклих из горе наведеног Извјештаја, број: 11-13-042101/09 од 28. децембра 2009. године. До момента вршења ревизије Одјељење је испоштовало препоруке из претходног Извјештаја у дијелу:

- У периоду од 4 до 8. децембра 2009. године Одјељење је извршило допуне постојећих правилника о интерним контролама по појединим активностима, а крајем мјесеца донесен је акциони план с предлогом мјера за рјешавање примједби из Извјештаја за 2008. годину.

Одјељење није испоштовало препоруке из претходног Извјештаја у дијелу:

- планирања и извршавања средстава за програме рјешавања питања породица бораца и ратних војних инвалида због ненадлежности, уз обавјештење Одјељења за здравство у 2008. години.

Узимајући у обзир вријеме извршења претходне ревизије, као и рокове и датуме доношења појединих аката предвиђених акционим планом, они се нису могли примјењивати на

финансијско пословање у 2009. години, тако да су за уочене неправилности у финансијском пословању, које нису до краја отклоњене, дате препоруке у овом извјештају.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Менаџмент и систем интерних контрола

Одјељењем управља шеф Одјељења преко шефова пододјељења. Одговорност и овлашћења запослених у Одјељењу утврђени су организационим планом.

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета. Ревизијом ће се утврдити усклађеност пословања са законским и подзаконским прописима.

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.

Општи правилник о интерној контроли није донесен, али је донесен низ интерних аката у складу са Смјерницама градоначелника за успоставу и јачање интерних контрола код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године. У децембру 2009. године шеф Одјељења је донио шест правилника о интерној контроли у различитим процесима рада, који представљају измјене и допуне постојећих правилника у дијелу дефинисања ризика појединих активности, конкретизације контролних активности, као и ограничења појединих трошкова. Одјељење у 2009. години није у потпуности успоставило систем интерних контрола, нарочито у дијелу дефинисања поступака процјене ризика свих активности Одјељења и њихове подложности на грешке, неправилности, неовлашћену употребу или неодговарајуће резултате програма.

Потребно је, ради успоставе цијеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења.

6.2 Обављање законом утврђене дјелатности

Дјелатност Одјељења је спровођење закона и прописа мјеродавних органа и институција БиХ и Дистрикта из области стамбених односа, имовинских и стамбених питања избјеглих и расељених особа, рјешавање по захтјевима носилаца станарских права и права расељених лица на алтернативни смјештај, увођење у посјед носилаца станарских права, вођење евиденције о избјеглим и расељеним лицима, те утврђивање статусних права расељених лица и стамбено збрињавање социјалних (социјално угрожених) категорија.

Буџетом за 2009. годину Одјељењу је одобрено 650.000,00 КМ за рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида у оквиру примјене Закона о допунским правима породица погинулих бораца и ратних војних инвалида.

Ревизијом је утврђено да је надлежност за рјешавање о свим правима категорија породица погинулих бораца и ратних војних инвалида, Законом о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 26/04), изричито дата Служби борачко-инвалидске заштите у Одјељењу за здравство и остале услуге. Листу корисника утврдиле су борачке организације. Одјељење је на основу достављених листа извршило снимање постојећег стања објеката, урадило предмјер и предрачун радова у 2009. години, те примјеном просјечних цијена грађевинских материјала

утврдило појединачне износе потребних финансијских средстава по корисницима за санацију објеката. На основу утврђених износа по корисницима, Одјељење је урадило Предлог одлуке о издвајању новчаних средстава намијењених за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ.

Седамнаестог децембра 2009. године градоначелник је донио Одлуку о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину, намијењених за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ у износу од 648.507,00 КМ за 108 корисника.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ у дијелу надлежности и начина вођења поступка утврђивања права на стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ, утврђивања листе приоритета, као и планирања буџетских средстава за ове намјене.

6.3 Планирање и извршење текућег и капиталног буџета за 2009. годину

Планом буџета за 2009. годину Одјељењу је одобрен укупан текући и капитални буџет у износу од 4.864.102,00 КМ. Ребалансом је одобрени буџет смањен за 133.644,00 КМ, тако да коначан буџет износи 4.730.458,00 КМ.

Од тога, буџет текућих издатака износи 4.729.206,00 КМ, а буџет капиталних потреба износи 1.252,00 КМ.

Структура буџета планираних и извршених текућих и капиталних издатака Одјељења за 2009. годину приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Извршење оперативног буџета за 2009. годину износи 4.723.248,13 КМ, што чини 99,87% извршења.

Бруто плате и накнаде планиране су у износу од 691.533,00 КМ на бази тридесет четири (34) радника предвиђена организационим планом, без узимања у обзир непопуњености једне позиције током цијеле године, због планираног одласка радника у пензију. Ребалансом су средства за плате и накнаде смањена за 89.997,00 КМ тако да коначни буџет износи 601.536,00 КМ. Извршење плата и накнада износи 599.388,05 КМ или 99,64%.

Потребно је планирање бруто плата и накнада вршити на основу постојећег броја запослених и планираног времена ангажовања у току буџетске године.

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од 5.241,00 КМ, а остварени су у износу од 5.240,40 КМ, што чини 100% извршења.

Издаци за енергију планирани су у износу од 12.626,00 КМ, а остварени су у износу од 12.489,95 КМ, што чини 98,92% извршења. У оквиру оствареног износа на електричну енергију се односи 5.230,11 КМ, а на набављено уље за ложење 7.259,84 КМ.

Одјељење је након претходне ревизије накнадно извршило и документовало контролу стања бројила назначених у фактурама, за електричну енергију у 2009. години. Евиденција набавке, утрошка и стања уља за ложење документована је на датуме набавке, без утврђених норматива утрошка за које нису створене техничке претпоставке. Правилником о интерној контроли прихода и расхода у Одјељењу утврђена је надлежност у контроли пријема и утрошка уља за ложење без конкретне процедуре за подјелу надлежности у извршењу конкретних контролних поступака у области пријема и рационалног утрошка уља за ложење, те коришћења и одржавања уређаја за загријавање.

Потребно је конкретизовати процедуре и правила за контролу и надзор над пријемом и утрошком уља за ложење у Одјељењу у дијелу дефинисања врста и рокова појединих конкретних контролних поступака и њиховог документовања.

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од 10.266,00 КМ, а остварени у износу од 9.727,08 КМ, што чини 94,75% извршења. Од наведеног износа на издатке за водовод и канализацију односи се 723,60 КМ, на услуге одвоза смећа 1.347,84 КМ, а остатак од 7.655,64 КМ односи се на поштанске и телефонске услуге.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 14.644,00 КМ, а остварени у износу од 12.464,65 КМ, што чини 85,12% извршења. Од наведеног износа на одржавање возила односи се 8.699,63 КМ, одржавање зграда 1.490,68 КМ и одржавање опреме 2.274,34 КМ.

Уговорене услуге су планиране у износу од 51.887,00 КМ, а остварене у износу од 51.500,55 КМ, што чини 99,26% извршења. Од наведеног износа на издатке за прикључке изграђених објеката у поступцима реконструкције и санације на електричну енергију, воду и канализацију односи се 31.705,70 КМ, на огласе 4.457,50 КМ, услуге чишћења 6.388,20 КМ, уговоре о дјелу (технички пријем завршених објеката – примопредаја извођач – наручилац) 2.958,50 КМ и на остале разне услуге износ од 5.990,65 КМ.

Трошкови репрезентације су у оквиру осталих уговорених услуга реализовани у износу од 1.419,00 КМ, у складу с Правилником о интерној контроли трошкова репрезентације у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања од 12. марта 2008. године. Ревизијом наведеног Правилника утврдили смо да он није садржавао одредбе у погледу ограничења износа и регулисања процедуре и поступака у случају прекорачења истог. Измјена Правилника, са укључивањем недостајућих процедура и ограничења, извршена је у децембру 2009. године, тако да није имала утицај на пословање у 2009. години.

Текући грантови појединцима планирани су за буџетску 2009. годину у износу од 4.010.078,00 КМ, а исказани у извршењу у износу од 4.009.956,14 КМ што представља извршење 99,99%.

У структури остварених издатака на програм санације 136 кућа односи се 1.108.866,00 КМ, на програм реконструкције 153 куће 1.602.583,14 КМ, на заједнички пројекат Повратак у БиХ 650.000,00 КМ и стамбено збрињавање 108 породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ 648.507,00 КМ.

6.4. Остали налази

Заједнички пројекти – Фонд за повратак БиХ

Одјељење је у току 2009. године из средстава Фонда за повратак БиХ у сарадњи с Министарством за људска права и избјеглице у БиХ реализовало 862.781,96 КМ. Од наведеног износа 361.032,20 КМ се односи на завршетак пројекта ЦЕБ (17 кућа), а 501.749,76 КМ се односи на завршетак пројекта Фонда за повратак БиХ „ЗП-08“ (24 куће).

Жалбе и приговори

Ревизијом поднесених жалби утврдили смо да су у периоду 1. јануар – 31. децембар 2009. године преко Службе за жалбе и притужбе грађана укупно поднесене двадесет двије (22) жалбе од чега је деветнаест (19) одбијено због неоснованости, двије (2) одбијене због ненадлежности, а једна (1) уважена као основана.

На прелиминарне листе програма реконструкције уложено је педесет осам (58) приговора, од којих су четрдесет два (42) уважена као основана, шеснаест (16) је одбијено као неосновано. У програму санације поднесено је укупно 159 приговора од којих је осамдесет пет (85) уважено као основано, а седамдесет четири (74) одбијена као неосновани. О поднесеним приговорима води се помоћна евиденција која садржи датум приговора, име подносиоца, датум и врста одговора.

Ревизијом узорка предмета узетих са сва три исхода установили смо да се: уважени приговори углавном односе на захтјеве који у првом степену нису имали одговарајућу документацију којом доказују испуњавање општих критеријума потенцијалних корисника, а иста је достављена уз приговор; неосновани приговори су резултат неиспуњавања општих критеријума потенцијалних корисника или ранијег коришћења донација по основу других програма.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен нацрт извјештаја о ревизији финансијког пословања за 2009. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

С обзиром да Одјељење, у прописаном року од петнаест (15) дана, није доставило коментаре на налазе садржане у нацрту извјештаја о ревизији, сматрамо да Одјељење нема примједби, тако да нацрт без корекција постаје коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Табела 1. Планирани и остварени издаци по економским кодовима за 2009. годину

Економски код	Назив економског кода	Остварено 2008. г.	Одобрено буџетом 2009. г.	Ребаланс	Преусмјеравање	Одобрени буџет	Извршење 2009. г.	%
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	619.635,66	691.533,00	-89.997,00	0,00	601.536,00	599.388,05	99,64%
611100	Бруто плате и накнаде	619.635,66	598.144,00	-27.916,00	0,00	570.228,00	570.166,44	99,99%
611200	Накнаде запосленима		57.500,00	-50.162,00	0,00	7.338,00	23.981,21	326,81%
612100	Доприноси на терет послодавца		35.889,00	-11.919,00	0,00	23.970,00	5.240,40	
613000	Издаци за материјал и услуге	144.826,41	152.769,00	-35.177,00	0,00	117.592,00	113.903,94	96,86%
613100	Путни трошкови	6.269,00	6.269,00	-1.028,00	0,00	5.241,00	5.240,40	99,99%
613200	Издаци за енергију	20.226,78	20.227,00	-9.201,00	1.600,00	12.626,00	12.489,95	98,92%
613300	Издаци за комуналне услуге	10.553,58	10.554,00	-288,00	0,00	10.266,00	9.727,08	94,75%
613400	Набавка материјала	18.707,32	18.707,00	-5.564,00	0,00	13.143,00	13.142,90	100,00%
613500	Издаци за услуге превоза и горива	11.404,75	11.405,00	-2.800,00	0,00	8.605,00	8.158,41	94,81%
613700	Издаци за текуће одржавање	16.244,14	16.244,00		-1.600,00	14.644,00	12.464,65	85,12%
613800	Издаци за осигурања, банкарске услуге и услуге платног промета	1.476,00	1.476,00	-296,00	0,00	1.180,00	1.180,00	100,00%
613900	Уговорене услуге	59.944,84	67.887,00	-16.000,00	0,00	51.887,00	51.500,55	99,26%
614000	Текући грантови	4.632.876,51	4.015.000,00	-4.922,00	0,00	4.010.078,00	4.009.956,14	99,99%
	Реконструкција кућа	1.791.670,51	1.715.000,00	0,00	-108.987,17	1.606.012,83	1.602.583,14	99,79%
	Санација кућа	1.007.256,00	1.000.000,00	0,00	108.987,17	1.108.987,17	1.108.866,00	99,99%
	Заједнички пројекти МЉПИ	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00	650.000,00	100,00%
	Борачке организације	1.183.950,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00	648.507,00	99,77%
821300	Капитални издаци – опрема		4.800,00	-3.548,00		1.252,00	0,00	0,00%

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



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност за период од 1. 1 – 31. 12. 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Ради успоставе цјеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања нису утврђени врсте и степен ризика, нису донесена јасна и конкретна правила и процедуре, утврђени контролни и надзорни поступци, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења. Правилници донесени ради успостављања система интерних контрола, у примјени су у задњем кварталу, што указује на чињеницу да усвојени правилници нису имали значајнијег утицаја на пословање у 2009. години.
- Програм рада Одјељења за 2009. годину, у дијелу израде Плана заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ није реализован, јер Одјељење није планирало ресурсе нити је динамичким планом одредило вријеме реализације истог.
- Приликом издавања рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности, Одјељење је до новембра 2009. године, поступало супротно одредбама члана 113 Закона о просторном планирању и грађењу.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте навода из претходног става, финансијско пословање Одјељења за јавну безбједност у периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године, 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.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2009. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је, утврдити Процјену ризика и план управљања ризицима, ради свођења контролних активности на ниво радног мјеста, како би се могле предузети адекватне мјере за управљање ризицима.*
- *Потребно је приликом планирања програмских задатака планирати и ресурсе за реализацију истих.*
- *Ради ефикасности у раду, потребно је реализовати програмске задатке Одјељења у текућој години.*
- *Досљедно испоштовати одредбе Закона о просторном планирању и грађењу, у циљу издавања одобрења за употребу.*
- *Досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама БиХ и Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу спровођења отвореног поступка, као најтранспарентнијег поступка за додјелу уговора и доношења одлуке о додјели уговора.*
- *Потребно је донијети план реализације капиталних пројеката по годинама и пројектима за које су одобрена буџетска средства, који би допринио већем проценту остварења истих.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2009. ГОДИНУ

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност (у даљем тексту: Одјељења) обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Ревизија је примјеном адекватних метода обављена у периоду мај – јун 2010. године.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, који се односе на:

- превентивно дјеловање и спасавање људи и материјалних добара угрожених: пожаром, акцидентним и другим несрећама, поплавама, саобраћајним несрећама, послове цивилне заштите и заштите од природних непогода, послове деминирања, уклањања и уништавања неексплодираних убојних средстава и минско-експлозивних средстава, послове осматрања и обавјештавања, послове физичко-техничког обезбјеђења Владиних објеката и институција, као и друге послове из дјелокруга заштите и спасавања у складу са законима и прописима БиХ и Брчко дистрикта БиХ или наложене послове од стране Владе и градоначелника Брчко дистрикта БиХ;

- контролу техничке документације, издавање одобрења за грађење и одобрења за употребу објеката, рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности правних и физичких лица, предузећа и других правних лица у области израде техничке документације и грађења, издаје сагласности на мјере и нормативе Закона о заштити од пожара предвиђене у техничкој документацији;

- остале дужности из надлежности овог Одјељења у складу са законом и прописима БиХ и Скупштине или дужности наложене од стране градоначелника.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за јавну безбједност и
- Пододјељење за издавање грађевинских дозвола и дозвола за рад.

Одјељење је крајем 2009. године донијело нови Организациони план Одјељења за јавну безбједност, број: 01.1-05-03270717/09 од 9. октобра 2009. године, којим се ставља ван снаге Организациони план Одјељења за јавну безбједност донесен Одлуком градоначелника, број: 01-014-023087/07 од 7. децембра 2007. године. Нови организациони план ће се примјењивати од 1. јануара 2010. године.

На дан 31. 12. 2009. године Одјељење је имало 124 запослена. Од укупног броја запослених, 119 су у сталном радном односу, један (1) на одређено вријеме у трајању од двије (2) године, а четири (4) запослена су приправници.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2009. годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, усклађеност пословања са законима и прописима, намјенско коришћење средстава, оцјена управљања финансијама, функција система интерне контроле, праћење примјене препорука из претходних ревизија и анализа мјера предузетих на основу тих препорука.

Циљ ревизије је да се спровођењем ревизије обезбиједи независно мишљење о примјени закона и других прописа, извршењу буџета Одјељења, коришћењу ресурса и управљању имовином Брчко дистрикта БиХ, те на тај начин допринесе поузданом извјештавању о коришћењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима, трошковима и имовином Брчко дистрикта БиХ.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорских извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије. С обзиром да се ревизија спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Коначни извјештај о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2008. годину, достављен је 8. септембра 2009. године. Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају ревизије финансијског пословања за 2008. годину, број: 12-48-033129/09 од 14. октобра 2009. године.

Провјером поступања по препорукама претходне ревизије утврдили смо да је Одјељење отклонило недостатке, и то:

- у дијелу планирања средстава за бруто плате, у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ;
- приликом извршења издатака за осигурање запослених, у дијелу примјене одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, које се односе на поштовање принципа законитости, ефикасности, конкурентности, недискриминације и транспарентности;
- у дијелу поштовања одредаба Закона о просторном планирању и грађењу, приликом издавања рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности;
- у дијелу спровођења одредаба Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, приликом запошљавања, односно ангажовања запослених по уговору о дјелу;
- у дијелу реализације Смјерница градоначелника за успостављање и јачање система интерних контрола, односно предузело активности на изради правилника и других аката, а ради заштите имовине и поштовања законских прописа;
- у дијелу спровођења одредаба Правилника о интерној контроли трошкова репрезентације Одјељења за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ;
- у дијелу примјене одредаба Правилника о интерној контроли службеног путовања Одјељења за јавну безбједност дистрикта БиХ (писања детаљног извјештаја о обављеном службеном путовању);
- у дијелу спровођења одредаба Правилника о интерној контроли коришћења канцеларијског материјала и опреме Одјељења за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ, по питању издавања и вођења евиденције о издатом канцеларијском материјалу;
- донесени су нормативи утрошка горива по возилима ради праћења и контроле утрошка горива по возилима и процедуре о поклонима;
- у дијелу подношења захтјева за вирманизацију, поступило у складу с Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу детаљног образлагања свих буџетских позиција.

Провјером поступања по препорукама претходне ревизије утврдили смо да Одјељење није у потпуности отклонило недостатке, и то:

- вршење надзора 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 радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ;

- **није обезбиједило континуирану реализацију капиталних пројеката, у складу са одобреним средствима буџета у текућој години, чиме би се створиле претпоставке за ефикасно трошење буџетских средстава.**

Желимо скренути пажњу да је Коначни извјештај о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2008. годину, достављен 8. септембра 2009. године, те да је Одјељење са имплементацијом препорука претходне ревизије започело тек од половине септембра 2009. године.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем руководи шеф Одјељења у складу са законима и упутствима градоначелника и одговоран је за финансијско пословање Одјељења.

У складу с тачком 141 ИНТОСАИ ревизијских стандарда извршили смо анализу и оцјену интерних контрола и њихов утицај на заштиту имовине и ресурса и обезбјеђивање тачности и потпуности извјештаја о раду.

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те економичног, ефикасног и ефективног трошења и заштите јавног новца. Ревизијом ће се утврдити усклађеност пословања са законским и подзаконским прописима.

Ради успостављања система интерних контрола у Одјељењу, Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године, предвиђено је да Одјељење донесе упутства и инструкције којима би се контролни поступци свели на ниво радног мјеста и укључили као свакодневна обавезујућа активност сваког запосленог.

Као посебни задаци у 2009. години постављени су: израда новог организационог плана, побољшање система интерних контрола, активнији и ефикаснији рад на доношењу закона и подзаконских аката и рационализација трошкова.

Одјељење је донијело седам правилника о интерним контролама, и то:

- Правилник о интерној контроли коришћења канцеларијског материјала и опреме;
- Правилник о интерној контроли рада службеника и намјештеника;
- Правилник о интерној контроли трошкова службеног путовања;
- Правилник о интерној контроли трошкова телефона и Интернет услуга;
- Правилник о условима и начину коришћења, чувања и поступања у случају кvara или оштећења службених возила;
- Правилник о поклонима и репрезентацији;
- Упутство о начину достављања аката у управном поступку и утврђивању извршности.

Ревизијом смо утврдили да су правилници, донесени ради успостављања система интерних контрола усмјерени на појединачне активности Одјељења и не могу бити основ за успоставу цјеловитог система интерних контрола. Правилници су доста формализовани и уопштени, с обзиром да не садрже методологију процјене ризика, нити је процјена ризика појединих значајних трансакција извршена, тако да не постоје процедуре које би постојеће ризике у обављању трансакција елиминисале или довеле на прихватљив ниво.

Осим наведеног, утврдили смо да су правилници донесени у задњем кварталу, што указује на чињеницу да усвојени правилници нису имали значајнијег утицаја на пословање у 2009. години.

Одјељење у 2009. години није донијело Процјену ризика и план управљања ризицима Одјељења.

Потребно је утврдити Процјену ризика и план управљања ризицима, ради свођења контролних активности на ниво радног мјеста, како би се могле предузети адекватне мјере за управљање ризицима.

Провјером реализације Програма рада Одјељења за 2009. годину, утврђено је да није израђен План заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ. Израда наведеног плана због недовољно планираних средстава у буџету за 2009. годину пролонгирана је за 2010. годину.

Потребно је приликом планирања програмских задатака, планирати и ресурсе за њихову реализацију.

Ради ефикасности у раду, потребно је реализовати програмске задатке Одјељења у текућој години.

5.2. Обављање законом утврђене дјелатности

Одјељење је издавало рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности, на основу комисијског увиђаја на лицу мјеста. Комисија је вршила преглед пословних просторија, уређаја и опреме, сачињавала записник и давала мишљење.

Ревизијом је утврђено да је Одјељење, до новембра 2009. године, издавало рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности без **одобрења за употребу**, што је супротно члану 113 Закона о просторном планирању и грађењу Брчко дистрикта БиХ. Одредбама члана 113 поменутог закона, прописано је да изграђена грађевина за коју је издато одобрење за грађење, може се почети користити након што Одјељење, на основу претходно извршеног техничког прегледа, изда одобрење за употребу грађевине.

Доношењем рјешења број: 12-33-032890/09 од 12. октобра 2009. године, од стране шефа Одјељења, које је у примјени од 2. новембра 2009. године, наложено је референту за издавање **рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности** да у поступку издавања рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности захтијева од подносиоца захтјева да између осталих доказа приложи и одобрење за употребу пословног простора или објекта у коме се налази.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да Одјељење приликом издавања Одобрења за употребу није поступило у складу с чланом 114 ставом 2 тачком с Закона, који прописује да се уз захтјев за издавање одобрења за употребу прилаже геодетски снимак изведене грађевине.

Доследно испоштовати одредбе Закона о просторном планирању и грађењу, ради издавања одобрења за употребу.

5.3. Планирање и извршење текућих издатака

Планом буџета за 2009. годину одобрена средства текућих издатака износе 4.840.015,00 КМ, а извршење текућих издатака износи 4.809.234,36 КМ, или 99,36% плана (табела број 1 из прилога Извјештаја).

Издаци за бруто плате планирани су у износу од 2.121.285,00 КМ, а остварени су у износу од 2.107.990,50 КМ, што чини 99,37% плана. Учешће издатака за бруто плате у укупном извршењу текућег буџета је 43,83%.

Издаци за набавку материјала планирани су у износу од 140.665,00 КМ, а остварени су у износу од 140.082,82 КМ, односно 99,59% од плана.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 267.832,00 КМ, а остварени су у износу од 266.672,73 КМ, односно 99,57% од плана.

Издаци за осигурање и банкарске услуге планирани су у износу од 14.502,00 КМ, а остварени су у износу од 13.035,00 КМ, односно 89,88% од плана.

Уговорене услуге планиране су у износу од 2.031.221,00 КМ, а остварене су у износу од 2.021.452,03 КМ, односно 99,52% од плана.

У оквиру уговорених услуга најзначајније учешће имају:

- услуге деминирања у износу од 1.321.489,01 КМ, што чини 65,37% укупних уговорених услуга и
- услуге обезбјеђења објеката у износу од 602.565,57 КМ што чини 29,81% укупних уговорених услуга.

Услуге обезбјеђења објеката, за прва три мјесеца 2009. године вршене су по основу спроведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења, а у периоду од 1. априла до 31. децембра 2009. године по спроведеном отвореном поступку.

Ревизијом поступка набавки у дијелу издатака: за набавку материјала, за текуће одржавање, за осигурање и банкарске услуге те уговорених услуга, утврдили смо да су наведени издаци реализовани у већини случајева директним споразумом или конкурентским поступком у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама БиХ и Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу спровођења отвореног поступка, као најтранспарентнијег поступка за додјелу уговора и доношења одлуке о додјели уговора.

5.4. Извршење буџета капиталних потреба

Планирани буџет капиталних потреба за 2009. годину износи 152.000,00 КМ, а извршење 87.096,35 КМ, или 42,70% плана (табела број 2 из прилога Извјештаја).

У 2009. години је за набавку сталних средстава укупно утрошено 224.393,72 КМ капиталних средстава, и то:

118.060,28 КМ капиталног буџета 2008. године и 87.096,35 КМ капиталног буџета 2009. године.

Пренесена средства капиталних потреба за период 2007–2009. године износе 764.279,02 КМ, а извршење износи 559.119,39 КМ, или 73,16% плана (табела број 2 редни број 4 колоне 9 из прилога Извјештаја).

Увидом у тендерску документацију утврдили смо да су капитална буџетска средства у 2009. години, реализована углавном по отвореном и конкурентском поступку у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Одјељење је сачинило План набавке за 2009. годину број: 09-13-001154/09-1 од 27. јануара 2009. године и број: 12-13-010652/09-1 од 27. априла 2009. године, који предвиђа трошење текућег и управљање капиталним буџетом за 2009. годину.

Ревизијом смо утврдили да план управљања капиталним буџетом не садржи аналитички преглед по пројектима нити термински план извршења истих.

Потребно је донијети план реализације капиталних пројеката по годинама и пројектима за које су одобрена буџетска средства, који би допринио већем проценту остварења истих.

6. КОМЕНТАР

Одјељење за јавну безбједност се у року изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године дописом број:12-0122ЕД-01/10 од 2. јула 2010. године.

У наведеном изјашњењу, Одјељење је у потпуности прихватило налазе ревизије.

Ревизорски тим:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Саво Грујић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења

Табела број 1

Екон-омски код	ОПИС	Остварење 2008	План 2009	Извршење 2009	% реализације у односу на план	%учешћа у укупном оствареном буџету
1	2	3	4	5	6(5/4)x100	7(поз./ук.ост.)x100
611100	Бруго плата и накнада	2.189.545,64	2.121.285,00	2.107.990,50	99,37	43,83
611200	Накнада трошкова запослених		100.216,00	100.213,98	100,00	2,08
612100	Допринос на терет послодавца		90.249,00	88.682,42	98,26	1,84
613100	Путни трошкови	14.884,10	9.385,00	8.198,70	87,36	0,17
613200	Издаци за енергију	16.659,27	21.659,00	21.577,10	99,62	0,45
613300	Издаци за комуналне услуге	16.201,98	19.202,00	19.019,77	99,05	0,40
613400	Набавка материјала	130.164,40	140.665,00	140.082,82	99,59	2,91
613500	Превоз и гориво	33.798,33	23.799,00	22.309,31	93,74	0,46
613600	Унајмљивање имовине и опреме	0,00	0,00			0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	425.831,57	267.832,00	266.672,73	99,57	5,55
613800	Осигурање и банкарске услуге	14.501,50	14.502,00	13.035,00	89,88	0,27
613900	Уговорене услуге	2.296.048,41	2.031.221,00	2.021.452,03	99,52	42,03
610000	УКУПНО	5.137.635,20	4.840.015,00	4.809.234,36	99,36	100,00

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2009. годину

Табела број 2

Р. бр.	Година	Планирано	Извршено до 01.01.2009.	Извршено у 2009. години	Извршено на дан 31.12.2009.године укупни капитални буџет	Остатак на дан 31.12.2009. године	% остварења у 2009. у односу на план	% укупно остварење у односу на план 31.12.2009.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(5/3)x100	9(6/3)x100
1	2007.	296.276,02	274.201,30	22.074,72	296.276,02	0,00	7,45	100,00
2	2008.	316.000,00	60.524,37	137.415,35	197.939,72	118.060,28	43,49	62,64
3	2009.	152.000,00	0	64.903,65	64.903,65	87.096,35	42,70	42,70
4	Укупно	764.279,02	334.729,67	224.398,72	559.119,39	205.159,63	29,36	73,16



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- *Одјељење није сачињавало детаљан план активности везаних за исплату накнада за изузето земљиште, који би обезбиједио ефикаснију реализацију буџетом планираних капиталних средстава, што је имало за резултат неутрошена средства капиталног буџета из 2007. године у износу од 1.079.178,75 КМ.*
- *Одјељење није ускладило Организациони план и предвидјело да дужина радног искуства (минимални и посебни услови) за виши платни разред буде дужа у односу на дужину радног искуства предвиђену за нижи платни разред.*

- *Одјељење није пратило поштовање рокова испоруке услуга у складу са Уговором о пружању услуга, посебно у случајевима када је на основу рока понуђач изабран као најповољнији, односно када је рок испоруке један од критеријума за проглашење најповољнијег понуђача.*
- *Одјељење није досљедно поштовало одредбе члана 36 Закона о јавним набавкама БиХ, као и предузимало све мјере како би се обезбиједила активна и праведна конкуренција међу потенцијалним добављачима у смислу избора адекватне врсте поступка за додјелу уговора у складу с чланом 10 Закона о јавним набавкама БиХ.*
- *Одјељење није, до 5-ог у мјесецу за претходни мјесец, Дирекцији за финансије достављало извјештаје о наплати свих врста прихода, у складу са Инструкцијом градоначелника, како би се могло установити да ли су исти опорезиви са становишта одредаба члана 8 Закона о порезу на додату вриједност.*

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у периоду **1. 1 – 31. 12. 2009.** године, осим навода из претходног става, 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.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2009. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је сачинити детаљан план активности везаних за исплату накнада за изузето земљиште који ће обезбиједити ефикаснију реализацију буџетом планираних капиталних средстава.*
- *Потребно је Организациони план Одјељења ускладити и предвидјети да дужина радног искуства (минимални и посебни услови) за виши платни разред буде дужа у односу на дужину радног искуства предвиђену за нижи платни разред.*
- *Потребно је да Одјељење у фази планирања буџета опише сваку буџетску позицију у погледу трошка и начина на који се дошло до тог износа, у складу са одредбама члана 4, „Образац 2“ Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је инсистирати на поштовању рокова испоруке услуга у складу са Уговором, посебно у случајевима када је на основу рока понуђач изабран као најповољнији, односно када је рок испоруке један од критеријума за проглашење најповољнијег понуђача.*
- *Потребно је досљедно поштовати одредбе члана 36 Закона о јавним набавкама БиХ, као и предузети све мјере како би се обезбиједила активна и праведна конкуренција међу потенцијалним добављачима у смислу избора адекватне врсте поступка за додјелу уговора у складу с чланом 10 Закона о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење, до 5-ог у мјесецу за претходни мјесец, Дирекцији за финансије доставља Извјештаје о наплати свих врста прихода, у складу са Инструкцијом градоначелника, како би се могло установити да ли су исти опорезиви са становишта одредаба члана 8 Закона о порезу на додату вриједност.*
- *Такође је потребно да Одјељење, мјесечно усаглашава стање наплаћених прихода по врстама, са евиденцијама наплаћених прихода у рачуноводству.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2009. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове за 2009. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ трећи пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

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, рјешавање 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 и 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.

Сједиште Одјељења је Булевар мира 1 Брчко.

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.

Планирање и управљање паркинзима и пијацама, у складу с просторно-планском документацијом и потребама Брчко дистрикта БиХ, а све везано уз изградњу и привођење земљишта трајној намјени.

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 остале првостепене управне поступке у складу са законом.

Одјељење је на бази стања крајем мјесеца током **2009.** године имало просјечно четрдесет седам (**47**) запослених, што је за два (**2**) мање у односу на број запослених предвиђен планираним буџетом за **2009.** годину, односно за осам (**8**) запослених мање у односу на Организациони план Одјељења за **2009.** годину по којем је предвиђено педесет пет (**55**) запослених.

Упоредни преглед планираног броја запослених по Организационом плану Одјељења, односно по плану буџета за **2009.** годину и просјечног броја запослених на бази стања крајем мјесеца за буџетску **2009.** годину дат је у **табели број 1,** а она се налази у прилогу овог извјештаја.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за **2009.** 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 cjелокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа 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 путем јачања интерних контрола.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије.

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

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2008. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања за **2009.** годину можемо констатовати да Одјељење **није** поступило по препорукама, датим након обављене ревизије за **2008.** годину, које се односе на:

- потребу да Одјељење у фази планирања буџета опише сваку буџетску позицију у погледу трошка и начина на који се дошло до тог износа, у складу са одредбама члана 4, „Образац 2“ Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ;
- потребу сачињавања детаљног плана активности везаних за набавку робе и услуга и исплату уговорених услуга како би се обезбиједила ефикасна реализација планираних средстава за текуће и капиталне потребе;
- потребу досљедног поштовања одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, као и потписаних уговора о пружању услуга.

Такође смо утврдили да је Одјељење поступило по препорукама из претходне ревизије у дијелу који се односи на усвајање правилника у складу с чланом **153** Закона о просторном планирању и грађењу, а то су:

- Правилник о садржају, начину израде и доношењу докумената просторног планирања на подручју Дистрикта;

- Правилник о давању овлашћења за израду докумената просторног планирања;
- Правилник о изради и доношењу планова по скраћеном поступку;
- Правилник о поступку, начину и условима издавања локационих услова у случајевима када за подручје за које се доносе нису урађени проведбени планови;
- Правилник о форми, садржају и начину израде локационих услова;
- Правилник о заузимању јавних површина објектима привременог карактера на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о просторним стандардним, урбанистичко-техничким условима и нормативима за спречавање стварања свих баријера за лица са умањеним физичким способностима;
- Правилник о поступку издавања одобрења за сјечу стабала, уређење фасада, замјену постојећих кровова, коришћење земљишта за постављање објеката за логоровање и рекреацију и друго.

Одјељење је током 2009. године донијело и Правилнике који регулишу систем интерних контрола, и то:

- Контролно окружење, процјена ризика и активности на унапређивању система интерне контроле у Одјељењу за просторно планирање и имовинско-правне послове, број: 06-13-027838/09 од 7. јула 2009. године;
- Правилник о интерној контроли у Одјељењу за просторно планирање и имовинско-правне послове, број: 06-13-024721/09 од 7. јула 2009. године, и
- Правилник о коришћењу и одржавању моторних возила и употреби погонског горива у Одјељењу за просторно планирање и имовинско-правне послове, број: 06-13-024723/09 од 7. јула 2009. године.

Увидом у наведене правилнике можемо закључити да они не обезбјеђују адекватно спровођење интерних контрола јер су уопштени, теоретски дефинисани, без конкретизације значајнијих процеса пословања. Циљ доношења оваквих правилника нису образложења, узроци и разлози непостизања циљева, него конкретне контролне радње, мјере и активности које Одјељење предузима како би се ризици пословања свели на минимум.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Извшена је процјена функционисања интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законским прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Спроведеном ревизијом финансијског пословања за **2009.** 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 утврђене одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у недоследној примјени Закона о јавним набавкама БиХ као и неадекватној контроли у дијелу остваривања прихода.

5.2 Планирање и извршење текућег и капиталног буџета за **2009.** годину

Планом буџета за **2009.** годину Одјељењу је одобрен текући буџет у износу од **1.873.648,00 КМ**, а извршење износи **1.785.907,59 КМ**, што представља **95,32%**. Структура планираних и извршених текућих издатака дата је у табели број 2 која је у прилогу овог извјештаја.

Планирана средства буџета капиталних потреба за **2009.** годину у износу од **50.000,00 КМ**, током **2009.** године нису трошена. Одобрена планирана средства за капиталне потребе у периоду од **2006.** до **2009.** године износила су **3.747.243,82 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду

износи **2.668.665,07 КМ**, што чини **67,68%** 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 **2006.** године до **2009.** године за потребе набавке опреме и исплата накнада за изузето земљиште, установили смо, да Одјељење нема плана активности утрошка наведених средстава, што је имало негативног утицаја на ефикасност трошења. Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у периоду од **2006.** до **2009.** године нису реализована у износу од **1.079.178,75 КМ**, а односе се на средства планирана за експропријацију земљишта у 2007. години.

Потребно је сачинити детаљан план активности везаних за исплату накнада за изузето земљиште који ће обезбиједити ефикаснију реализацију буџетом планираних капиталних средстава.

5.3 Текући издаци

5.3.1 Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате остварени су у износу од **1.153.439,18 КМ**, што чини 96,36% од планираног износа.

Увидом у Организациони план Одјељења утврдили смо неправилности везане за платни разред VIII-3 – виши стручни сурадник – асистент за рјешавање имовинско-правних послова, за које је на двије позиције са истим називима радних мјеста, истим платним разредом и бруто платом предвиђено различито радно искуство, и то за прву позицију пет (5) година радног искуства у струци или три (3) године у управи, а за другу двије (2) године радног искуства у струци или једна (1) година у управи. Напријед наведено је у супротности са условима предвиђеним за позицију шефа Службе за просторно планирање и урбанизам с нижим платним разредом VIII-2 и строжим посебним условима (3 године радног искуства у струци или 3 године у управи).

Потребно је Организациони план Одјељења ускладити и предвидјети да дужина радног искуства (минимални и посебни услови) за виши платни разред буде дужа у односу на дужину радног искуства предвиђену за нижи платни разред.

5.3.2. Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге за **2009.** годину су остварени у износу од **507.021,10 КМ**, што чини **99,76%** од планираног износа.

Прегледом и анализом достављене документације утврдили смо да издаци за уговорене услуге нису аналитички планирани, како је то предвиђено одредбама Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење у фази планирања буџета опише сваку буџетску позицију у погледу трошка и начина на који се дошло до тог износа, у складу са одредбама члана 4, „Образац 2“ Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

5.3.3. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама БиХ

Прегледом документације која се односи на услуге израде дигиталног ортофото снимка за територију Брчко дистрикта (400 м2), односно Уговора о пружању услуга израде дигиталног ортофото снимка, број: 06-13-066198/08-1 од **3. априла 2009.** године, закљученог на основу спроведеног отвореног поступка, установили смо да су критеријуми за додјелу уговора били следећи:

1. укупна цијена понуде 60%;
2. рок испоруке 40%.

Понуде су отворене 2. децембра 2008. године, а према Измјени и допуни извјештаја о анализи, оцјени и рангирању понуда за „Набавку услуга израде дигиталног ортофото снимка“ број: 02-13-054965/08 од **10. децембра 2008.** године Комисија за набавке је уз примјену преференцијалног третмана домаћег, фирми „Еврогеоматика“ Београд, као страном субјекту, на њихову понуђену цијену (148.500,00 КМ) додала 10%, те је цијена понуде износила **163.350,00** КМ. Рок извршења услуга је износио четрдесет пет (**45**) дана. Комисија је дала препоруку да се Уговор закључи с најповољнијим понуђачем „Гео Центар“ Бања Лука, чија је понуда износила **166.023,00** КМ, са роком испоруке услуга тридесет пет (**35**) дана.

Укупна цијена Уговора износи **166.023,00** КМ, рок извршења уговорених услуга је тридесет пет (**35**) **календарских дана** од достављања налога корисника услуга (у тендерској документацији наведено „од дана закључења уговора“). У прилогу документације се налази **Потврда** о извршеним услугама, број: **06-13-054945/08 од 3. марта 2009.** године, на основу које се може утврдити рок извршења услуга. Ревизијом смо установили да **рок за извршење услуга није испоштован**, односно да је од закључења уговора, 3. априла 2009. године до издавања Потврде о извршеним услугама, 3. августа 2009. године, прошло четири мјесеца. Такође можемо констатовати да је на рангирање и избор најповољнијег понуђача највише утицао рок испоруке (10 дана краћи рок, него код другопласираног, који је иначе имао нижу понуду и уз примјену преференцијалног третмана домаћег).

Потребно је инсистирати на поштовању рокова испоруке услуга у складу са Уговором, посебно у случајевима када је на основу рока понуђач изабран као најповољнији, односно када је рок испоруке један од критеријума за проглашење најповољнијег понуђача.

Налогом супервизора за Брчко дистрикт БиХ од 7. новембра 2005. године, обустављене су све активности на изради и усвајању регулационих планова за урбана подручја у Брчком, све док Скупштина Брчко дистрикта не усвоји релевантне измјене и допуне урбанистичког плана за Брчко дистрикт БиХ. Услов за израду и усвајање наведеног плана био је Просторни план Брчко дистрикта БиХ, чија су израда и усвајање у то вријеме увелико каснили, те су се услови за поновно покретање активности на изради и усвајању започетих регулационих планова створили тек након усвајања Просторног плана и Урбанистичког плана града Брчко – измјене и допуне – за период 2007–2017. година.

У временском периоду од дана обустављања активности на изради регулационих планова до стварања услова за поновно покретање истих, на подручјима за која се раде предметни регулациони планови дошло је до изградње нових објеката, како стамбених, тако и пословних, и стамбено-пословних, као и објеката инфраструктуре. Поменути новоизграђени објекти нису код носиоца израде планова евидентирани, те су стога регулациони планови који су били у одређеним фазама израде у моменту доношења поменутог Налога супервизора, застарјели, у односу на стање изграђености у моменту поновног покретања активности на њиховој изради.

Због напријед наведеног с понуђачима, с којима су претходно закључени основни уговори о изради регулационих планова, спроведен је преговарачки поступак без објаве обавјештења о набавци, за додатне услуге на изради регулационих планова појединих стамбених насеља, а на основу члана 11 Закона о јавним набавкама БиХ.

Прегледом и анализом достављене документације нисмо се могли увјерити да је изабран одговарајући поступак јавне набавке, односно да је одлука о додјели уговора за додатне услуге на изради регулационих планова, морала бити донесена по преговарачком поступку без објаве обавјештења. Наиме, члан 11 став 4 под d) Закона о јавним набавкама БиХ, предвиђа да уговорни органи могу **изузетно** додјелјивати уговоре путем преговарачког поступка без објављивања обавјештења о набавци за додатне услуге који нису укључени у првобитно закључени уговор али који, усљед непредвиђених околности, постану неопходни за извршење у њима описаних услуга и када се такве додатне услуге не могу технички или економски одвојити од главног уговора. С тим у вези, на основу површинске вриједности обухвата регулационих планова, односно увећања стамбеног фонда на том обухвату, уговорни орган је могао додијелити уговор путем једног од поступака предвиђених чланом 10 Закона о јавним набавкама (отворени поступак, ограничени поступак с претквалификацијом, преговарачки поступак са објављивањем обавјештења о јавној набавци), како би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности у коришћењу јавних средстава.

Потребно је извршавати набавке и додјељивати уговоре о јавној набавци у складу с поступцима утврђеним Законом о јавним набавкама БиХ, на начин и у случајевима како је то предвиђено чланом 10 и према условима наведеним у члану 11.

Прегледом остале документације везане за набавку услуга израде предлога нове трасе главног канализационог колектора отпадних вода с платоа бивше базе McGovern до ушћа ријеке Близне у Саву, на износ од **18.900,18 КМ**, услуга израде предлога нове трасе главног цјевовода на траси Грбавица – бивша база McGovern – Поточари, на износ од **19.890,00 КМ**, затим израде пројектног задатка за набавку услуга израде евиденције објеката који нису уписани у катастарски операт, а постоје на терену, на износ од **23.798,97 КМ**, установили смо да нису досљедно поштоване одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на:

- члан 36, што подразумијева да није тражено образложење „неприродно ниске“ понуде, с обзиром да је понуда одабраног понуђача драстично нижа од преосталих пристиглих понуда;
- члан 10, по коме су уговори могли бити додијељени путем отвореног поступка уз подјелу на лотове. Набавка услуга израде напријед наведених пројеката је вршена појединачно за сваки пројекат, по конкурентском поступку без објаве обавјештења о набавци (члан 46 ЗЈН), по коме се захтјев за достављање понуда упућује само одређеном броју добављача.

Такође смо установили да услуге нису извршене у року предвиђеном чланом 3 уговора, нити су у складу са истим чланом наплаћени пенали за дане кашњења.

Потребно је досљедно поштовати одредбе члана 36 Закона о јавним набавкама БиХ, као и предузети све мјере како би се обезбиједила активна и праведна конкуренција међу потенцијалним добављачима у смислу избора адекватне врсте поступка за додјелу уговора у складу с чланом 10 Закона о јавним набавкама БиХ.

Такође је потребно досљедно поштовати одредбе Уговора о пружању услуга које се односе на рокове за извршење услуга и наплату пенала за дане кашњења.

5.3.4. Остварење прихода

Прегледом достављене документације утврдили смо да Одјељење није сачињавало извјештаје о наплати прихода за сваки мјесец. Појединачни мјесечни извјештаји су сачињени за мјесеце септембар, октобар, новембар и децембар.

Напријед наведено нас упућује на закључак да Одјељење није достављало Извјештаје о наплати свих врста прихода Дирекцији за финансије, што је било обавезно, у складу са Инструкцијом градоначелника, број: 01-014-001787/08 од 30. јануара 2007. године.

Ревизијом смо, такође, установили да се износи наплаћених прихода приказани у сачињеним извјештајима Одјељења, разликују од рачуноводствених евиденција и евиденција наплаћених прихода у Сектору извршења буџета, односно евидентно је неслагање помоћних евиденција о оствареним приходима са евиденцијама у Главној књизи Трезора као и са евиденцијама у Сектору извршења буџета.

Потребно је да Одјељење, до 5-ог у мјесецу за претходни мјесец, Дирекцији за финансије доставља Извјештаје о наплати свих врста прихода, у складу са Инструкцијом градоначелника, како би се могло установити да ли су исти опорезиви са становишта одредаба члана 8 Закона о порезу на додату вриједност.

Такође је потребно да Одјељење мјесечно усаглашава стање наплаћених прихода по врстама, са евиденцијама наплаћених прихода у рачуноводству.

6. КОМЕНТАР

Одјелењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2009. годину број: 01-02-03-13-174/10 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Одјелење се изјаснило дописом број: 06-0341СЦ-02/10 од 25. маја 2010. године и доставило доказе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Примједбу под тачком 1, у којој кажете да сте, након пријема Нацрта извјештаја о ревизији за 2008. годину, приступили изради 25. јуна 2009. сачинили План извршења буџета капиталних потреба за 2009. годину, те 8. септембра 2009. године сачинили План извршења буџета капиталних потреба за 2010. годину нисмо усвојили, из разлога што достављена документација **не представља** детаљан план активности за извршење буџета капиталних потреба, него **преглед** извршених и планираних исплата накнада за експроприсано земљиште. План би управо требао садржавати припремне радње, које и сами спомињете у изјашњењу, као и рокове за њихово извршење, уз максималну сарадњу са другим одјелењима које учествују у поступку експропријације. Менаџмент је одговоран за успоставу организације рада Одјелења и његово ефикасно интерно функционисање, као и функционисање у погледу координације са свим одјелењима која учествују у процесу реализације капиталних пројеката.

Примједбу под тачком 2, која се односи на усклађивање Организационог плана са Писмом супервизора у погледу платног разреда и висине бруто плате предвиђене за шефове пододјелења смо прихватили и одговарајући налаз ћемо брисати из Нацрта извјештаја.

Примједбу под тачком 3, која се односи на праћење рокова испоруке услуга, нисмо уважили, него смо ревизију проширили, те установили да је Записник о пријему дигиталног ортофото снимка сачињен 15. маја 2009. године, али он не представља доказ да је услуга извршена. Са аспекта Закона о порезу на додату вриједност пореска обавеза настаје у моменту кад се изврши једна од сљедећих радњи, која год буде најранија:

- **испорука или извршење услуга**, што значи да је након састављања записника, на који се ви позивате као доказу о извршеним услугама, добављач био обавезан да испостави фактуру ради обрачуна и уплате пореза на додату вриједност (чланови 17 и 19 наведеног закона), што није учинио;
- издавање фактуре.

Фактура је испостављена тек 3. августа 2009. године, што је у супротности с напријед наведеним члановима Закона о порезу на додату вриједност. Плаћање по наведеној фактури је извршено два дана касније, односно 5. августа 2009. године. Увидом у Уговор о пружању услуга, број: 06-13-066198/08-1 од 3. априла 2009. године установили смо да је чланом 2 регулисано да ће корисник услуга плаћање извршити у року од тридесет (30) дана од дана достављања фактуре за извршене услуге које су предмет уговора (вријеме које је довољно за контролу квалитета), тако да можемо закључити да Одјелење није поштовало нити одредбе члана 2 Уговора.

Везано за праћење поштовања рокова за услуге израде изведбених пројеката урбанистичко-архитектонског рјешења рестаурације, ревитализације и реконструкције фасада објеката у пјешачкој зони Брчко дистрикта БиХ, ваше образложење да поштовање рокова у великој мјери зависи од мишљења Комисије за очување градитељског наслеђа у Сарајеву, прихватили смо. Међутим, у оваквим или сличним случајевима када оцијените да ће постојати објективни разлози за непоштовање рокова, при расписивању тендера, односно при изради тендерске документације, рокови извођења радова не требају бити критеријум за избор најповољнијег понуђача.

Примједбу под тачком 4 која се односи, како је наведено у изјашњењу, на непоштовање члана 10 Закона о јавним набавкама, нисмо уважили из сљедећег разлога. Тачно је да члан 10 прописује врсте поступака за додјелу уговора и да изабрани поступак набавке зависи од многобројних фактора. Међутим, како би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима (постизање што ниже цијене за обављену услугу), уговорни орган је могао да додијели уговор путем једног од поступака предвиђених чланом 10 Закона о јавним набавкама (отворени поступак, ограничени поступак с претквалификацијом, преговарачки поступак са објављивањем обавјештења о јавној набавци). Мишљења смо да се преговарачки поступак треба одабрати само „изузетно”, управо из разлога што не обезбјеђује конкуренцију међу понуђачима.

Примједбу под тачком 5, у којој наводите да се по Инструкцији градоначелника о мјесечним извјештавањима почело поступати од септембра 2009. године, као и да Одјелење у остварењу својих

прихода евидентира приходе и влада сазнањима да они нису опорезиви, такође нисмо уважили, јер је Одјељење било обавезно да поступа у складу са Инструкцијом градоначелника од дана њеног доношења, односно од 30. јануара 2007. године, без обзира да ли су они опорезиви или не.

Што се тиче посљедње примједбе везане за Осврт на налазе и препоруке ревизије финансијског пословања за 2008. годину, уважићемо примједбу да су 7. односно 8. јула 2009. године донесени наведени правилници везани за систем интерних контрола, али су исти уопштени, теоретски дефинисани, без конкретизације значајнијих процеса пословања. Тако на примјер у члану 9 Правилника о интерној контроли (контролно окружење, процјена ризика и активности на унапређивању система интерне контроле) наводите да је ризик да средства капиталног буџета Одјељења намијењена за експропријацију земљишта остану неутрошена (дјелимично или у потпуности) **висок**. Даље наводите разлоге и факторе на које Одјељење не може утицати, тако да средства планирана за те намјене остану неискоришћена. Циљ доношења оваквих правилника нису образложења, узроци и разлози непостизања циљева, него конкретне контролне радње, мјере и активности које Одјељење предузима како би се ризици пословања свели на минимум.

Тим за ревизију:

1. _____
Авдија Башић, дипл. ек.

2. _____
Амра Мехић, дипл. ек.

3. _____
Татјана Павловић-Клашнић дипл. прав.

ПРИЛОЗИ

1. Упоредни преглед планираног броја запослених у Одјелјењу за просторно планирање и имовинско-правне послове и просјечног броја запослених на бази стања крајем мјесеца за буџетску 2009. годину:

Табела број 1

Организ. код	Назив пододјелјења	Планирани број запослених за 2009. годину по Организационом плану	Планирани број запослених за 2009. годину предвиђен буџетом	Просјечан број запослених на бази стања крајем мјесеца 2009. године
341	Пододјелјење за просторно планирање, урбанизам и заштиту околине	40	35	34
342	Пододјелјење за имовинско-правне послове	15	14	13
	УКУПНО:	55	49	47

1. План и извршење буџета текућих потреба за 2009. годину:

Табела број 2

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2009. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2009. год.	Извршење текућег буџета 2009. год.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	1.204.915,00	-7.896,00	1.197.019,00	1.153.439,18	96,36
611200	Накнаде трошкова запослених	29.000,00	-9.447,00	19.553,00	19.552,24	100,00
612100	Допринос на терет послодавца	72.295,00	-1.828,00	70.467,00	31.589,34	44,83
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	1.306.210,00	-19.171,00	1.287.039,00	1.204.580,76	93,59
613100	Путни трошкови	11.676,00	-2.800,00 10.000,00	18.876,00	17.410,05	92,23
613200	Издаци за енергију	5.191,00	700,00	5.891,00	4.490,45	76,23
613300	Издаци за комун. услуге	4.749,00	800,00	5.549,00	5.100,27	91,91
613400	Набавка материјала	85.836,00	-46.535,00 -31.500,00	7.801,00	7.800,64	100,00
613500	Издаци за усл. прев. и горива	10.184,00	-2.000,00	8.184,00	7.497,44	91,61
	Гориво, мотор. уље, регист. итд					
	Услуге превоза ученика					
613600	Изнајмљивање имов. и опре.					
613700	Издаци за текуће одржавање	9.133,00	20.000,00	29.133,00	29.052,18	99,72
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	3.873,00	-918,00	2.955,00	2.954,70	99,99
613900	Укупно уговорене услуге	1.019.908,00	-511.688,00	508.220,00	507.021,10	99,76
614200	Грантови појединцима					
614300	Грантови непрофит. организ.					
	УКУПНО	2.456.760,00	-583.112,00	1.873.648,00	1.785.907,59	95,32

3. Приказ неутрошених буџетских средстава за капиталне потребе из 2006, 2007. и 2008. године расположивих на дан 1. 1. 2009. године, као и приказ планираних и извршених средства капиталног буџета за период 2006–2009. године дајемо у сљедећој табели:

Табела број 3

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан 1.1.2009. г. из 2006, 2007. и 2008. године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета у 2006. год.	Извршење капиталног буџета у 2007. год.	Извршење капиталног буџета у 2008. год.	Извршење капиталног буџета у 2009. год.	Извршено на дан 31. 12. 2009. године (4+5+6+7)	Неутрошена планирана средстава на дан 31. 12. 2009. (3-4-5-6-7)	% извршења на дан 31. 12. 2009. (8 / 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31.12. текуће год. пл. тек/изв. тек.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	63.917,65	921.309,33	247.703,90	492.479,13	117.208,65	43.917,65	901.309,33	20.000,00	97,83	26,89
2007.	1.263.867,53	2.615.684,49	-	600.019,45	751.797,51	359.225,90	1.711.042,86	904.641,63	65,41	22,94
2008.	160.850,00	160.850,00	-	-	-	56.312,88	56.312,88	104.537,12	64,99	-
2009.	-	50.000,00	-	-	-	-	-	50.000,00	-	-
	1.488.035,18	3.747.243,82	247.703,90	1.092.498,58	869.006,16	459.456,43	2.668.665,07	1.079.178,75	67,68	-



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ
РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. јануара до 31.
децембра 2009. године**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за привредни развој, спорт и културу Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године (достављеног извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава 31. децембра 2009. године и других законских и подзаконских аката), те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета, као и усклађеност целокупног пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада у Одјељењу, те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Одјељењу.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о спроведеној ревизији финансијског пословања. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број: 40/08), ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери, увјеримо о томе да ли је финансијско пословање извршено у складу с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Ревизија укључује испитивања и спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања с важећим законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања и аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше независно ревизорско мишљење.

Квалификације:

Спроведеном ревизијом утврдили смо да:

Одјељење није успоставило цјеловит систем интерних контрола, у дијелу утврђивања врсте и степена ризика појединачних активности Одјељења, доношења јасних и конкретних правила и процедура за те активности, утврђивања контролних и надзорних поступака и документовања њиховог спровођења, ради рационалног трошења буџетских средстава и досљедне примјене законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења.

Планирање и преузмјеравање средстава, није вршено у складу Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу аналитичког исказивања појединих позиција буџета.

Одобравање грантова из области културе вршено је недосљедном примјеном критеријума из Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2009. годину, у Одјељењу, у дијелу бодовања пројеката и утврђивања висине појединачног износа гранта.

Низак степен коришћења средстава капиталног буџета, резултат је непостојања детаљних динамичких планова реализације капиталних пројеката, са дефинисаним активностима, носиоцима и роковима, у зависности од сложености појединих пројеката и степена довршености неопходних припремних радњи за њихово реализовање.

Мишљење:

По нашем мишљењу, осим ефеката навода из претходног става, у финансијском пословању Одјељења за привредни развој, спорт и културу Владе Брчко дистрикта БиХ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ ЗА 2009. ГОДИНУ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2009. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Ради побољшања ефикасности у раду, потребно је благовремено реализовати програмске задатке Одјељења у текућој години, у дијелу иницирања доношења потребних закона из дјелокоуга рада Одјељења.

Потребно је, ради успоставе цјеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења.

Потребно је донијети процедуре контроле утрошка електричне енергије и утрошка уља за ложење у дијелу дефинисања врста и рокова појединих конкретних контролних поступака и начина њиховог документовања.

Потребно је, ради рационалнијег располагања одобреним средствима и стварања претпоставки за боље разумијевање појединих издатака, средства за уговорене услуге аналитички планирати и извршавати по појединим позицијама, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Код подношења захтјева за прерасподјелу, поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета у Брчко дистрикту БиХ за 2009. годину, у дијелу детаљног образлагања свих буџетских позиција.

Потребно је одобравање грантова вршити досљедном примјеном критеријума из Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2009. годину, у Одјељењу.

Ради ефикаснијег коришћења средстава капиталног буџета, потребно је благовремено доносити детаљне динамичке планове реализације капиталних пројеката, са дефинисаним активностима, носиоцима и роковима, у зависности од сложености појединих пројеката и степена довршености неопходних припремних радњи за њихово реализовање.

Израду и доношење плана набавки, потребно је вршити досљедном примјеном Инструкције о поступку набавке.

Потребно је, приликом оцјене понуда, досљедно спроводити Закон о јавним набавкама у БиХ у дијелу утицаја ПДВ-а на вриједност набавке у зависности од природе набавке (за опорезиву или неопорезиву дјелатност).

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Одјељења за привредни развој, спорт и културу (у даљем тексту: Одјељење), обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08). Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у периоду март–април 2010. године.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење за привредни развој, спорт и културу извршава законе и друге прописе који се примјењују на територији Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикт), прати стање и предлаже мјере, рјешава у управним стварима, припрема и предлаже прописе и обавља друге послове одређене законом, а који се односе на:

- статистику и анализу, стратешко планирање и регионалну сарадњу;
- пословне иницијативе и услуге, маркетинг и односе с јавношћу и мјере за унапређивање инвестиција;
- позоришта, галерије, културна удружења, манифестације и библиотеку;
- спорт и туризам;
- и друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом управе Дистрикта и Организационим планом Одјељења.

Одјељење у свом саставу има следећа пододјељења:

- Пододјељење за привредни развој и
- Пододјељење за туризам, културу и спорт.

Организационим планом Одјељења предвиђено су 32 запослена. На дан 31. 12. 2009. године Одјељење је имало тридесет (30) запослених и шест (6) приправника из програма запошљавања Владе Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2009. годину, у дијелу планирања и извршења издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења 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 Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа 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.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије, а она је обављена у марту и априлу 2010. 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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНИХ РЕВИЗИЈА

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2008. године, донесен је Акциони план с предлогом мјера за отклањање недостатака, број: 13-13-000389/10 од 29. јануара 2010. године.

Провјером поступања по препорукама претходних ревизија утврдили смо да Одјељење, због времена извршења ревизије за 2008. годину, није било у могућности да у потпуности отклонити уочене недостатке. На основу препорука ревизије за 2007. годину Одјељење је у другој половини 2009. године донијело један број аката, који се нису могли примјењивати током цијеле 2009. године. За уочене неправилности у финансијском пословању, које нису у потпуности отклоњене, дате су препоруке у овом извјештају.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем управља шеф Одјељења преко шефова пододјељења. Одговорност и овлашћења запослених у Одјељењу утврђени су организационим планом.

Ревизијом реализације Програма рада Одјељења за 2009. годину утврђено је да он није у потпуности реализован, у дијелу доношења Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ (израђен је нацрт и упућен у процедуру), Закона о измјенама и допунама Закона о подстицају привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ (предлог нацрта закона је израђен и упућен у процедуру), Закона о туристичкој заједници, Закона о боравишној такси (израђени су предлози закона и упућени у процедуру) и подзаконских аката који дефинишу спровођење поменутих закона.

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета. Ревизијом ће се утврдити усклађеност пословања са законским и подзаконским прописима.

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.

Одјељење је у складу Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године донијело Правилник о интерној контроли у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу, број: 13-02-027785/09 од 31. августа 2009. године и Исправку Правилника о процедурама интерне контроле трошења буџетских средстава у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу, број: 13-05-000296/09 од 6. јануара 2009. године.

Правилником о интерној контроли у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу (у даљем тексту: Правилник), утврђена је процедура и начин имплементације интерне контроле у Одјељењу за: трошкове репрезентације и поклона, службена путовања, коришћење службених возила, коришћење службених телефона, коришћење канцеларијског материјала, коришћење опреме и рад службеника и намјештеника у Одјељењу.

Одјељење је донијело одлуке о утврђивању норматива утрошка уља за ложење и горива, те ограничењу трошкова репрезентације (годишње и мјесечно у згради Владе).

Одјељење у 2009. години није у потпуности успоставило систем интерних контрола, нарочито у дијелу дефинисања поступака процјене ризика свих активности Одјељења и њихове подложности на грешке, неправилности, неовлашћену употребу или неодговарајуће резултате програма.

Такође је утврђено да не постоје прописане и документоване конкретне контролне активности у спровођењу постојећих правилника о интерној контроли у Одјељењу.

Ради побољшања ефикасности у раду, потребно је благовремено реализовати програмске задатке Одјељења у текућој години, у дијелу иницирања доношења потребних закона из дјелокруга рада Одјељења.

Потребно је, ради успоставе цјеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења.

Планирање и извршење текућих издатака буџета за 2009. годину

Планом буџета за 2009. годину одобрена средства текућих издатака износе 7.135.001,00 КМ, а извршење износи 6.992.770,42 КМ, или 98,01% извршења.

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

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су у износу од 749.652,00 КМ, а остварени су у износу од 734.689,60 КМ, што чини 98,00% извршења.

Организационим планом Одјељење је 31. 12. 2009. године требало имати тридесет два (32) запослена. Увидом у платне листе утврдили смо да је 31. 12. 2009. године, било тридесет (30) запослених и шест (6) приправника. Обрачун и исплата накнаде плате за једног запосленог вршени су изнад износа утврђеног детаљним захтјевом за плате у оквиру одобреног буџета. Ревизијом је утврђено да је обрачун резултат примјене закона о здравственом осигурању и односи се на накнаду плате за вријеме трудничког боловања запосленог који је у периоду који је ушао у основицу за обрачун накнаде обављао дужност в. д. шефа Одјељења.

Издаци за енергију планирани су у износу од 88.501,00 КМ, а остварени су у износу од 86.885,40 КМ, што чини 98,17% извршења.

У оквиру ових средстава на електричну енергију односи се 44.042,30 КМ, а на издатке за уље за ложење 42.843,10 КМ. Правилником о интерној контроли није прописана процедура контроле утрошка електричне енергије. Ревизијом је утврђено да је норматив утрошка уља за ложење донесен 12. октобра 2009. године кумулативно за грејну сезону, без процедуре оперативне контроле утрошка у краћим временским периодима.

Потребно је донијети процедуре контроле утрошка електричне енергије и утрошка уља за ложење у дијелу дефинисања врста и рокова појединих конкретних контролних поступака и начина њиховог документовања.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 7.955,00 КМ, а остварени су у износу од 5.584,41 КМ, што чини 70,20% извршења.

Уговорене услуге планиране у износу од 1.510.803,00 КМ, а реализоване у износу од 1.399.535,38 КМ, што чини 92,64% извршења.

У детаљном захтјеву за буџет Одјељење је планирало укупна средства за уговорене услуге, а не аналитички по појединим позицијама, што није у складу с чланом 20 тачком d. Правилника о изради

буџета у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број: 19/02 од 30. децембра 2002. године).

Унутрашњом прерасподјелом од 17. децембра 2009. године, планирана средства за текуће одржавање у износу од 42.000,00 КМ пренесена су на издатке за енергију и уговорене услуге. Прерасподјелом се одступило од аналитичког планирања, те се није могло утврдити на коју аналитичку позицију уговорених услуга се преносе новчана средства, односно за које намјене, циљеве и активности, што није у складу с чланом 16 тачком 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикту БиХ за 2009. годину ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број: 10/09).

Услуге репрезентације остварене су у износу 138.725,30 КМ, од чега се највећи дио односи на трошкове одржавања манифестација. За хотелске услуге смјештаја, услуге конзумације на бази шведског стола и услуге конзумације на бази коктел-партија избор понуђача је извршен спровођењем отвореног поступка јавне набавке. Чињеница да Одјељење при изради буџета није аналитички планирало позиције на уговореним услугама упућује на неадекватан систем интерне контроле при изради буџета.

Потребно је, ради рационалнијег располагања одобреним средствима и стварања претпоставки за боље разумијевање појединих издатака, средства за уговорене услуге аналитички планирати и извршавати по појединим позицијама, у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Код подношења захтјева за прерасподјелу, поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета у Брчко дистрикту БиХ за 2009. годину, у дијелу детаљног обрадавања свих буџетских позиција.

Планирани грантови другим нивоима, појединцима и непрофитним организацијама износе 3.760.700,00 КМ, а извршење износи 3.756.095,51 КМ, што чини 99,98% извршења.

Грантови другим нивоима Владе планирани су у износу 100.000,00 КМ а извршени су у износу од 100.000,00 КМ, што чини 100% извршења, а односе се на грант Министарству финансија и трезора БиХ у складу с потписаним Споразумом о преузимању послова, опреме и запослених Бироа за статистику Брчко.

Грантови појединцима и непрофитним организацијама планирани су у износу од 3.660.700,00 КМ, а извршење је 3.656.095,51 КМ, што чини 99,87% извршења. Од наведеног износа на грантове појединцима односи се 131.200,00 КМ, а грантове непрофитним организацијама 3.524.895,51 КМ.

Одобравање грантова из области спорта и културе, због непостојања законске регулативе, вршено је на основу Одлуке о утврђивању критеријума за расподјелу новчаних средстава за туризам, спорт и културу с позиција грантови појединцима и непрофитним организацијама у Брчко дистрикту БиХ за 2009. годину, број: 01.1-13-010126/09 од 22. априла 2009. године (у даљем тексту: Одлука), са измјенама од 14. јула 2009. и 13. октобра 2009. године.

За додјелу грантова расписан је Јавни позив о расподјели новчаних средстава за туризам, спорт и културу с позиција грантови појединцима и непрофитним организацијама у Брчко дистрикту БиХ за 2009. годину, број: 13-39-011950/09 од 27. априла 2009. године. За реализацију јавног позива именована је Комисија за расподјелу новчаних средстава по Јавном позиву, Одлуком број: 13-39-011950/09 од 24. априла 2009. године и Одлуком о именовању замјенског члана Комисије, број: 13-39-011950/09-1 од 19. маја 2009. године (у даљем тексту: Комисија), са задатком да изврши избор, бодовање и оцјену квалитета предложених пројеката.

Ревизијом одобрених грантова у 2009. години утврђено је да приликом њиховог одобравања није спроведена процедура прописана чланом 5 Одлуке у дијелу бодовања појединачних пројеката и њиховог вредновања у односу на средства предвиђена јавним позивом. Комисија, уз сагласност консултаната из области спорта, културе и туризма, давала је предлог висине појединачних грантова из области спорта и културе. Узимајући у обзир стручни састав Комисије, као и чињеницу да у

посматраном узорку одобрених грантова није документовано именоване и сагласност консултаната, нисмо се увјерили у објективност примјене критеријума приликом одобравања грантова.

Потребно је одобравање грантова вршити досљедном примјеном критеријума из Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2009. годину, у Одјељењу.

Извршење буџета капиталних потреба

Планирана средства капиталних потреба за период 2006 – 2009. године износе 13.797.742,31 КМ, а извршење износи 9.331.374,63 КМ, или 67,63% извршења.

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

Буџет капиталних потреба за 2009. годину износи 830.555,00 КМ, а извршење 41.318,84 КМ, или 4,97% извршења.

Низак проценат извршења капиталног буџета резултат је недостатка квалитетног планирања и неблаговременог покретања активности неопходних за њихову реализацију, што је довело до непотребног задржавања и неефикасног трошења значајних буџетских средстава.

Ради ефикаснијег коришћења средстава капиталног буџета, потребно је благовремено доносити детаљне динамичке планове реализације капиталних пројеката, са дефинисаним активностима, носиоцима и роковима, у зависности од сложености појединих пројеката и степена довршености неопходних припремних радњи за њихово реализовање.

Остали налази

Поступање у складу са Законом о јавним набавкама у БиХ

У складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављања услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01.1-02-017852/08 од 17. априла 2008. године руководиоци органа управе су дужни да сачине план набавки за наредну буџетску годину и доставе га Пододјељењу за јавне набавке у року од петнаест (15) дана од дана усвајања буџета за ту годину. Одјељење је донијело план набавки, број: 13-13-001161/09 од 30. јануара 2009. године и доставило га Пододјељењу за јавне набавке.

Ревизијом плана набавки утврђено је да он не садржи процијењену вриједности појединих набавки, што је неопходан предуслов за утврђивање вриједносног разреда и избор адекватног поступка јавне набавке.

Такође је утврђена недосљедна примјена Закона о јавним набавкама у БиХ приликом избора најповољнијег понуђача за монтажу и демонтажу спољних позорница – бина за потребе извођења фолклорног и другог музичко-забавног програма у дијелу оцјене најповољније понуде. Записником о отварању понуда од 11. јуна 2009. године као најповољнија понуда била је она са износом 9.000,00 КМ (ПДВ необвезник). Као најповољнијем понуђачу за монтажу и демонтажу спољних позорница – бина за потребе извођења фолклорног и другог музичко-забавног програма Одлуком о додјели уговора, број: 13-13-020237/09 од 25. јуна 2009. године, уговор је додијељен понуђачу с понудом од 9.360,00 КМ, уз образложење да је из цијене искључен ПДВ. Ревизијом је утврђено да наведена набавка не даје могућност одбитка улазног ПДВ-а.

Израду и доношење плана набавки, потребно је вршити досљедном примјеном Инструкције о поступку набавке.

Потребно је, приликом оцјене понуда, досљедно спроводити Закон о јавним набавкама у дијелу утицаја ПДВ-а на вриједност набавке у зависности од природе набавке (за опорезиву или неопорезиву дјелатност).

6. КОМЕНТАР

Одјељење се у остављеном року изјаснило на нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године дописом број: 13-13-002692/10 од 24. маја 2010. године.

Одјељење је прихватило налазе ревизије, уз образложења планирања и преузмјеравања средстава без аналитичког исказивања појединих буџетских позиција и третмана ПДВ-а у јавним набавкама. Наведена образложења немају значај који би утицао на измјену квалификација датих у Извјештају.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Табела број 1. Преглед планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2008. г	План буџета 2009. г	Амандман VII/09	Амандман X/09	Ребаланс	Вирмани зација	Одобрени буџет	Извршење 2009. г	% извршења
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	750.613,97	731.434,00	0	0	-9.000	27.218,00	749.652,00	734.689,60	98,00%
611100	Бруто плате и накнаде	750.613,97	681.541,00			0	27.218,00	708.759,00	704.502,66	99,40%
611200	Накнаде запосленим		9.000,00			-9.000	0,00			
612100	Доприноси на терет послодавца		40.893,00				0,00	40.893,00	30.186,94	73,82%
613000	Издаци за материјал и услуге	1.921.268,99	1.967.944,00	-125.000	0	-147.600	0,00	1.695.344,00	1.572.960,30	92,78%
613100	Путни трошкови	13.638,17	13.638,00			-1.000	0,00	12.638,00	11.352,53	89,83%
613200	Издаци за енергију	73.501,03	73.501,00				15.000,00	88.501,00	86.885,40	98,17%
613300	Издаци за комуналне услуге	20.530,80	20.531,00			-500	0,00	20.031,00	18.298,90	91,35%
613400	Набавка материјала	41.521,43	41.521,00			-1.500	0,00	40.021,00	36.608,24	91,47%
613500	Услуге превоза и горива	9.455,16	9.455,00			-1.500	0,00	7.955,00	5.584,41	70,20%
613700	Издаци за текуће одржавање	58.983,71	58.983,00			-2.000	-42.000,00	14.983,00	14.318,44	95,56%
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	1.512,00	1.512,00			-1.100	0,00	412,00	377,00	91,50%
613900	Уговорене услуге	1.702.126,69	1.748.803,00	-125.000		-140.000	27.000,00	1.510.803,00	1.399.535,38	92,64%
614000	Текући грантови	4.821.700,61	3.725.000,00	1.500.000	0	-544.995	10.000,00	4.690.005,00	4.685.120,52	99,90%
614100	Грантови другим нивоима	0,00	100.000,00			0	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00%
614200	Грантови појединцима	139.450,00	150.000,00			-18.800	0,00	131.200,00	131.200,00	100,00%
614300	Грантови непрофитним организацијама	3.233.014,56	2.475.000,00		1.500.000	-455.500	10.000,00	3.529.500,00	3.524.895,51	99,87%
614400	Субвенције јавним предузећима	699.723,08	20.000,00			-695	0,00	19.305,00	19.305,00	100,00%

614500	Субвенције приватним предузећима	749.512,97	980.000,00	1.500.000	-1.500.000	-70.000	0,00	910.000,00	909.720,01	99,97%
	Укупно текући издаци	7.493.583,57	6.424.378,00	1.375.000	0	-701.595	37.218,00	7.135.001,00	6.992.770,42	98,01%

Табела број 2. Преглед планираних и остварених капиталних издатака

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2009. године	Извршено у 2009. години	Расположиво	% извршења
1	2006	1.856.768,39	1.560.442,79	99.589,26	196.736,34	89,40
2	2007	5.858.280,85	4.259.376,37	844.387,14	754.517,34	87,12
3	2008	5.252.138,07	1.284.067,61	1.242.192,62	2.725.877,84	48,10
4	2009	830.555,00	0,00	41.318,84	789.236,16	4,97
Укупно		13.797.742,31	7.103.886,77	2.227.487,86	4.466.367,68	67,63

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



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ДИРЕКЦИЈА ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција) за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Дирекције и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Дирекције.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ ревизорским стандардима и међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила испитивања, тестирање на одобреним позицијама буџета, са извршеним позицијама буџета као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Нису донесена јасна и конкретна правила и процедуре, нити су утврђени контролни и надзорни поступци, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Дирекције, што је имало за посљедицу: недостатке у процесу планирања и праћења извршења буџета, неусклађеност Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, непостојање софтвера за израду рјешења и праћење фаза принудне наплате и извршених уплата, неблаговремено подношење Програма рада Дирекције на усвајање, недоношење Упутства о поједностављеном поступку утврђивања несолвентности пореских обвезника, што узрокује неекономично, неефикасно и неефективно обављање принудне наплате.
- Утврђивање несолвентности пореских обвезника за дуговања мања од 5.000,00 КМ, настала по основу пореских и непореских прихода, није регулисано Упутством о поједностављеном поступку утврђивања несолвентности пореског обвезника, што је у супротности са Законом о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.
- Није извршен отпис пореских обавеза што је у супротности с члановима 69 и 70 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и чланом 86 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза.
- Не прате се ефекти принудне наплате новчаних казни, нити се предузимају друге мјере ради наплате истих, што је у супротности са одредбама члана 88 става 3 Закона о прекршајима Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте навода из претходног става, финансијско пословање Дирекције у периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године, 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 ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ ЗА 2009.ГОДИНУ

1. Увод

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција) састоји се из двије организационе јединице, а то су Трезор и Пореска управа.

Трезор је одговоран за планирање, извршење, главну књигу и контролу буџета.

Пореска управа је одговорна за утврђивање, контролу и наплату пореских прихода.

2. Општи дио

Надлежности Дирекције су:

- прикупљање и расподела 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 приједлога годишњег буџета у координацији са замјеником градоначелника Дистрикта;
- достављање извјештаја о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника Дистрикта;
- 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.

На дан 31. 12. 2009. године Дирекција је имала 137 запослених, а према Организационом плану предвиђено је 125.

Од укупног броја запослених на дан 31. 12. 2009. године, 122 су у сталном радном односу а петнаест (15) запослених су приправници.

3. Предмет, циљ и обим ревизије

Предмет ревизије је финансијско пословање Дирекције за 2009. годину, то јест планирање и извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, усклађеност пословања с законима и прописима, намјенско коришћење средстава, оцјена управљања финансијама, функција система интерне контроле, праћење примјене препорука из претходних ревизија и анализа мјера предузетих на основу тих препорука.

Циљ ревизије је да се спровођењем ревизије обезбиједи независно мишљење о примјени закона и других прописа, извршењу буџета Дирекције, коришћењу ресурса и управљању имовином Дистрикта, те на тај начин допринесе поузданом извјештавању о коришћењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима, трошковима и имовином Дистрикта.

Ревизија информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Резиме датих препорука

- *Потребно је, ради успоставе цјелокупног система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контроле и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Дирекције.*
- *Потребно је да Дирекција изврши усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Дирекција доради одредбе Организационог плана, у дијелу структуре организационих јединица, као и да међусобно усагласи одредбе чланова 5, 7 и 8.*
- *Потребно је да Дирекција поштује одредбе члана 16 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, те Програм рада Дирекције за наредну годину поднесе Скупштини Брчко дистрикта БиХ на разматрање на крају текуће календарске године.*
- *Потребно је убудуће боље планирати и пратити извршење буџета по појединим позицијама издатака, те уколико неће бити утрошена намијењена средства, треба их на вријеме ослободити како би могла бити правовремено усмјерена на друге намјене.*
- *Потребно је планирати средства за бруто плате, у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је убудуће издатке за камате евидентирати на одговарајућем економском коду, у складу са одредбама члана 35 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07) и примјењивати контни план за буџете и буџетске кориснике.*
- *Код подношења захтјева за вирманизацију, поступити у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу детаљног образлагања свих буџетских позиција.*
- *Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.*
- *Приликом извјештавања требало би одвојено извјештавати или приказивати све податке по врстама прихода који нису редовна задужења и од којих се у будућности неће очекивати наплата, такође сторна исправке, поврати и сличне промјене које се дешавају у евиденцији такође треба посебно истаћи.*
- *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.*
- *Ради обезбјеђења извора средстава за поврат пореза на доходак потребно је планирати износ расхода по основу поврата пореза на доходак.*
- *Потребно је ради истинитог и фер презентовања, праћења наплате и прецизнијег планирања прихода устројити евиденцију, тако да се обезбиједи подаци о наплати и*

задужењима пореских и непореских прихода текућег периода, одвојено од података из ранијег периода.

- *Потребно је евиденцију устројити тако да се наплаћени приходи чије задужење није у надлежности Пореске управе издвоје из евиденције.*
- *Потребно је, ради побољшања ефикасности наплате, извршити разврставање обавеза пореских обвезника, по основу пореских и непореских прихода, по извјесности наплате.*
- *Доследно примијенити одредбе Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, у дијелу отписивања свих дугова којима је временски рок, у којем се наплата може извршити, истекао.*
- *Ради побољшања ефикасности, ефективности и економичности у спровођењу мјера за наплату потраживања потребно је донијети упутства о поједностављеном поступку утврђивања несолвентности пореског обвезника, чији је дуг мањи од 5.000,00 КМ, а у складу са одредбама члана 58 става 3 Закона о Пореској управи.*
- *Потребно је прописати и увести у праксу, да одговорни радник, приликом сачињавања извјештаја о задужењу, наплати и стању пореских и непореских прихода обавезно врши испис или обезбиједи електронски начин чувања стања исказаних у пореској евиденцији, на дан извјештавања, а све ради обезбјеђења накнадне провјере и контроле исказаних података у извјештајима.*
- *Потребно је максимално искористити све апликативне програме које пружа инсталирани софтвер ради презентовања поузданих и ажурних података Пореске управе.*
- *Пореска увјерења издавати у складу с Процедурама о раду Пореске управе.*
- *Доследно примијенити одредбе члана 88 става 3 Закона о прекршајима Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, у дијелу спровођења свих мјера принудне наплате новчаних казни.*

5. Осврт на налазе и препоруке претходне ревизије

Коначни Извјештај о ревизији финансијског пословања Дирекције за 2008. годину, достављен је 25. јануара 2010. године. Дирекција је сачинила Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају ревизије финансијског пословања за 2008. годину, број: 13.9-04.1-140/10 од 1. марта 2010. године.

Провјером поступања по препорукама претходне ревизије утврдили смо да је **Дирекција отклонила недостатке**, и то:

- Усвојила Процјену ризика и план управљања ризицима у Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у фебруару 2010. године.
- Дирекција је припремила буџет Брчко дистрикта БиХ у предвиђеном року.
- Донесене су процедуре праћења утрошка уља за ложење.
- Донесени су нормативи утрошка горива по возилима.
- Испоштована је Одлука о измјени и допуни Одлуке о верификацији старе девизне штедње, у дијелу плаћања накнаде за рад комисије ван радног времена.
- Донесено је Упутство о начину плаћања обавеза према добављачима за набавку робе, извршене услуге и изведене радове за буџетске кориснике Брчко дистрикта БиХ.
- Донесено је Упутство о једнообразном евидентирању пореских обавеза у аналитичким евиденцијама Пореске управе по врстама прихода и пореским обвезницима.

На основу извршене ревизије финансијског пословања за 2009. годину, констатовали смо да Дирекција **није поступила по препорукама** које се односе на:

- доношење Правилника о ревизији и предлога чланова Савјета за рачуноводство и ревизију, сагласно Закону о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- измјене Организационог плана нису извршене у дијелу структуре организационих јединица;
- досљедно спровођење одредаба Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу распоређивања службеника на поједина радна мјеста и поштовања минималних услова за обављање послова из Организационог плана;
- досљедну примјену одредаба Пословника о раду колегијума Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одржавања потребног броја сједница колегијума ради доношења одлука, инструкција, смјерница и закључака;
- досљедно поштовање одредбе Процедуре за израду и одржавање Интернет странице, начин и поступак објављивања извјештаја, докумената, образаца и осталих података на веб-страници Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, у дијелу постављања Извјештаја о раду Дирекције на веб-страницу и употребе језика;
- досљедно спровођење одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу поштовања принципа законитости, ефикасности, конкурентности и недискриминације;
- планирање средства за бруто плате, у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ;
- подношење захтјева о унутрашњој прерасподјели средстава (вирманизација), у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу детаљног образлагања свих буџетских позиција;
- код доношења писане процедуре о поклонима;
- код услуга репрезентације да планира потребна средства, благовремено предузме све активности око припреме, расписивања тендера, као и избора најповољнијег понуђача, да обезбиди потпис овлашћеног лица и навођење разлога и повода насталих издатака;
- трошење буџета капиталних потреба у складу са одредбама Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу предвиђених рокова, те отклањање недостатка система интерних контрола у дијелу израде тендерске документације и надзора (односно није извршено раздвајање послова израде тендерске документације од послова надзора, ради избјегавања сукоба интереса);
- досљедне примјене одредаба Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, у дијелу: 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. Није извршен отпис дугова којима је временски рок у којем се наплата може извршити истекао;
- извршавање разврставања уплаћених пореских обавеза по години настанка ради праћења наплате пореза по годинама;
- досљедну примјену одредаба Закона о прекршајима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу иницирања поступка доношења Правилника о садржају и начину вођења прекршајних евиденција и редовног праћења извршења прекршајних налога;
- издавање пореских увјерења у складу с процедурама о раду Пореске управе.

6. Налази и препоруке

6.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Дирекцијом управља директор Дирекције. Директор је дужан да обезбиједи адекватно спровођење закона из области финансија Дистрикта. Одговорности и овлашћења запослених у Дирекцији утврђени су Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета. Ревизијом ће се утврдити усклађеност пословања са законским и подзаконским прописима.

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

Дирекција за финансије је донијела Правилник о интерним контролама, број: 04-1-05-288/08 од 18. априла 2008. године (у даљем тексту: Правилник).

Провјером спровођења Правилника утврђено је да у 2009. године није донесен план ризика, као основа за рад интерне контроле, што је у супротности с чланом 8 Правилника.

Ревизијом смо утврдили да је Процјена ризика и план управљања ризицима у Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, донесен у фебруару 2010. године, а Пореска управа Брчко дистрикта БиХ је свој План ризика број: 04.3-ИНТ-272/10, донијела 5. марта 2010. године, али то није имало утицаја на финансијско пословање 2009. године.

Дирекција је, у складу са Смјерницама градоначелника за успоставу и јачање интерних контрола код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године, донијела низ интерних аката, ради јачања интерних контрола.

Ревизијом је утврђено да и даље постоје одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у сљедећем:

- **Неблаговремено доношење процјене ризика и плана управљања ризицима у Дирекцији, у значајним процесима рада.**
- **Неблаговремено доношење аката у погледу овлашћења и висине трошкова репрезентације (Правилник о начину трошења средстава репрезентације у Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, број: 04.1-02-682/09 донесен је 15. децембра 2009. године, што није имало утицаја на трошење средстава репрезентације у 2009. години).**
- **Није усклађен Организациони план Дирекције у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.**
- **Одсјек за принудну наплату не располаже софтвером за израду рјешења и праћење фаза принудне наплате и извршених уплата, што онемогућава квалитетно извршавање послова из дјелокруга рада ове службе.**
- **Дирекција није, у року предвиђеном чланом 16 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, поднијела Скупштини Програм рада Дирекције за 2009. годину.**
- **Недоношење Упутства о поједностављеном поступку утврђивања несолвентности пореског обвезника, чији је дуг мањи од 5.000,00 КМ, резултира неефикасношћу наплате већих и значајних износа потраживања.**

Потребно је, ради успоставе цјелокупног система интерних контрола, у свим сегментима пословања, а утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Дирекције.

6.2. Спровођење закона и других прописа

Дирекција је организована у складу с чланом 2 Организационог плана, односно организациони дијелови Дирекције су: Канцеларија директора, Стручна служба Дирекције, Трезор и Пореска управа.

Ревизијом смо утврдили да Организациони план није усклађен са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, односно одредбе члана 2 Организационог плана нису у складу са одредбама члана 5 Закона о дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција изврши усклађивање Организационог плана са Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом је утврђено да одредбе чланова 7 и 8 Организационог плана нису регулисале којој организационој јединици припадају Канцеларија директора и Стручна служба, што није у складу с чланом 5 Организационог плана. Такође смо установили да поменуте одредбе чланова 5, 7 и 8 Организационог плана нису међусобно усклађене.

Потребно је да Дирекција доради одредбе Организационог плана, у дијелу структуре организационих јединица, као и да међусобно усагласи одредбе чланова 5, 7 и 8.

Програм рада Дирекције за 2009. годину, број: 01.1-05-014632/09 од 19. маја 2009. године, усвојен је од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, дана 24. 6. 2009. године, Одлуком о усвајању програма рада Дирекције за финансије за 2009. године, број: 01-02-89/09.

Ревизијом смо утврдили, да Дирекција није, у року предвиђеном чланом 16 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, поднијела Скупштини Програм рада Дирекције за 2009. годину.

Потребно је да Дирекција поштује одредбе члана 16 Закона о дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, те Програм рада Дирекције за наредну годину поднесе Скупштини Брчко дистрикта БиХ на разматрање на крају текуће календарске године.

6.3. Планирање и извршење текућег буџета за 2009. годину

Планом буџета за 2009. годину одобрена средства текућих издатака износе 10.923.550,00 КМ, извршење је 10.083.117,90 КМ, или 92,31% од плана (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Буџет за фискалну 2009. годину је усвојен Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-43/07 од 31. марта 2009. године. Буџет Брчко дистрикта БиХ није донесен у року како је то предвиђено чланом 43 ставом 2 Статута Брчко дистрикта БиХ, у року од тридесет (30) дана прије истека сваке фискалне године.

Из табеле број 1, која је у прилогу извјештаја, видљиво је да на нивоу Дирекције 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. Наведена констатација се односи на следеће: накнаде трошкова запослених, доприноси на терет послодавца, путни трошкови, трошкови за превоз и гориво, те осигурање и банкарске услуге.

Потребно је реалније планирати и пратити извршење буџета по појединим позицијама издатака, те уколико неће бити утрошена намијењена средства, треба их на вријеме ослободити како би могла бити правремено усмјерена у друге намјене.

Уговорене услуге планиране су у износу од 7.341.424,00 КМ, а остварене су у износу од 6.758.749,21 КМ, или 92,06% плана.

Од укупног износа планираног и оствареног текућег буџета за 2009. годину за уговорене услуге, Дирекцији као кориснику буџета одобрено је 670.993,00 КМ, а остварено је 564.759,38 КМ, или 84,17% од планираних средстава.

Поред наведеног, у склопу дјелатности Дирекције, на организационом коду Трезор, планирани су текући издаци у оквиру уговорених услуга, за исплату старе девизне штедње и исплате по судским рјешењима и пресудама, у укупном износу од 6.670.431,00 КМ, а остварени су у износу од 6.193.990,73 КМ, или 92,06% планираних средстава, како слиједи:

	Планирано 2009.	Остварено 2009.	% остварења
1. Исплате за стару девизну штедњу (исплате су вршене на основу овјерених спискова)	5.020.431,00	4.966.224,81	98,92
2. Исплате по судским рјешењима и пресудама (на основу документације – рјешења од правосуђа)	1.650.000,00	1.227.765,92	74,41
3. Укупно:	6.670.431,00	6.193.990,73	92,06

Ревизијом смо утврдили да су у оквиру економског кода Уговорене услуге, евидентирани издаци по основу отплате кредита у укупном износу од 215.724,36 КМ, и то како слиједи:

- Отплата кредита за санирање водоводног система – Свјетска банка РС	22.662,66
- Главница и камата по кредиту 991/99	102.468,10
- Фонд за развој и запошљавање РС	90.593,60

Према одредбама члана 35 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07), те Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и трезор Брчко дистрикта БиХ, прописано је да издатке за камате треба планирати и књижити на одговарајућем економском коду у оквиру рачуна Издаци за камате и остале накнаде.

Погрешна класификација издатака за камате у оквиру уговорених услуга, доводи до погрешног планирања и извјештавања о стању задужења по кредитима, те припадајуће камате.

Потребно је наведене издатке за камате евидентирати на одговарајућем економском коду, у складу са одредбама члана 35 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07) и Одлуком о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Дирекција је аналитички планирала уговорене услуге. Унутрашњом прерасподјелом средстава од 1. јула 2009. и 29. октобра 2009. године, неутрошена средства са уговорених услуга су пренесена на друге економске кодове у износу од 22.500,00 КМ, односно 27.900,00 КМ. Прерасподјелом се одступило од аналитичког планирања. Није се могло утврдити, са које аналитичке позиције уговорених услуга на коју аналитичку позицију других економских кодова се унутрашњом прерасподјелом преносе новчана средства, односно за које намјене, циљеве и активности, што није у складу с чланом 18 и чланом 20 тачком d. Правилника о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Код подношења захтјева за унутрашњу прерасподјелу средстава, поступити у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о изради буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу детаљног образлагања свих буџетских позиција.

Издаци за камате планирани су у износу од 43.338,00 КМ, а остварени у износу од 18.289,82 КМ или 42,20% плана.

Низак проценат извршења буџета указује на нереално планирање и праћење извршења буџета.

Такође смо утврдили да је један од разлога ниског процента остварења издатака за камате, што се камате осим у оквиру издатака, књиговодствено евидентирају на другим позицијама у оквиру уговорених услуга. Примјена члана 35 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07) и Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и трезор Брчко дистрикта БиХ, знатно би се побољшало планирање издатака за камате.

Потребно је прецизније планирати и пратити извршење буџета код издатака за камате, те уколико неће бити утрошена намијењена средства, треба их на вријеме ослободити како би могла бити правовремено усмјерена на друге издатке.

6.4. Извршење буџета капиталних потреба

У 2009. години је за набавку сталних средстава укупно утрошено 27.760,48 КМ капиталних средстава, и то:

1. 17.407,73 КМ капиталног буџета 2009. године;
2. 2.199,60 КМ капиталног буџета 2008. године и
3. 8.153,15 КМ капиталног буџета 2006. године.

(Наведена образложења су представљена у табели број 2 у прилогу Извјештаја.)

Планирани буџет капиталних потреба за 2009. годину износи 40.157,00 КМ, а извршење 17.407,73 КМ, или 43,35% плана.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.

6.5. Кумулативни приказ дуговања пореских обвезника

Наплаћени приходи од пореских обвезника према помоћним евиденцијама у 2009. години износили су 18.194.394,00 КМ, што је 115,17% у односу на план и 88,84 % у односу на задужење (табела број 3 у прилогу Извјештаја). Наплаћени приходи од пореских обвезника у 2008. години износили су 105,94% у односу на задужење, дакле у односу на 2008. годину у 2009. години долази до смањења процента наплате (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

Приходи од пореза на доходак су планирани у износу од 2.330.000,00 КМ, а њихово задужење износило је 1.729.516,00 КМ, док је наплата истих износила 1.816.121,00 КМ или 77,94% плана, односно 105% у односу на задужење.

Процент наплате од 105 % ове врсте прихода указује на чињеницу да је у 2009. години дошло до наплате потраживања по основу пореза на доходак из ранијег периода.

Порез на добит предузећа планиран је у износу од 4.090.000,00 КМ, док је задужење исказано у износу од 7.325.222,00 КМ, а наплаћено 6.139.072,00 КМ односно 83,80% у односу на задужење. Приликом планирања ове врсте прихода уочили смо да је планирано мање за 50%, него што је стварно задужено.

Порез на плате планиран је у износу од 6.503.000,00 КМ, док је задужење исказано у износу од 7.516.742,00 КМ, а наплаћено 7.748.841,00 КМ односно 103,08% у односу на задужење. Приликом планирања ове врсте прихода уочили смо да је планирано мање за 19,15%, него што је стварно задужено.

Порез на имовину планиран је у износу од 2.000.000,00 КМ, док је задужење исказано у износу од 350.358,00 КМ, а наплаћено 747.662,00 КМ односно 213,40% у односу на задужење.

Задужење пореза на имовину је знатно испод планираног и наплаћеног, из разлога што су рјешења за порез на некретнине достављана углавном у децембру 2009. године, због касно усвојене пореске стопе. Задужење је вршено на основу уручених рјешења што се доказивало са уредно потписаним доставницама.

Порез на промет производа и услуга планиран је у износу од 123.680,00 КМ, док је задужење исказано у износу од 1.908.740,00 КМ, а наплаћено 148.264,00 КМ односно 7,76 % у односу на задужење.

Задужење се не односи на редовна задужења нових обавеза насталих у 2009 години. Ова задужења представљају ажурирање преплата из претходног периода чији је рок за подношење захтјева за поврат или прекњижавање протекао, у складу са одредбама Закона о Пореској управи.

Наплаћени приход по основу пореза на промет производа и услуга у износу од 148.264,00 КМ представља наплаћени приход из ранијег периода.

Имајући у виду да се наведено задужење односи на наплаћени порез на промет производа и услуга у ранијем периоду, те да по овом основу у будуће неће притицати приходи, него се практично ради о ажурирању помоћних евиденција, онда би задужење у износу од 1.908.740,00 КМ требало искључити из укупног задужења, јер не даје реалан приказ наплате.

Сматрамо да би Пореска управа, приликом извјештавања требала посебно извјештавати или приказивати све податке по врстама прихода који нису редовна задужења и од којих се у будућности неће очекивати наплата. Исправке, поврати и сличне промјене које се дешавају у евиденцији треба посебно извјештавати.

Из табеле број 3 наведене у прилогу Извјештаја, видљиво је 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.

Планирању директних пореза посветити посебну пажњу, јер су они подложни промјенама, услед миграције пореских обвезника (правних и физичких лица) и промјена пореских прописа у току буџетске године.

Ревизијом смо установили да приликом планирања буџета, у дијелу планирања порезних и непорезних прихода, нису планирани поврати више плаћеног пореза на доходак као расходовна страна буџета, а извјесни су јер их прописује Закон о порезу на доходак.

Ради обезбјеђења извора средстава за поврат пореза на доходак потребно је планирати износ расхода по основу поврата пореза на доходак.

Увидом у евиденције, установили смо, да Дирекција води евиденцију о наплаћеним приходима тако да из исте није могуће утврдити да ли се наплаћени приходи односе на обавезу утврђену за текућу годину или се плаћање односи на пореске обавезе утврђене за раније године.

Потребно је ради истинитог и фер презентирања, праћења наплате и прецизнијег планирања прихода устројити евиденцију, тако да се обезбиједи подаци о наплати и задужењима пореских и непореских прихода текућег периода, одвојено од података из ранијег периода.

Кумулирани дугови пореских обвезника према помоћним евиденцијама 1. 1. 2003 – 31. 12. 2009. године износе 54.071.133,00 КМ (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

Прегледом аналитичке евиденције пореских и непореских прихода по обвезницима утврдили смо да не одражавају стварно стање дуга пореских обвезника, из разлога што се у промету појављују преплате, порезних и непорезних прихода, које умањују стварни износ дуга.

Ревизијом смо утврдили, да укупан износ таквих преплата, порезних и непорезних прихода, који немају задужење на дан 31. 12. 2009. године износи најмање **7.797.366,00 КМ**.

Кумулирани дугови пореских обвезника према помоћним евиденцијама порезне управе на дан 31. 12. 2009 године износе **46.273.767,00 КМ**, и умањени су за поменути износ **7.797.366,00 КМ** преплата.

Ревизијом смо утврдили, да се стварно стање дуга пореског обвезника може утврдити само ако се прегледа његова аналитичка картица, што успорава праћење наплате и даје могућност да се пропусти предузимање поступака наплате пореских и непореских прихода.

Потребно је евиденцију устројити тако да се остали наплаћени приходи, чије задужење није у надлежности порезне управе, издвоје из евиденције, како се не би умањивале стварне обавезе за порезе пореских обвезника.

Наведени кумулирани дугови у износу од **54.071.133,00 КМ**, (што је представљено у табели број 5) односе се на:

1. Дугове пет пореских обвезника у укупном износу од **31.463.651,96 КМ** (у оквиру шифре 46 – правна лица Брчко дистрикта) од чега се **28.181.757,00 КМ** односи на потраживања по основу ненаплаћених акциза на промет нафте и нафтних деривата, затезних камата и трошкова поступка по истом основу. По овом основу се води поступак код Суда БиХ. Остатак дуга у износу од **3.033.895,31 КМ** односи се на обавезе порезних обвезника који су проглашени несолвентним.
2. Дугове непререгистрованих пореских обвезника којима је временски рок за наплату истекао у износу од **7.248.896,00 КМ**,

3. Дугове за тридесет шест пореских обвезника који су проглашени несолвентним у износу од **5.160.263,97 КМ**, уз напомену да у овај износ није укључен већ поменути износ од **3.033.895,31 КМ**.
4. Остали дуг у износу од **10.198.321,07 КМ** односи се на пореске обавезе за које су у току управни, судски и стечајни поступци, те поступци принудне наплате.

Ревизијом смо утврдили да није извршен отпис пореских обавеза што је у супротности с члановима 69 и 70 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и чланом 86 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза.

Потребно је, ради побољшања ефикасности наплате, извршити разврставање обавеза пореских обвезника по основу пореских и непореских прихода по извјесности наплате.

Досљедно примијенити одредбе Закона о пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, у дијелу отписивања свих дугова којима је временски рок у којем се наплата може извршити истекао.

Ревизијом смо утврдили, да није донесено Упутство о поједностављеном поступку утврђивања несолвентности пореског обвезника, чији је дуг мањи од 5.000,00 КМ, што је у супротности са чланом 58 ставом 3 Закона о Пореској управи. Недоношење наведеног Упутства, резултира нерационалном трошењу ресурса при спровођењу мјера за наплату потраживања по основу пореских и непорезних прихода.

У циљу побољшања ефикасности, ефективности и економичности у спровођењу мјера за наплату потраживања потребно је донијети Упутство о поједностављеном поступку утврђивања несолвентности пореског обвезника, чији је дуг мањи од 5.000,00 КМ, а у складу са одредбама члана 58 става 3 Закона о Пореској управи.

Информациони систем који користи Пореска управа дониран је од УСАИД, такозвани софтвер ТАМП. Све апликације софтвера нису у примјени, а дају разне могућности прегледа извјештаја, који би за руководство Пореске управе био од велике користи.

У поступку провјере заштите података у евиденцији код Порезне управе, утврдили смо да не постоји процедуром прописана заштита података, на дан обрачуна односно дан извјештавања (квартални, шестомјесечни и годишњи), која је неопходна из разлога што пореска евиденција не обезбјеђује пресјек на дан извјештавања. Такође смо утврдили да се, евиденција потраживања по основу порезних и непорезних прихода, води по валути и по датуму трансакције из године у годину без закључивања салда на крају године. Коначно стање претходне године не одговара почетном стању сљедеће године. На основу наведеног, закључујемо да се извјештаји сачињени на основу такве евиденције не могу накнадно провјеравати.

Потребно је максимално искористити све апликативне програме који пружа инсталирани софтвер ради презентовања поузданих и ажурних података Пореске управе.

Потребно је прописати и поштовати процедуру, да се приликом сачињавања извјештаја о задужењу, наплати и стању пореских и непореских прихода,

обавезно врши испис или обезбиједи електронски начин чувања стања исказаних у пореској евиденцији, на дан извјештавања.

6.5.1. Пореска увјерења

Пореска увјерења служе као доказ да порески обвезници на одређени дан имају или немају пореских обавеза. Пореска управа је у току 2009. године издала 12.565 пореских увјерења пореским обвезницима – физичким и правним лицима. Увјерења су се издавала на основу поднесеног захтјева пореског обвезника у складу с Процедурама о раду Пореске управе.

Увидом у аналитичке картице утврђено је да су пореска увјерења издавана, иако су порески обвезници имали неизмирених обавеза на дан издавања пореских увјерења, што није у складу с Процедурама о раду Пореске управе.

Пореска увјерења издавати у складу с Процедурама о раду Пореске управе.

6.5.2. Регистар прекршајних налога

Поресна управа у својој надлежности осим наплате прихода од пореза и такси, у складу са Законом о прекршајима Брчко дистрикта БиХ, има и наплату непорезне врсте прихода – новчане казне по разним основима:

- прекршаји у привреди (прекршаји због кршења пореских прописа);
- Закона о безбједности саобраћаја;
- кршење јавног реда и мира;
- прекршаји по закону о трговини и сл.

У 2009. години одсјек принудне наплате запримио је 2.578 предмета по наведеним основама, од полиције, суда, инспектората (саобраћајна, тржна и пореска инспекција) у укупном износу од **900.947,50 КМ**, од тога у 1.962 предмета издата су рјешења о покретању поступака принудне наплате.

Ревизијом је утврђено да не постоји евиденција предмета по основу новчаних казни, нити евиденција трошкова принудне наплате. Такође смо утврдили да се не прате ефекти принудне наплате, односно не подузимају се друге мјере ради наплате.

Досљедно примијенити одредбе члана 88 става 3 Закона о прекршајима Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, у дијелу спровођења свих мјера принудне наплате новчаних казни.

7. КОМЕНТАР

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ се у року изјаснила на Нацрт извјештаја ревизије финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, дописом број: 139-047-418/10 од 3. јуна 2010. године.

Примједбе и коментари на нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања Дирекције, за период 1.1 – 31. 12. 2009. године, Дирекција је дала у тачкама како слиједи:

1. Нереализоване препоруке из Извјештаја о ревизији финансијског пословања Дирекције за 2008. годину. Примједба се односи на немогућност имплементирања препорука због чињенице да је ревизија за 2008. годину обављена крајем 2009. године, а коначан извјештај достављен је у јуну 2010. године.
Тим за ревизију је приликом ревизије финансијског пословања Дирекције за 2009. годину, имао на уму наведену чињеницу, те је исту и нагласио у тачки **5 – Осврт на налазе и препоруке претходне ревизије**, у нацрту Извјештаја.
2. Успостављање цјеловитог система интерне контроле, у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се осигурала примјена законских прописа у извјештавању свакодневних послова канцеларије. На наведену препоруку дат је коментар да је Дирекција усвојила процјену ризика и план управљања ризицима, у фебруару 2010. године.
Тим за ревизију је приликом ревизије финансијског пословања Дирекције за 2009. годину, имао на уму наведену чињеницу, те је исту и нагласио у тачки **6.1 – Менаџмент и систем интерних контрола**, у нацрту Извјештаја, али то није имало утицаја на финансијско пословање 2009. године.
3. На препоруку у вези планирања директних пореза, дат је коментар да је Пореска управа користила податке о броју одјава и пријава пореских обвезника што се види из реализације остварених прихода у односу на план.
Првобитним планом прихода од директних пореза из марта 2009. године, по појединим позицијама планирани су значајно већи приходи од остварених са 31. 12. 2009. године. Уједначавање (ребаланс) буџета извршен је управо са 31. 12. 2009. године, којим је извршена корекција плана из марта 2009. године, те стога извршење буџета за 2009. годину и јесте тако приближно планираним износима.
4. Везано за препоруку да се обезбиједи праћење наплате прихода текућег периода одвојено од података о наплати из ранијег периода. Желимо нагласити да Пореска управа нема законску обавезу али због потребе истинитог и фер извјештавања (МСФИ 1), потребно је обезбиједити наведене податке. Још један од разлога за примјену наведене препоруке је да су такви подаци неопходни и приликом планирања одређених позиција прихода а поготово када су у питању унапријед наплаћени приходи (аконтације) који ће неминовно у наредном периоду, или дијелом, у текућем периоду бити враћени обвезницима у складу са законским прописима.
5. Везано за разврставање обавеза пореских обвезника на: активне, пасивне, несолвентне, са одузетим ЛИБ-ом.
Тим за ревизију је у току ревизије утврдио постојање наведене подјеле пореских обвезника, али смо утврдили да се ради о строго формалној подјели, која не даје ефекте приликом наплате обавеза пореских обвезника.

6. На препоруку да се поштују одредбе Закона о прекршајима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу иницирања поступка доношења правилника о садржају и начину вођења прекршајних евиденција и **редовног праћења извршења прекршајних налога**. Дирекција је дала образложење да није у њиховој надлежности поступак подношења иницијативе за доношење Правилника о садржају и начину вођења прекршајних евиденција. Тим за ревизију је упућен у одредбе Закона о прекршајима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу обавеза за иницирање поступка доношења Правилника о садржају и начину вођења прекршајних евиденција, али је одредбама истог Закона такође прописано да је **редовно праћење извршења прекршајних налога у обавези Пореске управе, како је прописано чланом 88 ставом 3.**

Ревизорски тим:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Саво Грујић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

План и остварење буџета текућих потреба

Табеле број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2009. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2009. год.	Извршење текућег буџета 2009.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате и накнаде	2.921.544,00	-70.000,00 34.960,00	2.886.504,00	2.770.152,61	95,97
611200	Накнаде трошкова запослених	30.500,00	0	30.500,00	20.761,24	68,07
612100	Допринос на терет послодавца	175.292,00	0	175.292,00	109.201,36	62,3
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	3.127.336,00	35.040,00	3.092.296,00	2.900.115,21	93,79
			2.000,00			
613100	Путни трошкови	27.380,00	10.400,00	39.780,00	30.361,67	76,32
613200	Издаци за енергију	62.705,00	0	62.705,00	62.701,67	99,99
613300	Издаци за комун. услуге	94.106,00	20.000,00	114.106,00	112.387,80	98,49
613400	Набавка материјала	91.815,00	-9.100,00	82.715,00	74.941,58	90,6
613500	Издаци за усл. прев. и горива	22.784,00	1.600,00	24.384,00	19.266,96	79,01
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	7.000,00	-5.000,00	2.000,00	0	0
			25.000,00			
613700	Издаци за текуће одржавање	51.968,00	12.000,00	88.968,00	85.035,46	95,58
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	38.334,00	500 -7.000,00	31.834,00	21.268,52	66,81
			-200.000,00 3.300.000,00 -2.214.000,00 -22.500,00			
613900	Укупно уговорене услуге	6.505.824,00	-27.900,00	7.341.424,00	6.758.749,21	92,06
616200	Издаци за камате	579.150,00	-374.747,00 -161.065,00	43.338,00	18.289,82	42,2
	УКУПНО ТЕКУЋИ БУЏЕТ И КАМАТЕ	10.608.402,00	315.148,00	10.923.550,00	10.083.117,90	92,31

Приказ пренесених средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 2

Р. бр.	Година	Планирано	Извршено до 1. 1. 2009.	Извршено у 2009. години	Остатак на дан 31. 12. 2009. године	% остварења
1	2	3	4	5	6(3-4-5)	7
1	2006.	88.086,30	48.380,97	8.153,15	31.552,18	9,26
2	2007.	143.000,00	141.423,30	0,00	1.576,70	0,00
3	2008.	52.500,00	45.761,04	2.199,60	4.539,36	4,19
4	2009.	40.157,00	0,00	17.407,73	22.749,27	43,35
	Укупно	323.743,30	235.565,31	27.760,48	60.417,51	

Преглед планираних, задужених и наплаћених прихода за 2009. годину

Табела број 3

Кonto	Назив прихода	Планирано (пројекција прихода)	Утврђено (задужење по датуму трансакције)	Наплаћено	Индекс (5:3)100 у односу на план	Индекс (5:4)100 у односу на задужење	% наплате у 2008. години
1	2	3	4	5	6	7	8
711100	Порез на доходак	2.330.000,00	1.729.516,00	1.816.121,00	77,94	105,00	91,11
711200	Порез на добит предузећа	4.090.000,00	7.325.222,00	6.139.072,00	150,10	83,80	85,61
713100	Порез на плате	6.503.000,00	7.516.742,00	7.748.841,00	119,15	103,08	109,47
714100	Порез на имовину	2.000.000,00	350.358,00	747.662,00	37,38	213,40	239,31
715100	Порез на промет производа и услуга	123.680,00	1.908.740,00	148.264,00	119,87	7,76	-
715200	Порез на промет посебних услуга (игре на срећу)	200.000,00	440.255,00	459.570,00	229,78	104,38	102,08
715300	Накнаде за одобраване игре на срећу	250.000,00	567.150,00	513.502,00	205,40	91,06	109,31
722321	Комунална такса	300.000,00	641.125,00	621.362,00	207,12	96,92	117,45
-	Укупно	15.796.680,00	20.479.108,00	18.194.394,00	115,17	88,84	105,94

Табела кумулативних дугова пореских обвезника
Табела број 4

Р. бр.	О П И С	Износ дуга	Претплата	Салдо (пребијено стање)
1	2	3	4	5(3-4)
1	<u>Правна лица</u>			
	46 БД	42.890.937,00	3.558.606,00	39.332.331,00
	44РС	102.796,00	376.782,00	-273.986,00
	42 Федерација	427.099,00	1.179.713,00	-752.614,00
2	Самостални подузетници	2.456.501,00	353.049,00	2.103.452,00
3	Непререгистровани порески обвезници	7.248.896,00	638,00	7.248.258,00
4	Грађани	944.904,00	2.328.578,00	-1.383.674,00
5	Укупно 1+2+3+4	54.071.133,00	7.797.366,00	46.273.767,00

Структура кумулативног дуга пореских обвезника

Табела број 5

Р. бр.	Структура дуга	Салдо у КМ
1	Дистрибутери нафте (шифра 46 – Порески обвезници Брчко дистрикта)	31.463.651,96
2	Непререгистровани	7.248.896,00
3	Несолвентни без дужника по основу акцизе, односно нафташи	5.160.263,97
4	Остали дуг	10.198.321,07
5	Кумулирани дуг 31. 12. 2009.	54.071.133,00



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА за период 1.1 – 31. 12. 2009.
године КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Комисије) за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, те ревизију усклађености пословања са законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијско пословање

За финансијско пословање Комисије у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је председник Комисије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних погрешака у финансијском пословању.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08) и ИНТОСАИ стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобрених и извршених позиција буџета и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који

су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Комисије у току 2009. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на чињеницу да до завршетка ревизије није завршена процедура избора и именовања предсједника, замјеника предсједника и члана Комисије, тако да они обављају дужност као вршиоци дужности на основу Одлуке градоначелника о обављању дужности, број: 01-1-33-053840/08 од 16. октобра 2008. године.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Комисије за 2009. годину уочили смо одређене слабости и неправилности, те ради њиховог отклањања дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је, ради јачања основне улоге Комисије прописане Законом и рјешавања статуса вршилаца дужности председника и чланова Комисије, завршити активности на именовању председника, замјеника председника и члана Комисије.

Потребно је благовремено фактурисати накнаде за извршене услуге, као и предузимати активности на ефикасној и благовременој наплати потраживања.

2. УВОД

Ревизија финансијског пословања Комисије, обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08). Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у периоду фебруар–април 2010. године.

3. ОПШТИ ДИО

Комисија за хартије од вриједности у складу с чланом 65 Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 15/03) обавља сљедеће активности:

1. доноси прописе о спровођењу Закона;
2. издаје дозволе и одобрења када је за то овлашћена Законом;
3. контролише поштовање правила уобичајене трговине и лојалне конкуренције у трговини хартијама од вриједности;
4. врши надзор над овлашћеним учесницима на тржишту хартија од вриједности, емитентима хартија од вриједности, инвестиционим фондовима и Централним регистром;
5. организује, преузима и надгледа мјере којима обезбјеђује заштиту интереса инвеститора;
6. прописује правила промета хартија од вриједности на основу повлашћених информација;
7. 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;
8. прописује начин чувања документације за предузећа за пословање с хартијама од вриједности;
9. прописује обавезни садржај информација које морају бити објављене свим дионичарима и јавности од лица која врше дистрибуцију хартија од вриједности јавном понудом;
10. прати и проучава стање и кретање на тржишту хартија од вриједности;
11. спроводи претходне радње у случају повреде законских одредаба и других прописа;
12. покреће управни спор ради заштите инвеститора;
13. даје информације и шири знања о дјеловању тржишта хартија од вриједности;
14. сарађује са сродним организацијама у иностранству;
15. води књиге и регистре у складу са одредбама овог закона;
16. прописује износ таксе за услуге под њеном надлежношћу;
17. предузима остале мјере и обавља друге послове у складу са законским прописима.

Стручна служба Комисије

За обављање стручних и административних послова за потребе Комисије формирана је Стручна служба која у складу са организационим планом обавља сљедеће послове:

- евиденција и надзор о чувању, руковању и употреби печата и штампбиља Комисије;
- надзор финансијског пословања;
- реализује пренесена овлашћења из статута Комисије;
- надзор рада регистра емитената;
- нормативно правне, студијско аналитичке, организационе и друге послове који се односе на координацију и обједињавање рада у Комисији;
- сарадња с градоначелником, Владом и Скупштином Брчко дистрикта БиХ, министарствима и другим органима и организацијама;
- тумачење и образложење прописа из области финансија;
- кретање финансијске документације;
- спровођење процедура јавних набавки за потребе Комисије;
- припрема, израда и реализација аката, одлука, записника, рјешења и закључака у вези са разматрањем поднесених захтјева и других питања која Комисија разматра.

Дјелатност Централног регистра

Централни регистар, у складу с чланом 69 Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 15/03) обавља сљедеће дјелатности:

- регистрацију и чување хартија од вриједности, односно података о хартијама од вриједности, власнику над хартијама од вриједности и свим трансакцијама у погледу преноса власништва или промјене стања хартија од вриједности;
- регистрацију и чување података који се односе на дефинисање власништва или осталих права инкорпорисаних у хартијама од вриједности;
- вођење рачуна емитента, односно власника хартија од вриједности и издавање потврда о стању и промјенама на тим рачунима;
- преносе, депоновање, салдирање и клиринг по трансдионицама с хартијама од вриједности;
- све остале послове Централног регистра, депозитара и клиринга хартија од вриједности које пропише Комисија.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2009. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Комисије 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, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа 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.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије, а ревизија је обављена у фебруару и априлу 2010. 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.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНИХ РЕВИЗИЈА

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Комисије за период 1. 1 – 31. 12. 2008. године донесен је Акциони план реализације препорука проистеклих из горенаведеног извјештаја, број: 15-13-88/09-4 од 6. октобра 2009. године.

Узимајући у обзир вријеме извршења претходне ревизије, као и рокове и датуме доношења појединих аката предвиђених акционим планом исти се нису могли примјењивати на већи дио 2009. године, тако да су за уочене неправилности у финансијском пословању из ранијих година, које нису до краја отклоњене, дате препоруке у овом извјештају.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Менаџмент и систем интерних контрола

Комисија за хартије од вриједности састоји се од председника, замјеника председника и члана Комисије који су на дужности именовани 15. октобра 2003. године с мандатом од пет (5) година који је истекао 15. октобра 2008. године. По завршетку Јавног конкурса, број: 02-33-050066/08 за избор и именовање чланова Комисије, градоначелник је на основу предлога конкурсне комисије, која је извршила избор кандидата донио Предлог одлуке о именовању председника, замјеника председника и члана Комисије, број: 01.1-05-063265/08 од 5. марта 2009. године и доставио га Скупштини Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање. Осмог априла 2009. године Предлог одлуке о именовању био је уврштен у дневни ред за 3. редовну сједницу Скупштине. Скупштина је разматрала ово питање и није усвојила предложену одлуку о именовању, јер приликом гласања, није био довољан број афирмативних гласова посланика из сва три конститутивна народа у Брчко дистрикта БиХ. Након тога ово питање Скупштина Брчко дистрикта БиХ није више разматрала. У ревидираној години дужности председника, замјеника председника и члана Комисије обављали су вршиоци дужности именовани Одлуком градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 01.1-33-053840/08 од 16. октобра 2008. године.

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

Ревизијом донесених процедура утврђено је да су оне парцијалне и углавном усмјерене на рутинске операције, с мањим ефектима на финансијско пословање Комисије. Не постоји методологија процјене ризика пословања, нити је формално документована процјена ризика извршења појединих трансакција што представља неопходан предуслов за управљање пословним ризицима и њиховом елиминацијом или свођењем на разумну мјеру.

Потребно је, ради јачања основне улоге Комисије прописане Законом и рјешавања статуса вршилаца дужности председника и чланова Комисије, завршити активности на именовању председника, замјеника председника и члана Комисије.

6.2 Извршење буџета

Приходи и примици

Комисија путем централног регистра хартија од вриједности, на основу закључених уговора са емитентима, врши послове регистрације, чувања и одржавања података о хартијама од вриједности и обезбјеђује уврштавање хартија од вриједности на берзанско трговање и остваривање права власника хартија од вриједности која им из тог власништва проистичу. У 2009. години закључено је двадесет пет (25) Уговора о вршењу послова регистрације, чувања и одржавања података о хартијама од вриједности, извршено је 110 промјена података у систему (промјена адресе, презимена, матичног броја, исправка грешака у имену и презимену), достављено је 266 обавјештења и позива, извршена су двадесет три (23) преноса хартија од вриједности по основу наслеђивања, упућено је 2.390 извода – сертификата на адресе власника послуже уписа – регистрације и промјена стања на власничким рачунима.

У току 2009. године извршена је регистрација обвезница Брчко дистрикта БиХ за измирење обавеза по основу верификованих рачуна старе девизне штедње у износу од 36.965.894,00 КМ, у седам серија са роковима доспијећа. Од наведеног износа 2.268 власника са износом 15.974.435,00 КМ увршћено је на Сарајевску берзу, а 3.071 власник са износом 20.991.459,00 КМ увршћен је на Бањалучку берзу.

За обављање уговорених послова, према извјештају Комисије, наплаћено је на име накнада за вођење централног регистра 37.035,94 КМ, за чланство у систему централног регистра 4.388,00 КМ и 3.972,00 КМ за остале услуге. Ревизијом је утврђено да су услуге за задњи квартал 2008. године фактурисане у 2009. години, те да до 10. новембра 2009. године нису документоване активности на наплати потраживања која 31. 12. 2009. године износе 21.732,96 КМ.

Потребно је благовремено фактурисати накнаде за извршене услуге, као и предузимати активности на ефикасној и благовременој наплати потраживања.

6.3 Планирање и извршење текућих издатака буџета за 2009. годину

Комисија је поднијела детаљан захтјев за буџет по природи трошкова у укупном износу од **318.077,00 КМ**. Ребалансом је буџет смањен за 9.269,97 КМ, тако да одобрени буџет Комисије за 2009. годину износи 308.807,03 КМ. Издаци текућег буџета у 2009. години реализовани су у износу од **300.580,17 КМ**, што чини 97,34% извршења.

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

Бруто плате и накнаде су првобитно планиране у износу од 253.845,15 КМ. Ребалансом је извршено смањење средстава за бруто плате и накнаде за износ од 11.109,00 КМ на име непопуњене позиције секретара Комисије – шефа Стручне службе, а повећане за бруто плате за приправнике ангажоване преко Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у износу од 6.840,00 КМ, тако да одобрена средства за бруто плате и накнаде у 2009. години износе **249.575,00 КМ**. Бруто плате и накнаде су остварене у износу од **243.901,51 КМ**, што чини 97,73% извршења.

Путни трошкови су првобитно планирани у износу 3.868,00 КМ, те су прерасподјелом смањени на 2.368,00 КМ, а остварени у износу од 1.793,10 КМ. Од наведеног износа на дневнице у земљи се односи 1.650,00 КМ или 92%.

Набавка материјала је планирана у износу 1.763,00 КМ, а остварена у износу 1.691,10 КМ, што чини 95,92% извршења, и односи се на набављене обрасце, папир и компјутерски материјал.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 725,00 КМ, а остварени у износу 580,15 КМ или 80,02% извршења од чега се на дизел-гориво односи 490,55 КМ.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 7.992,00 КМ, а остварени у износу од 7.501,64 КМ, што представља 93,86% извршења. Од наведеног износа на мјесечну накнаду трошкова Централној банци БиХ по споразуму о коришћењу пословних просторија односи се 5.488,23 КМ. Ревизијом је утврђено да у издатке није укључена фактура за децембар 2009. године, која би довела до прекорачења буџетом одобрених расхода на овој позицији, без прекорачења укупног буџета Комисије.

Уговорене услуге планиране су у износу од 34.998,00 КМ, а остварене у износу од 34.981,95 КМ, што чини 99,95% извршења. На издатке за регистрацију, чување и одржавање података о хартијама од вриједности, уговорених са регистрима вриједносних хартија ентитета, односи се 31.049,75 КМ.

1. КОМЕНТАР

Комисија за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ у остављеном року се изјаснила на нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, дописом број: 15-13-508/09 од 23. априла 2010. године.

Примједба о текућим издацима је прихваћена и увршћена у Извјештај, док остале примједбе немају значајн који би утицао на квалификације у Извјештају.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Прилози уз Извјештај

Табела 1. Преглед извршења буџета за 2009. Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ

Износи у КМ

Економски код	ОПИС	Остварење 2008.	Буџет 2009.	Ребаланс	Преусмјеравања	План 2009.	Извршење 2009.	% реализације
1	2	3	4	5		6	7	8
611100	Бруто плате	257.821,85	239.477,00	-10481		235.836,00	235.219,54	99,74%
611100	Приправници	0,00	0,00	6840				
612100	Допринос на терет послодавца	0,00	14.368,00	-628	0,00	13.740,00	8.681,97	63,19%
	Издаци за запослене	257.821,85	253.845,00	-4.269,00	0,00	249.576,00	243.901,51	97,73%
613100	Путни трошкови	3.867,50	3.868,00		-1.500,00	2.368,00	1.793,10	75,72%
613200	Издаци за енергију	6.918,39	6.918,00		0,00	6.918,00	6.028,08	87,14%
613300	Издаци за комуналне услуге	4.001,01	4.001,00		200,00	4.201,00	3.966,59	94,42%
613400	Набавка материјала	1.762,81	1.763,00		0,00	1.763,00	1.691,10	95,92%
613500	Превоз и гориво	725,22	725		0,00	725	580,15	80,02%
613600	Унајмљивање имовине и опреме		0		0,00			
613700	Издаци за текуће одржавање	7.992,12	7.992,00		0,00	7.992,00	7.501,64	93,86%
613800	Осигурање и банкарске услуге	267	267		0,00	267	136	50,94%
613900	Уговорене услуге	33.423,54	33.698,00		1.300,00	34.998,00	34.981,95	99,95%
	Укупно:	316.779,44	313.077,00	-4.269,00	0,00	308.808,00	300.580,12	97,34%
	Капитални издаци		5000,00	0	0	5000	0	0,00%

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



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



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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ БРЧКО
ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2009.
године**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ (у даљем тексту: Канцеларија), за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Канцеларије и усклађеност пословања с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Канцеларије.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу, у финансијском пословању Канцеларије у току 2009. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- Правилником о интерним контролама, није предвиђено доношење плана ризика и управљања ризицима као основа за функционисање система интерних контрола.

- Потребно је планирати текуће издатке (издатке за доприносе на терет послодавца и издатке за набавку материјала) у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета 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 КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2009. ГОДИНУ

1. Увод

Ревизија финансијског пословања Канцеларије, обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08).

2. Општи дио

Осамнаестог децембра 2005. године потписан је Споразум о успостављању Канцеларије између Савјета министара Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Четвртог априла 2006. године Налогом супервизора за Брчко дистрикт БиХ, именована су лица за рад у Канцеларији, чиме су створене претпоставке за почетак рада Канцеларије.

Чланом 50 Статута Брчко дистрикта Босне и Херцеговине („Службени гласник Брчко дистрикта Босне и Херцеговине“ број 17/08) наглашено је да је Канцеларија одговорна за заступање интереса институција Дистрикта пред институцијама Босне и Херцеговине.

Чланом 27а Закона о измјенама и допунама Закона о Савјету министара Босне и Херцеговине („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 76/07) дефинисано је да је Канцеларија надлежна да врши све активности с циљем координације рада Савјета министара и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, а у сврху примјене коначне арбитражне одлуке за Брчко.

Истим Законом је дефинисано да ће Канцеларија координатора нарочито имати сљедеће надлежности, права и дужности:

1. да буде правовремено информисана о свим сједницама Савјета министара;
2. да присуствује свим сједницама Савјета министара, Одбора за унутрашњу политику и Одбора за економију;
3. да, с циљем реализације послова из своје надлежности, има приступ свим материјалима који се припремају за сједницу Савјета министара, материјалима које Савјет министара просљеђује Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине, као и материјалима прослијеђеним Савјету министара од Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине;
4. да, по овлашћењу председавајућег Савјета министара и председавајућих Одбора за унутрашњу политику и Одбора за економију, учествује у расправи на сједницама Савјета министара и оба одбора о свим тачкама дневног реда које се односе на Брчко дистрикт Босне и Херцеговине, без права учешћа у доношењу одлука;
5. да посредством председавајућег Савјета министара предлаже тачке дневног реда из своје надлежности за сједнице Савјета министара.

Такође, чланом 33 Закона о измјенама и допунама Закона о јавној управи Брчко дистрикта Босне и Херцеговине дефинисано је да је Канцеларија надлежна за:

1. заступање интереса Дистрикта у Савјету министара БиХ;

2. успостављање и одржавање сарадње и координације са институцијама БиХ, међународним организацијама, фондовима, амбасадама, као и за координацију с надлежним одјељењима Владе, радним групама и тијелима;
3. подношење извјештаја и предлагање активности градоначелнику и Влади, који се односе на координацију и сарадњу Дистрикта са Савјетом министара БиХ и другим институцијама БиХ;
4. и друге послове по захтјеву градоначелника и Владе из надлежности Канцеларије одређене законом и другим прописима.

3. Предмет, циљ и обим ревизије

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2009. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Канцеларије 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 Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за изношење мишљења да ли финансијско пословање Канцеларије 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, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности координатора Канцеларије.

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

4. Резиме датих препорука

Извршеном ревизијом пословања Канцеларије за 2009. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедећу препоруку:

- *Потребно је ради успоставе cjеловитог система интерних контрола у свим сегментима пословања, утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршењу свакодневних послова у Канцеларији координатора.*
- *Потребно је да се планирање текућих издатака (издатака за доприносе на терет послодавца и издатака за набавку материјала) врши у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

5. Осврт на налазе и препоруке претходне ревизије

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Канцеларије Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2008. године донесен је Акциони план реализације препорука проистеклих из горенаведеног извјештаја број: 17-05-103/09 од 9. септембра 2009. године.

Увидом у Акциони план, односно његову реализацију у 2009. години, утврдили смо да су све дате препоруке у нашем Извјештају о ревизији финансијског пословања Канцеларије за период 1. јануар – 31. децембар 2008. године, имплементирание.

6. Налази и препоруке

6.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Канцеларијом управља координатор. Одговорност и овлашћења запослених у Канцеларији су утврђени организационим планом. Наведеним актом систематизовано је пет (5) извршилаца, и све позиције су биле попуњене на дан 31. 12. 2009. године.

Координатор је донио Правилник о интерним контролама у Канцеларији координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ, број: 17-02-52/09 од 8. априла 2009. године, којим су утврђене процедуре интерне контроле за:

- трошкове репрезентације;
- службено путовање;
- коришћење канцеларијског материјала, и
- коришћење опреме.

Ревизијом смо утврдили да Правилником није предвиђено доношење плана ризика и управљања ризицима као основа за функционисање система интерних контрола.

Потребно је ради успоставе цјеловитог система интерних контрола у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршењу свакодневних послова у Канцеларији координатора.

6.2. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета за 2009. годину

Буџет Канцеларије за 2009. годину одобрен је у износу од 275.169,00 КМ, а реализован у износу од 245.079,65 КМ, или 89,07% од плана. Структура планираних, као и реализованих средстава је приказана у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја.

Анализирајући проценат извршења по позицијама текућег буџета, установили смо да није било прекорачења одобрених издатака, као и да највећи дио планираних издатака има извршење преко 80%. Најнижи проценат извршења имају издаци за доприносе на терет послодавца од 46,84%, и издаци за набавку материјала од 58,94%, што наводи на закључак да планирање ових издатака није било у складу

с чланом 20 Правилника о изради буџета („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/02) од 30. децембра 2002. године.

У структури текућег буџета највећа позиција су бруто плате које чине 70,12% укупно остварених текућих трошкова. Бруто плате су планиране у износу од 182.724,00 КМ, а остварене у износу од 171.842,90 КМ или 94,05% од плана.

Исплаћене бруто плате у 2009. години, плате предвиђене у писму супервизора и плате усвојене у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину приказане су у табели број 2 која се налази у прилогу Извјештаја. Ревизијом исплаћених бруто плата, утврдили смо да су бруто плате координатора и помоћника координатора за јануар, фебруар и март 2009. године исплаћене у складу са Одлуком супервизора о привременом финансирању институција Брчко дистрикта за период од 1. јануара до 31. марта 2009. године од 23. децембра 2008. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 52/08), односно у нивоу исплаћених плата за период јануар–март 2008. године.

Исплаћене бруто плате нису биле усаглашене са измјенама бруто плата које су наведене у писму супервизора за Брчко дистрикт БиХ од 14. новембра 2007. године и усвојеним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину, што је приказано у табели број 2. У мају 2009. године, градоначелник Брчко дистрикта БиХ је издао нова рјешења запосленима у Канцеларији у којима је извршено усклађивање платних разреда, која се примјењују од 1. априла 2009. године.

Потребно је да се планирање текућих издатака (издатака за доприносе на терет послодавца и издатака за набавку материјала) врши у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

7. Коментар

Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ се у року изјаснила на Нацрт извјештаја ревизије финансијског пословања Канцеларије координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године, дописом број: 17-05-70-1/10 од 25. маја 2010. године.

Примједбе на дио налаза су прихваћене и уграђене у Извјештај.

Тим за ревизију:

1. Саво Грујић, дипл. ек.

2. Енвера Имамовић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

1. План и извршење буџета текућих и капиталних потреба

Табела број 1

Економски код	Назив економског кода	Остварено у 2008. години	Планирани износ у 2009. години	Извршени износ у 2009. години	% извршења	Прекорачење
611100	Бруто плате и накнаде	171.769,63	182.724,00	171.842,90	94,05	
611200	Накнада трошкова запослених	-	59.000,00	50.946,88	86,35	-
612100	Допринос на терет послодавца	-	10.963,00	5.134,70	46,84	-
613100	Путни трошкови	653,90	1.602,00	1.590,87	99,31	-
613400	Набавка материјала	3.559,18	1.651,00	973,05	58,94	-
613500	Издаци за усл. превоза и гор.	7.627,71	7.628,00	6.621,65	86,81	-
613600	Унајмљ. имовине и опреме	1.320,00	120,00	120,00	100,00	-
613700	Издаци за текуће одржавање	4.694,55	5.695,00	5.612,30	98,55	-
613800	Издаци осиг., банк. усл., усл. плат. пр.	418,00	418,00	393,00	94,02	-
613900	Уговорене услуге	938,50	2.368,00	1.844,30	77,88	-
821300	Опрема	-	3.000,00	-	0,00	-
	Укупно издаци расходи	191.021,47	275.169,00	245.079,65	89,07	-

2. Преглед исплаћених бруто плата у 2009. години, плата по писму супервизора и плата по усвојеном буџету за 2009. годину у Канцеларији координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ

Табела број 2

Радно мјесто	По писму супервизора	По усвојеном буџету за 2009. годину	Исплаћено у 2009. години за период јануар – март	Исплаћено у 2009. години за период април – децембар
Координатор Канцеларије Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ	4.819,00	4.819,00	5.197,15	4.818,95
Помоћници координатора Канцеларије Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ	2.880,00	2.994,00	4.538,40	2.994,60



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА
УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за период од 1. јануара до
31. децембра 2009. године**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство Канцеларије је одговорно за финансијско пословање Канцеларије у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета, као и усклађеност цјелокупног пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада у Канцеларији, те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Канцеларији.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о спроведеној ревизији финансијског пословања. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери, увјеримо о томе да ли је финансијско пословање извршено у складу с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Ревизија укључује испитивања и спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања с важећим законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања и аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше независно ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, скрећемо пажњу на сљедеће:

Канцеларија није успоставила цјеловит систем интерних контрола, у дијелу утврђивања врсте и степена ризика појединачних активности Канцеларије, доношења јасних и конкретних правила и процедура за те активности, утврђивања контролних и надзорних поступака и документовања њиховог спровођења, ради рационалног трошења буџетских средстава и досљедне примјене законских прописа у извршавању свакодневних послова Канцеларије.

Канцеларија није благовремено донијела план располагања јавном имовином, нити створила претпоставке за ажурну и поуздану евиденцију и праћење властитих потражљивања, као и предузимање мјера за њихову правовремену и ефикасну наплату.

У буџету капиталних потреба исказана су планирана и извршена улагања у туђа средства, која по својој суштини представљају капиталне грантове и као таква припадају текућем буџету.

Попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потражљивања и обавеза.

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, осим ефеката навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Цевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином за 2009. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а да би они били отклоњени, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је у Правилнику о интерним контролама утврдити методологију процјене ризика, дефинисати подложност појединих функција на грешке и неправилности, процијенити ризик значајних трансакција и активности Канцеларије и прописати конкретне контролне активности и процедуре неопходне за успостављање и јачање система интерних контрола, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Канцеларије.

Потребно је поступати у складу са Законом о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ у дијелу благовременог доношења Плана располагања имовином.

Потребно је донијети одговарајуће процедуре и створити материјалне претпоставке за ажурну и поуздану евиденцију потраживања ради благовременог предузимања мјера за правовремену и ефикаснију наплату потраживања из надлежности Канцеларије.

Потребно је досљедно примијенити Закон о закупу пословних простора и зграда БиХ и уговоре о закупу, у дијелу ефикасније наплате потраживања по основу закупа пословних простора и земљишта.

Потребно је поступати у складу са Одлуком о накнадама трошкова службеног путовања.

Потребно је набавку заштитних средстава вршити на основу претходно донесеног правилника о заштитним средствима за запослене на радним мјестима која то захтијевају.

Потребно је планирање набавке нематеријалне имовине вршити у складу са одредбама Закона о буџету, а евидентирање вршити у складу с Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Приликом реализације капиталних пројеката, потребно је благовремено стварати услове за њихову реализацију и обезбиједити досљедно придржавање уговорених обавеза.

Потребно је улагања у средства која нису у власништву Канцеларије планирати и вршити у оквиру текућег буџета, путем капиталних грантова у складу с чланом 8 ставом 3 тачком е) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/08).

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.

Потребно је приликом завршавања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских ијелина и именовати га у смислу који најбоље одражава његову функционалну суштину. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се он искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Дистрикта у билансу стања.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ, ЗА 2009. ГОДИНУ

1. УВОД

Обављена је ревизија финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију други пут врши ревизију финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином.

2. ОПШТИ ДИО

Канцеларија извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе Брчко дистрикта, који се односе на:

- управљање некретнимама и покретним стварима у власништву Брчко дистрикта БиХ, осим ријека, језера, обала, путева и градских улица;
- управљање добрима у општој употреби;
- идентификацију и евиденцију имовине у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући потпуни преглед имовине и чување података о свакој некретнини;
- обављање свих послова потребних за упис имовинских права Дистрикта у јавне евиденције;
- прикупљање података ради обнове, реконструкције и одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- одржавање јавних објеката у власништву Дистрикта, објеката културног, историјског и објеката природног наслеђа;
- откуп станова у складу са Законом о откупу станова на којима постоји станарско право у Брчко дистрикту БиХ;
- одржавање стамбеног фонда у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- продају и пренос власништва над државним капиталом и имовином у основним државним предузећима и другим предузећима с државним капиталом;
- праћење испуњавања закључених уговора о приватизацији;
- израду предлога плана располагања државном имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући препоруке за продају и задржавање имовине;
- обављање стручних и административних послова за потребе располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- контролу кориштења и одржавања некретнина;
- осигурање некретнина;
- пружање података и помоћи надлежним органима Дистрикта, укључујући помоћ за планирање извршавања капиталних пројеката, као и помоћ за потребе судских спорова и других поступака везаних за имовину у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- израду и реализацију плана и програма инвестиционог одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- израду финансијских резултата и других финансијско-рачуноводствених извјештаја у складу с прописима и друге послове из ове области у складу с прописима Дистрикта;
- друге послове из ове области у складу с прописима Дистрикта.

Канцеларија у свом саставу има следеће службе:

- Канцеларију директора;
- Сектор располагања;

- Сектор одржавања;
- Сектор регистра.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2009. годину, у дијелу планирања и извршења издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Канцеларије је да омогући ревизору да, на основу прикупљених доказа, изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цијелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа 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 са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије, а ревизија је обављена у априлу и мају 2010. 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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Канцеларије за период 1. јануар – 31. децембар 2008. године, донесен је акциони план за отклањање примједби по извјештају о ревизији, број: 16-48-040301/09 од 27. јануара 2010. године.

Због времена извршења ревизије за 2008. годину Канцеларија није била у могућности да у потпуности отклони уочене недостатке, тако да су за уочене неправилности у финансијском пословању, које нису отклоњене, дате препоруке у овом извјештају.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

Руководство и систем интерних контрола

Канцеларијом управља директор. Одговорност и овлашћења запослених у Канцеларији утврђени су организационим планом. Наведеним актом систематизовано је шездесет седам (67) извршилаца, а на дан 31. 12. 2009. године Канцеларија је запошљавала педесет осам (58) радника.

Извршили смо процјену функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли су оне успостављене те да ли обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност пословања са законским прописима и да ли обезбјеђују економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Правилник о интерној контроли, донесен 3. септембра 2009. године, утврдио је процедуре интерне контроле за трошкове репрезентације, службена путовања, коришћење телефонских и Интернет услуга, канцеларијског материјала, коришћење опреме и канцеларијско пословање.

Ревизијом донесених процедура утврђено је да су оне парцијалне и углавном усмјерене на рутинске операције, са мањим ефектима на финансијско пословање Канцеларије. Не постоји методологија процјене ризика пословања, односно општи преглед подложности одређене функције или активности на грешке, неправилности, неовлашћену употребу или неодговарајуће резултате програма, што представља неопходан предуслов за управљање пословним ризицима и њиховом елиминацијом или свођењем на разумну мјеру.

Ревизијом прихода од закупа пијачног простора и наплате простора за паркирање утврђено је неслагање оперативне евиденције Канцеларије са евиденцијом Дирекције за финансије.

Потребно је у Правилнику о интерним контролама утврдити методологију процјене ризика, дефинисати подложност појединих функција на грешке и неправилности, процијенити ризик значајних трансакција и активности Канцеларије и прописати конкретне контролне активности и процедуре неопходне за успостављање и јачање система интерних контрола, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Канцеларије.

Усклађеност пословања са законским прописима

Канцеларија врши издавање некретнина у закуп физичким и правним лицима, утврђује цијену закупа и прати наплату истог према уговореним обавезама.

Чланом 8 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 28/06) прописана је обавеза доношења Плана располагања имовином до 31. јануара за текућу годину. Ревизијом је утврђено да је План располагања за 2009. годину донесен 17. фебруара 2009. године.

Потребно је поступати у складу са Законом о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ у дијелу благовременог доношења Плана располагања имовином.

Приходи

Планирани приходи у Канцеларији за 2009. годину су 4.256.880,00 КМ, а остварени у износу од 3.842.353,32 КМ, или 90,26% . Структура остварених прихода је сљедећа: приходи од изнајмљивања пословних простора 968.486,02 КМ, приходи од продаје земљишта 977.881,90 КМ, приходи од приватизације предузећа 701.900,00 КМ, приходи од приватизације станова – фонд становања 309.177,48 КМ, приходи од приватизације станова – фонд одржавања 185.281,45 КМ, приходи од земљишне ренте 218.731,83 КМ и остали приходи 480.894,64 КМ.

Издавање пословних простора у закуп вршено је на основу Закона о закупу пословних зграда и просторија („Службени лист СР БиХ“ број 33/77 од 19. децембра 1977. године). Чланом 19 наведеног закона прописани су обавеза, рокови и начин плаћања закупнине.

Чланом 7 ставом 2 Закона о извршењу буџета за 2009. годину ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 10/09) прописана је обавеза буџетских корисника да обезбиједи правовремену наплату потраживања из њихове надлежности.

Ревизијом је утврђено недоследно придржавање одредаба потписаних уговора, у дијелу наплате закупа пословних зграда и просторија, тако да износ ненаплаћених потраживања, по овом основу, 31. 12. 2009. године, према евиденцији Канцеларије износи 2.155.608,80 КМ.

Такође је утврђено да не постоје писане процедуре контроле наплате потраживања по основу закупа, нити је то утврђено као обавезујућа активност неком од запослених, већ се контрола и предузимање одређених мјера врши повремено, током године, слањем опомена и предлога за тужбе.

*Потребно је донијети одговарајуће процедуре и створити материјалне претпоставке за ажурну и поуздану евиденцију потраживања ради благовременог предузимања мјера за правовремену и ефикаснију наплату потраживања из надлежности Канцеларије.
Потребно је досљедно примијенити Закон о закупу пословних простора и зграда БиХ и уговоре о закупу, у дијелу ефикасније наплате потраживања по основу закупа пословних простора и земљишта.*

Расходи и издаци

Планом буџета за 2009. годину одобрена средства за текуће издатке су 2.582.309,00 КМ, а извршење текућих издатака је 2.524.515,82 КМ или 97,76% извршења (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су у износу од 1.093.915,00 КМ, а остварени су у износу од 1.092.378,03 КМ, или 99,86% извршења. Ревизијом је утврђено да је за једног запосленог обрачунавана и исплаћивана плата по платном разреду I-4, а иста је по детаљном захтјеву за плате, у складу са организационим планом, планирана по платном разреду I-1.

Потребно је средства за бруто плате планирати и исплаћивати у складу са Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од 5.522,00 КМ, а остварени у износу од 5.386,20 КМ или 97,54% извршења. Одлуком о допуни одлуке о накнадама трошкова службеног путовања број: 01.1-02-011208/08 од 20. марта 2008. године прописана је обавеза органа јавне управе да шестомјесечно информисе Владу о одобреним и оствареним службеним путовањима у иностранство. Ревизијом је утврђено да Канцеларија није шестомјесечно информисала Владу Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поступати у складу са Одлуком о допуни одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

Издаци за материјал планирани су у износу од 35.833,00 КМ, а реализовани у износу од 29.703,22 КМ или 82,89%. Ревизијом је утврђено да је извршена набавка заштитне опреме за запослене, без постојања правилника о заштитним средствима за поједина радна мјеста.

Потребно је набавку заштитних средстава вршити на основу претходно донесеног правилника о заштитним средствима за запослене на радним мјестима која то захтијевају.

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од 131.194,00 КМ, а извршени у износу 129.899,02 КМ или 99,01%.

Ревизијом је утврђено да је на издацима за компјутерске услуге исказан износ од 7.020,00 КМ, који се односи на набавку софтвера за евиденцију закупа пословних простора. С обзиром да набавка софтвера у суштини представља нематеријално средство, набавка истог се признаје као стицање средства (члан 16 став 6 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ), а извршава у оквиру буџета капиталних потреба.

Потребно је планирање набавке нематеријалне имовине вршити у складу са одредбама Закона о буџету, а евидентирање вршити у складу с Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Реализација буџета капиталних потреба

Буџет капиталних потреба за 2009. годину, одобрен је у износу од 5.169.000,00 КМ, а реализован је у износу од 1.943.838,92 КМ или 37,61% планираног износа. У току 2009. године реализовано је 853.077,36 КМ, одобрено буџетом капиталних потреба за 2008. годину.

Ревизијом реализације појединачних капиталних пројеката, код одређеног броја уговора, утврђено је непоштовање уговорених обавеза у дијелу рокова извођења радова, без констатација о разлозима кашњења и предузимања уговорених мјера.

У оквиру одобреног буџета капиталних потреба одобрена су средства за улагање у објекте који нису у власништву Канцеларије (вјерски објекти). За те намјене расположива средства у 2009. години износила су 2.133.610,03 КМ, а реализована су у износу од 1.125.593,56 КМ. Због неиспуњавања услова из стандарда 17 МРС-ЈС (Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор) ова улагања се не могу признавати као средство с обзиром да нема будућих прилива или економских користи повезаних с тим средством које ће притицати у ентитет.

Приликом реализације капиталних пројеката, потребно је благовремено стварати услове за њихову реализацију и обезбиједити досљедно придржавање уговорених обавеза.

Потребно је улагања у средства која нису у власништву Канцеларије планирати и вршити у оквиру текућег буџета, путем капиталних грантова у складу с чланом 8 ставом 3 тачком е) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/08).

Остали налази

Попис имовине

Попис имовине 31. 12. 2009. године извршен је на основу Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 30/08 од 18. јула 2008. године).

Извјештај о попису сачињен је 15. фебруара 2010. године, што није у складу с чланом 7 Упутства којим је прописан рок 15. јануар наредне године.

Пописне листе не садрже стална средства по укупној вриједности – трошку стицања него се исказују према ситуацијама – фактурама набавке – изградње. Именовање сталних средстава – дијелова сталних средстава врши се на начин преузимања назива из уговора – фактуре који не одражавају суштину средстава него посла који је уговорен и извршен (изградња ..., замјена ... реконструкција). Наведени радови се воде као посебно средство и увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена. Уочени недостаци указују да је попис извршен формално, преузимањем књиговодствених евиденција, а не стварне суштине средстава.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.

Потребно је приликом завршавања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и исто именовати у смислу који најбоље одражава његову функционалну суштину. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Дистрикта у билансу стања.

6. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији сегмента финансијског пословања за 2009. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара налаза ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Канцеларија није доставила коментаре на налазе садржане у нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Тим за ревизију:

1. Сафет Нишић, дипл. ек.

2. Амра Илић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ

Табела 1. Преглед извршења текућег буџета Канцеларије за 2009. годину у КМ

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2008. г.	План буџета 2009. г.	Ребаланс	Вирманизација	Одобрени буџет	Извршење 2009. г.	% извршења
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	991.426,30	1.160.482,00	-66.567,00	0,00	1.093.915,00	1.092.378,03	99,86%
611100	Бруто плате и накнаде	991.426,30	1.077.813,00	-32.200	0,00	1.045.613,00	1.044.183,72	99,86%
611200	Накнаде запосленима		18.000,00	-10.047	0,00	7.953,00	7.951,53	
612100	Доприноси на терет послодавца		64.669,00	-24.320	0,00	40.349,00	40.242,78	99,74%
613000	Издаци за материјал и услуге	1.579.036,39	1.598.932,00	-110.538,00	0,00	1.488.394,00	1.432.137,79	96,22%
613100	Путни трошкови	6.861,60	6.862,00	-890	-450,00	5.522,00	5.386,20	97,54%
613200	Издаци за енергију	178.063,53	178.064,00	-12.000	0,00	166.064,00	141.655,13	85,30%
613300	Издаци за комуналне услуге	25.379,85	25.379,00	0	11.450,00	36.829,00	34.687,32	94,18%
613400	Набавка материјала	33.433,18	33.433,00	0	2.400,00	35.833,00	29.703,22	82,89%
613500	Издаци за услуге превоза и горива	13.014,49	13.015,00	-3.648	0,00	9.367,00	8.105,19	86,53%
613600	Унајмљивање имовине и опреме	6.505,20	6.505,00	0	-1.100,00	5.405,00	5.335,20	98,71%
613700	Издаци за текуће одржавање	1.160.919,45	1.178.118,00	-70.000	-12.000,00	1.096.118,00	1.075.921,51	98,16%
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	1.062,00	1.062,00	0	1.000,00	2.062,00	1.445,00	70,08%
613900	Уговорене услуге	153.797,09	156.494,00	-24.000	-1.300,00	131.194,00	129.899,02	99,01%
	Укупно текући издаци	2.570.462,69	2.759.414,00	-177.105,00	0,00	2.582.309,00	2.524.515,82	97,76%

Табела 2. Извршење буџета капиталних потреба у 2009. години у КМ

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2009. године	Извршено у 2009. години	Расположиво	% извршења
1	2008.	4.796.007,37	2.210.220,40	1.732.709,61	853.077,36	82,21
2	2009.	5.169.000,00	0,00	1.943.838,92	3.225.161,08	37,61
Укупно		9.965.007,37	2.210.220,40	3.676.548,53	4.078.238,44	59,07



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА за период 1. јануар – 31.
децембар 2009. године ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Завода) са стањем на дан 31. децембар 2009. године и одговарајућег биланса успјеха, извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

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

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

које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификација

Проведеном ревизијом утврдили смо да:

Завод није у потпуности успоставио систем интерних контрола у дијелу утврђивања методологије процјене ризика, планирања контролних активности и утврђивања начина њиховог документовања, те реализације контролних активности у дијелу планирања и обрачуна плата и благајничког пословања.

Годишњи исказ о извршењу буџета на позицији планираних укупних прихода не исказује приходе по основу гранта Владе Дистрикта за реализацију програма запошљавања у 2009. години, те капиталне издатке у 2009. години у износу 28.272,00 КМ на позицији укупних расхода по економским категоријама, што је довело до погрешног исказивања (умањења) укупног дефицита за исти износ.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји Завода, осим ефеката навода у претходној тачки, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултат пословања и извршење буџета Завода за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Завода у току 2009. године је било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора:

Главни ревизор:

Томо Возетић, дипл.ек.

Џевида Хоџић, дипл.ек.

Божо Зимоњић, дипл.ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2009. годину уочили смо одређене слабости и неправилности, те у циљу њиховог отклањања дајемо слиједеће препоруке:

Доградити постојећи Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у дијелу утврђивања методологије процјене ризика, планирања контролних активности и утврђивања начина њиховог документовања.

Потребно је у благајничке налоге уносити податке који су неопходни за идентификацију документа и врсту издатка на који гласи исплата.

Потребно је финансијске планове доносити на начин и у роковима прописаним Упутством о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је финансијске извјештаје, у свим елементима, попуњавати у складу са изабраним оквиром финансијског извјештавања.

Потребно је планирање плата вршити на основу постојећег броја запослених и плана пријема нових радника у складу с важећом методологијом.

Приликом обрачуна и исплате плата потребно је досљедно примјењивати важеће правилнике о платама.

Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и на основу процјене извршити њихову исправку у складу с чланом 23 Правилника о рачуноводственим политикама Завода.

Потребно је исказивање трајних извора средстава ускладити с нето вриједношћу сталне имовине.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ У 2009. ГОДИНИ

1. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Канцеларија за ревизију трећи пута врши ревизију финансијског пословања Завода. Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у периоду мај–јун 2010. године.

2. ОПШТИ ДИО

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 који уплаћују послодавци у складу са законом, намјенских грантова Владе Брчко дистрикта БиХ, као и камата на депонована средства код пословних банака.

Задатак Завода је да обавља послове посредовања у запошљавању, те 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 25. октобра 2007. године који је, добијањем сагласности градоначелника Брчко дистрикта БиХ, ступио на снагу 2. новембра 2007. године. Обављање дјелатности Завода је организовано образовањем два сектора: Сектора за материјално правну заштиту незапослених и стручно административне послове и Сектора посредовања при запошљавању са укупно једанаест (11) радних мјеста и петнаест (15) извршилаца.

Органи Завода су: Управни одбор, Надзорни одбор и директор.

Радам Завода руководи директор.

На дан 31.12.2009. године у Заводу је било запослено тринаест (13) извршилаца.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Завода за 2009. 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 Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 06/06), да ли објективно и истинито приказују финансијско стање Завода на дан 31. 12. 2009. године, и да ли је финансијско пословање обављено у складу са целокупном важећом законском регулативом Брчко дистрикта БиХ.

Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа 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 мају и јуну 2010. 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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ вршио је ревизију финансијског пословања Завода у 2008. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Завод је у складу с донесеним Акционим планом имплементирао већи дио препорука у вези са усклађивањем нормативе у рачуноводственом систему, а гдје препоруке нису до краја имплементирани, дате су препоруке у овом извјештају.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

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 2009. години радио по Пословнику који је усвојен 10. октобра 2005. године. Управни одбор одржао је петнаест (15) 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.

Орган руковођења Заводом је директор Завода који је одговоран Управном одбору за резултате рада и финансијско пословање Завода. Именовање директора извршено је 17. марта 2008. године на основу јавног конкурса на период четири (4) године.

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 између себе бирају предсједника. Надзорни одбор врши преглед пословних књига, разматра годишњи извјештај о

раду Завода, разматра периодичне и годишње обрачуна Завода, те врши и друге послове у складу са законом. У току 2009. године Надзорни одбор је одржао три (3) сједнице.

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.

Ревизијом је извршено испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се заснивају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско пословање усклађено с важећим законским и другим прописима.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, донесен је 18. априла 2008. године. Допуном Правилника од 3. децембра 2009. године извршено је дефинисање најзначајнијих трансакција с процјеном нивоа ризика и поступцима надгледања.

Правилник не садржи методологију процјене ризика, него је исти директно утврђен за поједине трансакције, а поступци контроле и надгледања тих трансакција не садрже утврђене рокове контролних активности нити начин њиховог документовања и извјештавања руководства и управног одбора о налазима извршених контролних активности.

Рачуноводство се води примјеном апликативног софтвера Завода у којем не постоји заштита од накнадне измјене података. Ревизијом благајничког пословања утврђено је да благајнички налози за исплату, осим износа, не садрже потребне елементе за идентификацију документа по коме се врши исплата нити врсту издатака на које се односе.

Доградити постојећи Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у дијелу утврђивања методологије процјене ризика, планирања контролних активности и утврђивања начина њиховог документовања.

Потребно је у благајничке налоге уносити податке који су неопходни за идентификацију документа и врсту издатка на који гласи исплата.

6.2 Израда и доношење финансијског плана, реализација и извјештавање

Финансијски план за 2009. годину усвојен је од стране Управног одбора Завода 30. децембра 2008. године са уједначеним приходима и расходима у укупном износу 3.827.701,00 КМ. План је донесен без унапријед утврђене методологије припреме и доношења финансијског плана. Упутство о методологији припреме, доношења, праћења и извршења реализације Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ донесено је истог дана, а примјењиваће се за наредне планске периоде.

Приходи су планирани на основу стопе доприноса за запошљавање, вишка прихода над расходима из 2008. године и прихода по основу камата на депонована средства. Издаци за плате планирани су на основу броја запослених по систематизацији, и примјене измијењеног правилника о платама, којим је осим увођења категорије минулог рада извршена корекција полазног основа за двије позиције. Остали издаци су планирани на основу оцјене остварења за 2008. годину уз корекцију за планиране активности у 2009. години, те планираних средстава Владе Дистрикта потребних за реализацију програма запошљавања у 2009. години.

На основу одлуке Владе Дистрикта од 27. августа 2009. године, с циљем потребе исправљања националног дебаланса примљених приправника по јавном позиву из априла 2009. године, Управни одбор Завода је 30. септембра 2009. године извршио допуну програма рада Завода за 2009. годину у дијелу одустајања од појединих програмских задатака из 2009. године и преусмјеравања средстава за запошљавање приправника за 2009. годину.

Финансијски извјештаји за 2009. годину усвојени су од стране Управног одбора 25. фебруара 2010. године, а предати су надлежној пореској управи 26. фебруара 2010. године.

Преглед реализације финансијског плана за 2009. годину дат је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

Ревизијом је утврђено да годишњи исказ о извршењу буџета на позицији прихода не укључује планирана средства владе Дистрикта у износу 1.343.501,00 КМ. У расходе по економским категоријама за 2009. годину нису укључени капитални издаци у износу 28.272,00 КМ, што је довело до погрешног исказивања (умањења) дефицита за 2009. годину за исти износ.

*Потребно је финансијске планове доносити на начин и у роковима прописаним Упутством о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.
Потребно је финансијске извјештаје, у свим елементима, попуњавати у складу са изабраним оквиром финансијског извјештавања.*

6.3 Приходи и примици

Остварени приходи у износу од 3.779.211,00 КМ се састоје из: доприноса за запошљавање у износу 2.681.294,00 КМ, реализовани дио гранта за реализацију програма запошљавање Владе Брчко дистрикта БиХ у износу 895.815,00 КМ, камата на депонована средства у износу 201.632,00 КМ и осталих прихода у износу од 470,00 КМ.

Нереализовани дио гранта Владе Дистрикта за измирење обавеза из програма запошљавања за 2009. годину у 2010. години у износу 4.839.686,00 КМ, исказан је на разграничењима.

6.4 Расходи и издаци

Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених остварени су у износу од 330.051,00 КМ што представља 83% од планираних. Од наведеног износа, на бруто плате тринаест (13) запослених односи се 312.189,00 КМ, док се на накнаде члановима Управног одбора односи 17.863,00 КМ. Утврђивање основице и начин обрачуна плата регулисани су Правилником о платама запослених у Заводу и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода.

Ревизијом је утврђено да приликом обрачуна плата за два запослена није у потпуности примјењен Правилник, тако да су плате мање обрачунате и исказане у годишњем обрачуну у износу од 4.460,00 КМ.

Потребно је планирање плата вршити на основу постојећег броја запослених и плана пријема нових радника у складу с важећом методологијом.

Приликом обрачуна и исплате плата потребно је досљедно примјењивати важеће правилнике који регулишу обрачун и исплату плата и накнада.

Издаци за материјал и услуге су исказани у износу од 206.088,51 КМ и за 16% су мањи од планираних, док су за 44% већи од остварења у 2008. години. На путне трошкове односи се 7.320,00 КМ, издатке за енергију 6.155,00 КМ, репрезентацију 4.316,67 КМ, накнаде за чланове управног и надзорног одбора 61.922,45 КМ, курсеве за стручно оспособљавање незапослених 61.755,50 КМ, те остале уговорене услуге 64.618,89 КМ.

Текући грантови остварени су у износу 3.998.849,75 КМ и за 15% су мањи од планираних. Од укупног износа на новчане накнаде незапосленим односи се 1.025.795,75 КМ, програми новог запошљавања 254.681,00 КМ, докуп стажа 599.315,00 КМ, запошљавање лица старије старосне доби 146.250,00 КМ и запошљавање приправника 1.972.808,00 КМ.

У оквиру грантова појединцима на издатке за материјално збрињавање незапослених укључени су и припадајући порези и доприноси на исплаћене накнаде незапосленим лицима.

Издаци за запошљавање приправника односе се на реализацију програма запошљавања који је вршен објављивањем два јавна позива из априла и септембра 2009. године. Средства за први јавни позив којим је планирано запошљавање четрдесет (40) приправника у износу 337.440,00 КМ обезбијеђена су у финансијском плану Завода за 2009. годину.

На основу Одлуке Владе Дистрикта о запошљавању свих приправника са ВСС и ограниченог броја приправника са ВШС и ССС путем Завода за запошљавање у оквиру програма запошљавања приправника за 2009. годину, број: 01.1-05-027431/09 од 27. августа 2009. године расписан је други јавни позив. Средства за други јавни позив, којим је планиран пријем 342 приправника у износу од 671.536,00 КМ обезбијеђена су у Финансијском плану Завода за 2009. годину и односе се на обавезе које доспијевају до 31. децембра 2009. године. Недостајућа средства за завршетак Програма запошљавања приправника, према Одлуци Владе, обезбиједиће се буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину.

6.5 Стална средства

Стална средства исказана су у вриједности од 158.920,02 КМ од чега се на грађевинске објекте односи 93.727,11 КМ и опрему 65.192,91 КМ. У 2009. години набављено је опреме у вриједности 14.078,77 КМ, намјештаја у вриједности 965,00 КМ и набавку софтвера за евиденцију корисника новчане накнаде и издавања радних дозвола странцима у вриједности 16.882,40 КМ.

6.6 Новчана средства

Новчана средства исказана су у износу од 633.771,47 КМ и представљају стање на трансакцијским рачунима и благајни Завода.

6.7 Потраживања и краткорочни пласмани

Потраживања су исказана у износу 10.090,27 КМ и односе се на потраживање из ранијег периода. Ревизијом је утврђено да се потраживање из ранијег периода односи на остатак потраживања за доприносе од Основног државног предузећа „Интерплет“ са п. о. по рјешењу ликвидационог судије за Интерплет д.о.о. Брчко. Завод није вршио процјену степена наплативости наведеног потраживања.

Краткорочни пласмани исказани су у износу 2.400.000,00 КМ и односе се на орочени депозит код банке.

Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и на основу процјене извршити њихову исправку у складу с чланом 23 Правилника о рачуноводственим политикама Завода.

6.8 Обавезе

Укупне обавезе на дан 31. 12. 2009. године исказане су у износу од 2.094.233,40 КМ. Од наведеног износа на обавезе за подстицаје по програмима из 2009. године односи се 1.085.689 КМ, обавезе за ПИО РС за незапослене за децембар 4.761,55 КМ, обавезе за ПИО за незапослена лица која чекају испуњење услова за пензију 58.806,41 КМ, на обавезе за нереализовани дио гранта Владе Брчко дистрикта БиХ (одложени приход) 489.686,38 КМ, те обавезе према добављачима 3.488,46 КМ.

6.9 Извори средстава

Извори средстава исказани су у износу 1.108.548,36 КМ, од чега се на трајне изворе односи 160.795,00 КМ, нераспоређени вишак прихода над расходима у износу 947.753,36 КМ. Ревизијом је утврђено да трајни извори нису усаглашени с вриједношћу сталних средстава за износ 1.874,80 КМ.

Потребно је исказивање трајних извора средстава ускладити с нето вриједношћу сталне имовине.

6. 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 2009. године, дописом број: 01-1019-2/10 од 24. јуна 2010. године.

У наведеном изјашњењу Завод је у потпуности прихватио налазе ревизије.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл.ек.

Амра Илић, дипл.ек.

7. ПРИЛОЗИ

Табела број 1. Извршење финансијског плана за 2009. годину

Конто	Позиција	Остварено 2008. г.	Планирано 2009. г.	Остварено 2009. г.	Извршење %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
I	Приходи и примици	3.489.226	3.603.501	3.779.211	108,31	104,88
710000	Приходи од доприноса за запошљавање	2.477.908	2.200.000	2.681.294	108,21	121,88
721000	Камате на орочена средства	54.258	60.000	201.632	371,62	336,05
722000	Приходи од пружања јавних услуга	561	0	470	83,78	
732000	Текуће потпоре од осталих нивоа власти	956.499	1.343.501	895.815	93,66	66,68
II	Расходи по економским категоријама	2.395.442	5.441.136	4.575.480	191,01	84,09
600000	Текући расходи	2.368.434	5.341.136	4.547.208	191,99	85,14
611000	Плаће и накнаде	311.590	398.251	330.051	105,92	82,88
611100	Бруто плаће и накнаде	301.667	378.251	312.189	103,49	82,53
611200	Накнаде трошкова запосл. и скупшт. посланика	9.923	20.000	17.862	180,01	89,31
612000	Доприноси на терет послодавца	0	15.000	12.219		81,46
613000	Издаци за материјал и услуге	142.463	245.110	206.088	144,66	84,08
613100	Путни трошкови	15.997	20.900	7.320	45,76	35,02
613200	Издаци за енергију	5.361	6.700	6.155	114,81	91,87
613300	Издаци за комуналне услуге	6.040	10.500	9.981	165,25	95,06
613400	Набавка материјала	8.372	9.500	9.051	108,11	95,27
613500	Издаци за услуге превоза и горива	3.947	5.050	1.963	49,73	38,87
613700	Издаци за текуће одржавање	4.499	6.500	4.742	105,40	72,95

613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	5.213	5.250	3.644	69,90	69,41
613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	93.034	180.710	163.232	175,45	90,33
614000	Текући грантови	1.914.381	4.682.775	3.998.850	208,88	85,39
614200	Грантови појединцима	1.889.581	4.682.775	3.998.850	211,63	85,39
614800	Остали грантови	24.800		0	0,00	
800000	Капитални издаци	27.008	100.000	28.272	104,68	28,27
821200	Набавка грађевина	7.622	0		0,00	
821300	Набавка опреме	19.386	80.000	11.390	58,75	14,24
821400	Набавка осталих сталних средстава	0	20.000	16.882		84,41
	Вишак прихода над расходима (I–II)	1.093.774	0		0,00	
	Вишак расхода над приходима (II–I)			796.269		



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „РАДИО БРЧКО“ д.о.о.
Брчко дистрикт БиХ на дан 31. 12. 2009. годину**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања **Јавног предузећа „Радио Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ** (у даљем тексту: **Јавно предузеће**), са стањем **31. децембра 2009.** године и одговарајућег биланса успеха, извјештаја о новчаним токовима и извјештаја о промјенама капитала за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијских извјештаја, скрећемо пажњу на сљедеће:

- а. Управни одбор није, у складу с чланом 27 Статута Јавног предузећа, усвојио правилнике и упутства којима се регулише финансијско пословање и утврђују оквири за успостављање и јачање система интерних контрола. Нацрти наведених правилника су почетком 2009. године донесени од стране директора, по препорукама претходне ревизије.**
- б. Јавно предузеће „Радио Брчко“, до дана завршетка наше ревизије, није утврдило начин покрића губитка (члан 21 Статута Јавног предузећа).**
- с. У периоду од 2005. до 2009. 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.**

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јавног предузећа “РАДИО БРЧКО” д.о.о., приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан **31. 12. 2009.** 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 „Радио Брчко“, у току **2009.** године, није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом (наведено под тачком квалификације).

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

**1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“ Д.О.О.
БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ**

Биланс стања на дан 31. 12. 2009. године

Табела број 1 (страна од 5 до 7)

Група рачуна или рачун	П О З И Ц И Ј А	Биљешка	Износ текуће године 2009.	Износ претходне године 2008.
1	2	3	7	8
	А К Т И В А			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ			
	В. СТАЛНА СРЕДСТВА		4.962,00	7.675,00
01	I. Стална нематеријална средства			
010	1. Goodwil			
011, 014	2. Патенти, лиценце и заштитни знакови, концесије и остала права			
012	3. Капитализовани трошкови развоја			
013	4. Рачунарски програми – софтвер			
015, 018	5. Друга (у припреми и остала) стална нематеријална средства			
017	6. Аванси за стална нематеријална средства			
02	II. Некретнине, постројења и опрема		4.962,00	7.650,00
020	1. Земљишта			
021	2. Грађевински објекти			
022 до 024	3. Постројења и опрема (машине), алати, погонски инвентар и канцеларијски намјештај те транспортна средства		4.962,00	7.650,00
025	4. Некретнине, постројења и опрема у припреми			
026	5. Стамбене зграде и станови			
027	6. Аванси за материјална средства			
03	III. Биолошка имовина			
030	1. Основно стадо			
031	2. Шуме и вишегодишњи насади			
035	3. Биолошка имовина у припреми			
037	4. Аванси за биолошку имовину			
04	IV. Остала стална материјална средства			
05	V. Дугорочна финансијска улагања и зајмови			

050	1. Удјели у придруженим правним лицима			
051	2. Удјели у зависним друштвима и другим повезаним лицима			
052	3. Зајмови повезаним правним лицима			
053	4. Удјели у неповезаним правним лицима			
054,055	5. Дати зајмови, депозити и кауције			
056 до 058	6. Улагања у дужничке вриједн. хартије и остала дуго. улагања			

Напомена: Биљешке **6.2.1** уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 16 саставни су дио нашег извјештаја.

Група рачуна или рачун	П О З И Ц И Ј А	Биљешка	Износ текуће године 2009.	Износ претходне године 2008.
1	2	3	7	8
06	VI. Дугорочна потраживања			
060	1. Дугорочна потраживања од повезаних друштава			
061 до 068	2. Дугорочна потраживања од других лица			
07	VII. Улагања у некретнине			
08	VIII. Средства класификована као средства намијењена за продају			
09	IX. Дугорочна разграничења			
090	1. Одгођена пореска средства			
091, 098	2. Унапријед плаћени трошкови и остала дугорочна разграничења			
	Ц. ТЕКУЋА СРЕДСТВА		160.623,00	242.087,00
10 до 13	I. Залихе		-	5.380,00
10 осим 105	1. Сировине и материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		-	41,00
11	2. Производња у току		-	-
12	3. Производи		-	-
13 осим 136	4. Трговачка роба		-	-
105, 136	5. Аванси за залихе (аванси)		-	5.339,00
21	II. Потраживања од продаје	6.2.1.1.	153.031,00	225.889,00
210	1. Потраживања од купаца повезаних правних лица			
211 до 213	2. Потраживања од купаца у земљи и иностранству		153.031,00	225.889,00
22 и 26	III. Друга краткорочна потраживања		4.250,00	4.250,00
22	1. Друга потраживања		4.250,00	4.250,00
26	2. Потраживања за ПДВ – улазни порез			
23	IV. Краткорочни финансијски пласмани			
230	1. Удјели (дионице) у повезаним правним лицима			
231	2. Зајмови повезаним правним лицима и осталим чл. друштва			
233 до 235	4. Дати зајмови и депозити			

236 до 238	5. Други краткорочни финансијски пласмани			
20	V. Новац и новчани еквиваленти		1.616,00	6.568,00
24	VI. Активна временска разграничења		1.726,00	1.900,00
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	6.2.1.2.	128.419,00	50.537,00
	УКУПНО АКТИВА		294.004,00	302.199,00

Напомена: Биљешке **6.2.1** уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 16 саставни су дио нашег извјештаја.

Групе рачуна или рачун	П О З И Ц Ј А	Биљешка	Износ текуће године 2009.	Износ претходне године 2008.
1	2	3	5	6
	П А С И В А (КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ)			
	А. К А П И Т А Л		-	-
40	1. Уписани основни капитал		5.000,00	5.000,00
41	2. Дионичка премија			
42	3. Ревалоризационе и пренесена резерве			
43	4. Остале резерве			
44, 460	5. Акумулирана (задржана) добит			321,00
45, 461	6. Акумулирани (пренесени) губитак		-5.000,00	-5.321,00
	Б. Д У Г О Р О Ч Н Е О Б А В Е З Е			302.199,00
50	I. Дугорочне финансијске обавезе			
500, 501	1. Обавезе према повезаним правним лицима и члановима друштва			
502 до 506	2. Обавезе по кредитима, те финансијским и робним зајмовима			
507	3. Обавезе по дужничким вриједносним хартијама			
51	II. Дугорочна разграничења и резервисања			
510	1. Одгођене пореске обавезе			
52	III. Дугорочне обавезе класификоване у групу са средствима намијењеним за продају или отуђење			
	Ц. К Р А Т К О Р О Ч Н Е О Б А В Е З Е		294.004,00	302.199,00
53	I. Краткорочне финансијске обавезе			18,00
530, 531	1. Обавезе према повезаним правним лицима и члановима друштва			
532, 533, 535	2. Обавезе према кредитима, те финансијским и робним зајмовима			

534	3. Обавезе за примљене авансе (предујмови)			18,00
537	4. Обавезе по краткорочним вриједносним хартијама			
538	5. Текући дио дугорочних финансијских обавеза			
539	6. Остале краткорочне финансијске обавезе			
54 и 56	II. Обавезе према добављачима и друге обавезе		294.004,00	302.181,00
540	1. Обавезе према добављачима повезаним правним лицима			
541 до 543	2. Обавезе према добављачима у земљи и иностранству	6.2.1.3.	32.106,00	75.830,00
546	3. Текуће обавезе пореза на добит			
56	4. Обавезе за порез на додату вриједност – ПДВ			
548	5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друга давања	6.2.1.4.	218.752,00	212.142,00
544,545,5 47,549	6. Друге краткорочне обавезе	6.2.1.5.	43.146,00	14.209,00
57	III. Краткорочне обавезе класификоване у групу са средствима намијењеним за продају или отуђење			
55	IV. Пасивна временска разграничења			
	У К У П Н А П А С И В А		294.004,00	302.199,00

Напомена: Биљешке **6.2.1** уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 16 саставни су дио нашег извјештаја.

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године

Табела број 2

Групе рачуна или рачун	П О З И Ц Ј А	Биљешка	Износ текуће године 2009.	Износ претходне године 2008.
1	2	3	5	6
60	Приходи од продаје услуга	6.3.1.1.	383.014,00	406.478,00
650 до 652	Трошкови услуга		16.655,00	19.309,00
	Бруто добит		366.359,00	387.169,00
	Бруто губитак			
653	Трошкови дистрибуције			
654	Трошкови управе и администрације		288.477,00	293.432,00
655 до 659	Други оперативни расходи		147.327,00	135.588,00
	Добит од оперативних активности			
	Губитак од оперативних активности		69.445,00	41.850,00

610	Приходи од удјела у добити придружених друштава (по методу удјела)			
611	Приходи од улагања у другим повезаним друштвима			
612 до 619	Други финансијски приходи			43,00
620	Промена вриједности биолошке имовине			
621 до 624	Приходи од основе промене вриједности (ревалоризације) других облика сталне имовине			
625 до 629	Добити од продаје сталне имовине			
63	Остали приходи		4.505,00	
64	Приходи од премија, субвенција, дотација и други слични приходи			
660	Расходи (губици) од улагања у придружена правна лица (по методу удјела)			
661	Расходи (губици) од улагања у другим повезаним друштвима			
662, 664	Расходи са основе камата			244,00
663, 665 до 669	Други финансијски расходи			
670 до 674	Губици од умањења вриједности сталне имовине			
675 до 679	Губици од продаје сталне имовине			
68	Остали расходи		12.942,00	1.698,00
	Добит прије пореза			
	Губитак прије пореза	6.3.1.1.	77.882,00	43.750,00
	Порез на добит			
	Нето добит периода			
	Губитак периода		77.882,00	43.750,00

Напомена: Биљешке **6.3.1** уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 16 саставни су дио нашег извјештаја.

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године

Табела број 3

Ред. број	О П И С	Забилешка	Ознака	И З Н О С	
				Текућа година 2009.	Претходна година 2008.
	<i>Готовински ток од пословних активности</i>				
1.	Нето добит			-77.882,00	-43.750,00
	Усклађивање за:				
2.	Амортизација / вриједност усклађивања нематер. средстава		+		
3.	Расходи (приходи) од отуђења нематеријалних средстава		+(-)		
4.	Амортизација вриједност усклађив. материјалних средстава		+	5.425,00	4.608,00
5.	Расходи (приходи) од отуђења материјалних средстава		+(-)		
6.	Усклађивања по основу финансирања сталних средстава		+(-)		
7.	Нереал. расходи / приходи од размјене валута – курсне разлике		+(-)		
8.	Остала усклађивања за неготовинске ставке и токове који се односе на улагачке активности		+(-)		
9.	<i>Свега од 2 до 8</i>			5.425,00	4.608,00
10.	Повећање (смањење) залиха		-(+)	41,00	5.851,00
11.	Повећање (смањење) потраживања		-(+)	72.858,00	-59.129,00
12.	Повећање (смањење) обрачунатих прихода		-(+)		1.517,00
13.	Повећање (смањење) унапријед смањених трошкова		-(+)	174,00	240,00
14.	(Повећање) смањење обавеза према добављачима		+(-)	-43.724,00	-296,00
15.	(Повећање) смањење осталих обавеза		+(-)	35.547,00	76.122,00
16.	(Повећање) смањење обрач. нефактурисаних трошкова		+(-)		-1.252,00
17.	(Повећање) смањење одложених прихода		-(+)		
18.	<i>Свега од 10 до 17</i>			64.896,00	23.053,00
	А. Нето готовина добијена од посл. активности (1+9+18)			-7.561,00	-16.089,00
	<i>Готовински ток од улагачких активности</i>				
19.	Набавка (продаја) нематеријалних средстава		-(+)		
20.	Набавка (продаја) материјалних средстава		-(+)	2.627,00	-9.317,00
21.	Стицање (отуђење) удјела у подружницама		-(+)		
22.	Стицање (отуђење) удјела у придруженим правним лицима		-(+)		
23.	Даги кредити (поврат кредита) правним лицима у групи		-(+)		
24.	Даги кред. (поврат кредита) другим повез. правним лицима		-(+)		
25.	Набавка (отуђење) других улагања		-(+)		

26.	Дати кредити (поврат кредита) другим правним лицима		-(+)		
27.	Остали токови од улагачких активности		-		
28.	Б. Нето готов. коришћ. у улагач. активно. (од 20 до 28)			2.627,00	-9.317,00
	<i>Готовински ток од финансијских активности</i>				
29.	Прим. од издав. дионица и осталих облика форм. и пов. капитала.		+		
30.	Откуп (искуп) дионица и осталих облика капитала		-(+)		
31.	Набавка (продаја) властитих дионица		-(+)		
32.	Примљена позајмљена средства		+	-18,00	
33.	Поврат позајмљених средстава		-		
34.	Плаћање дивиденди		-(+)		
35.	Остали токови од финансијске активности		-		
36.	Ц. Нето готовина коришћена у финан. акти. (од 30 до 36)			-18,00	
37.	Нето повећ. (смањ.) гот. на рач. и у благајни (А+Б+Ц)		-(+)	-4.952,00	-25.406,00
38.	1. Почетно стање на рачуну и у благајни			6.568,00	31.947,00
39.	2. Коначно стање готовине на рачуну и у благајни			1.616,00	6.568,00
40.	3. Нето повећ. (смањ.) готовине на рачу. и благ. (2-1)		-(+)	-4.952,00	-25.406,00

Напомена: Извјештај о новчаним токовима презентован је у складу с тачком 102 Међународних рачуноводствених стандарда 1.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан **31.12.2009.** године

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве	Пренесене резерве курсне раз.	Остале резерве (емисиона прем., законске и статут. резерве)	Акумулирана нерасп. добит / непокривени губитак	Властите дионице	УКУПНО	Део који припада влас. капит. (мат.) друшт.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31. 12. 2007. године	5.000,00				-5.000,00			
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама								
3.	Учинци исправка грешака								
4.	Поново исказано стање на дан 31. 12. 2007. године односно 1. 1. 2009. године	5.000,00				-5.000,00			
5.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава								
6.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава								
7.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути								
8.	Остали добици/ губици периода који нису исказ. у бил. успј.								
9.	Нето добит / губитак периода исказани у билансу успјеха					-50.537,00		-50.537,00	-50.537,00
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.								
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.								
12.	Стање на дан 31. 12. 2008. године	5.000,00				-55.537,00			
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама								
14.	Учинци исправка грешака								
15.	Поново исказано стање на дан 31. 12. 2008. године,	5.000,00				-55.537,00			

	односно 1. 1. 2009. године								
16.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава								
17.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава								
18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути								
19.	Остали добици / губици периода који нису исказ. у бил. успј.								
20.	Нето добит / губитак периода исказани у билансу успјеха					-77.882,00		-77.882,00	-77.882,00
21.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.								
22.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.								
23.	Стање на дан 31. 12. 2009. године	5.000,00				-133.419,00		-128.419,00	-128.419,00

Напомена: Биљешке под **6.2.1.2** уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 16 саставни су дио нашег извјештаја.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“ Д.О.О. БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ
на дан 31. 12. 2009. године**

2. УВОД

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 дистрикт, 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.**

Увидом у Регистарски лист, „Подаци о спајању субјекта уписа у нови субјекат“, 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/И-1980/91 од 27. септембра 1991. године;
- Јавне установе за информисање Маоча која је била уписана код Вишег суда у Тузли; Рјешење број: У/И-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/И-63/95 од 14. септембра 1995. године.

2.1. Пореска регистрација

Јавном предузећу „Радио Брчко“ д.о.о. је **21. јуна 2002.** године издата 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/ИИ-17-1-1735-381/05. По наведеном Увјерењу обвезнику је додијељен идентификациони број: **6000118550000.**

2.2. Управа

Увидом у Одлуку градоначелника (оснивача), број: 01.1-33-033075/09 од 15. октобра 2009. 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 26 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“ д.о.о. и члан 13 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ).

2.3. 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;
- емитовање програма издавања информација у новинском и телевизијском преносу од посебног друштвеног значаја за развој ове средине.

Предузеће издаје звучне, видео-носаче звука и слике према могућностима, затим дистрибуцију новина, 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.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавног предузећа „Радио Брчко“ д.о.о. за **2009.** 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 Јавног предузећа „Радио Брчко“ д.о.о. на дан **31. 12. 2009.** 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.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије.

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

4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Јавног предузећа „Радио Брчко“ за **2009.** годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д.о.о. успостави адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани управљачки и контролни поступци, поступци процјене ризика и поступци надгледања.*
- *Потребно је да Управни одбор, у складу с чланом 27 Статута Јавног предузећа, усвоји правилнике и упутства којима се регулише финансијско пословање и утврђују оквири за успостављање и јачање система интерних контрола. Нацрти наведених правилника су почетком 2009. године донесени од стране директора, по препорукама претходне ревизије.*
- *Потребно је да Јавно предузеће сачињава биљешке уз финансијске извјештаје у складу с чланом 8 Међународног рачуноводственог стандарда и чланом 21 Оквира за састављање*

и презентацију финансијских извјештаја, које садрже додатне информације о позицијама из биланса стања и биланса успјеха.

- *Потребно је да Јавно предузеће, у складу с чланом 21 Статута Јавног предузећа, утврди начин покрића губитка изнад висине капитала.*
- *Потребно је да Јавно предузеће, врши уплату пореза и доприноса 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.*
- *Потребно је да менаџмент Јавног предузећа, у сарадњи са Управним одбором сачини санациони програм мјера за превазилажење озбиљног проблема неликвидности.*
- *Потребно је да Јавно предузеће, у складу с чланом 21 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“, утврди начин покрића губитка из текуће године.*

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2009. ГОДИНУ

Спроведеном ревизијом за 2009. годину, као и увидом у преглед предузетих активности на отклањању недостатака према закључцима и препорукама претходне ревизије, менаџмент Јавног предузећа „Радио Брчко“, почетком 2009. године је, у складу с препорукама из претходне ревизије, израдио нацрте правилника и упутстава, којима се регулише финансијско пословање и утврђују оквири за успостављање и јачање система интерних контрола, како слиједи:

- a) Нацрт правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- b) Нацрт правилника о попису имовине, обавеза и потраживања;
- c) Нацрт правилника о поступку набавке робе, обављању радова и уступању услуга;
- d) Нацрт правилника о канцеларијском и архивском пословању;
- e) Нацрт правилника о интерним контролама;
- f) Нацрт правилника о коришћењу благајне и
- g) Нацрт правилника о репрезентацији и поклонима.

Међутим, до дана завршетка наше ревизије, Управни одбор, именован Одлуком градоначелника, број: 01.1-33-033075/09 од 15. октобра 2009. године, није усвојио претходно наведене правилнике.

Потребно је да Управни одбор, у складу с чланом 27 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“, усвоји претходно наведене правилнике.

Надаље, менаџмент Јавног предузећа је поступио и по сљедећим препорукама из претходне ревизије:

- Извршено је усаглашавање текућих потраживања као и потраживања из претходних година.
- Извршено је усаглашавање отворених салда с повјериоцима (добављачима).
- Врши се уплата дијела текућих обавеза по основу пореза и доприноса на плате.
- Петнаестог априла 2010. године Управни одбор ЈП „Радио Брчко“ је расписао Јавни конкурс, број: 80/10, за пријем у радни однос директора – главног уредника.

Увидом у документацију утврдили смо да менаџмент Јавног предузећа **није поступио по препорукама** из претходне ревизије које се односе на:

- начин покрића губитка из претходних година и мјере за отклањање истог;
- проблем рјешавања већ постојеће дугорочне неликвидности, посебно ако се узму у обзир додатни трошкови везани за исплату накнаде члановима Управног одбора, који су именовани 15. октобра 2009. године.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Менаџмент и систем интерних контрола

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 уочене слједеће слабости:

Слабост контролног окружења, што потврђују чињенице да је извршен избор Управног одбора тек 15. октобра 2009. године а конкурс за избор директора расписан је 15. априла 2010. године. Стога се да закључити да је у 2009. години био низак ниво усклађености с правилима, политикама и законима.

Слабости контролних поступака, што потврђује чињеница да уз финансијске извјештаје нису сачињене биљешке које би садржале додатне информације о позицијама из биланса стања и биланса успјеха.

Слабости процјене ризика – менаџмент Јавног предузећа није вршио процјену ризика, у значајним процесима пословања, која се огледа у:

- a) непостојању утврђивања ризика везаних за значајне процесе;
- b) непостојању вредновања ризика (процјена значајности ризика);
- c) непостојању процјене да се уђе у ризик (толеранција ризика) и
- d) непостојању противмјера (одговора на ризик).

Потребно је да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д.о.о. успостави адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани управљачки и контролни поступци, поступци процјене ризика и поступци надгледања.

6.2. 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) се примјењују 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 нема биљешке уз финансијске извјештаје, које укључују кратак преглед рачуноводствених политика и друге биљешке којима се објашњавају одређене ставке, што није у складу с чланом 8 Међународног рачуноводственог стандарда 1 и чланом 21 Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја.

Потребно је да Јавно предузеће сачињава биљешке уз финансијске извјештаје у складу с чланом 8 Међународног рачуноводственог стандарда и чланом 21 Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја, које садрже додатне информације о позицијама биланса стања и биланса успјеха.

6.2.1. Биланс стања на дан **31. 12. 2009.** године састављен је на основу документације и евиденције у финансијском књиговодству Јавног предузећа „Радио Брчко“ д.о.о. и представљен је у табели број 1.

6.2.1.1. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца по финансијским извјештајима на дан **31. 12. 2009.** године износила су **153.031,00 КМ** и мања су у односу на исти дан претходне **2008.** године, за **72.858,00 КМ** (биљешка **6.2.1.1.** биланс стања, табела број 1). Значајан износ потраживања од купаца од **63.930,00 КМ** односи се на потраживања од Владе Брчко дистрикта.

Увидом у документацију установили смо да је Јавно предузеће „Радио Брчко“, на дан **31. 12. 2009.** године, вршило усаглашавање отворених ставки са дужницима (купцима). Увидом у изводе отворених ставки, утврдили смо да су дужници потврдили своја дуговања у износу од **148.585,39 КМ** и њих је могуће наплатити.

Ревизијом смо установили да је Јавно предузеће до **31. марта 2010.** године наплатило **49.430,14 КМ** потраживања насталих до **31. децембра 2009.** године.

6.2.1.2. Губитак изнад висине капитала

Кумулирани губитак изнад висине капитала у финансијским извјештајима на дан **31. 12. 2009.** године исказан је у износу од **128.419,00 КМ** (биљешка 6.2.1.2. биланс стања).

Ревизијом смо установили да текуће обавезе Јавног предузећа „Радио Брчко“ превазилазе његова текућа средства за износ од **133.381,00 КМ**, а укупне обавезе премашују његову укупну активу за износ од **128.419,00 КМ**, односно за губитак изнад висине капитала.

Потребно је да Јавно предузеће, у складу с чланом 21 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“, утврди начин покрића губитка изнад висине капитала.

6.2.1.3. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима у земљи и иностранству у презентованим финансијским извјештајима на дан **31. 12. 2009.** године износиле су **32.106,00 КМ** (биланс стања биљешка 5.2.1.3, табела број 1). Обавезе према добављачима на дан 31. 12. 2009. године мање су у односу на исти дан претходне године за **43.724,00 КМ**. Увидом у документацију установили смо да је Јавно предузеће извршило усаглашавање обавеза према добављачима.

6.2.1.4. Обавезе за порезе, доприносе и друга давања

Обавезе за порезе, доприносе и друга давања на дан **31. 12. 2009.** године, исказане у финансијским извјештајима, износиле су **218.752,00 КМ**. Увидом у документацију установили смо да се од наведеног износа, **190.815,94 КМ** односи на обавезе по основу пореза и доприноса на исплаћене плате. Структура ових обавеза је следећа:

- обавезе по основу пореза на плате **49.753,00 КМ;**
- обавезе по основу доприноса за ПИО (ПИО РС и ПИО ФБиХ) **124.286,00 КМ;**
- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање **13.994,00 КМ;**
- обавезе по основу доприноса за запошљавање **21.559,00 КМ.**

Ревизијом смо установили да Јавно предузеће „Радио Брчко“ последњих година (**2004, 2005, 2006, 2007, 2008. и 2009. година**) врши обрачун пореза и доприноса на плате, али не врши њихову уплату уз исплату нето плата, што је у супротности са одредбама члана 8 Одлуке о основици и доприносу за здравствено осигурање ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 11/02), члана 3 Одлуке о стопи доприноса за запошљавање ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 44/04), члана 13 Закона о доприносима РС ("Службени гласник РС", бројеви 51/01, 96/03, 128/06 и 120/08), члана 11

Закона о доприносима Ф БиХ ("Службене новине Ф БиХ", бројеви 16/01, 37/01, 1/02, 17/06 и 14/08) и члана 8 Одлуке о начину примјене прописа ентитета на подручју Брчко дистрикта БиХ из области пореза и доприноса ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 5/00).

Потребно је да Јавно предузеће „Радио Брчко“ д.о.о. врши уплату пореза и доприноса 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.

На основу достављене документације, аналитичким поступцима, утврдили смо да обавезе по основу пореза и доприноса на плате у периоду од **2004.** до **2009.** године имају тренд раста, а исте су износиле како слиједи:

- **2004.** године **30.160,02 КМ;**
- **2005.** године **65.151,92 КМ;**
- **2006.** године **91.040,97 КМ;**
- **2007.** године **116.956,30 КМ;**
- **2008.** године **190.815,94 КМ;**
- **2009.** године **209.592,00 КМ.**

Горње чињенично стање као и анализа ликвидности у периоду од **2004.** до **2009.** године нас упућују на закључак да Јавно предузеће „Радио Брчко“ има озбиљних проблема са измирењем текућих обавеза (ликвидношћу). Такође можемо закључити да постоји значајна неизвјесност да ће Јавно предузеће „Радио Брчко“ бити у могућности да настави с пословањем у предвидивој будућности и да неће бити у стању да испуни своје обавезе током редовног пословања.

Потребно је да менаџмент Јавног предузећа „Радио Брчко“ у сарадњи са Управним одбором сачини санациони програм мјера за превазилажење озбиљног проблема неликвидности.

6.2.1.5. Потенцијалне обавезе

Прегледом документације смо установили да је градоначелник (оснивач) донио Одлуку број: 01.1-05-008609/09 од 20. марта 2009. године о именовању Комисије за избор кандидата за чланове Управног одбора Јавног предузећа „Радио Брчко“. Двадесет седмог маја 2009. године Комисија је, у складу са горе- наведеном одлуком, расписала Конкурс број: 01.1-33-016074/09 на основу кога је извршен избор и именовање чланова Управног одбора Јавног предузећа, Одлуком број: 01.1-33-033075/09 од 15. октобра 2009. године.

Јавни конкурс је расписан за именовање пет чланова Управног одбора, а мјесечна нето накнада за рад у Управном одбору износи **500,00 КМ**, за прву годину рада.

Ревизијом смо установили да ће обавезе по основу исплате наведених накнада на годишњем нивоу износити **33.000,00 КМ** и оне ће додатно оптеретити и онако лошу финансијску ситуацију, односно додатно угрозити текућу ликвидност предузећа.

Потребно је да оснивач у сарадњи са Управним одбором и менаџментом предузећа изнађе могућности и начин финансирања наведених потенцијалних обавеза, с обзиром да предузеће тренутно не остварује редован приход који би обезбиједило исплату наведених трошкова.

6.3.1. Биланс успјеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. 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.

6.3.1.1. Губитак текуће године

Јавно предузеће „Радио Брчко“ је, за период **1. јануар – 31. децембар 2009.** године, исказало губитак од пословања у износу од **77.882,00 КМ** (биљешка **6.3.1.1**, биланс успјеха, табела број 2). Ревизијом смо установили да је укупан приход од пословања Јавног предузећа у периоду од **1. јануара до 31. децембра 2009.** године износио **387.539,00 КМ** и мањи је у односу на исти период претходне године за **18.939,00 КМ** (биљешка **6.3.1.1**).

Потребно је да Јавно предузеће, у складу с чланом 21 Статута Јавног предузећа „Радио Брчко“, утврди начин покрића губитка из текуће године.

7. КОМЕНТАР

Јавном предузећу „Радио Брчко“ д.о.о. је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2009. годину, број: 01-02-03-13-157/10 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Јавно предузеће се изјаснило дописом број: 100/10 од 17. маја 2010. године и доставило доказе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Везано за наш налаз да руководство Јавног предузећа није донијело план пословања за 2009. годину, у изјашњењу нам је достављен доказ да је План пословања донесен и усвојен од стране Управног одбора 31. марта 2009. године, те смо исти прихватили и уградили у коначан Извјештај.

Коментари и образложења на остале налазе нису прихваћени из разлога што нам није достављена адекватна документација, која би утицала на измјену налаза у коначном Извјештају.

Тим за ревизију:

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



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ на дан 31. 12. 2009. годину

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања **Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ** (у даљем тексту: **Јавно предузеће**), са стањем на дан **31. 12. 2009.** године и одговарајућег биланса успеха, извјештаја о новчаним токовима и извјештаја о промјенама капитала за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о., приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан **31. 12. 2009.** 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 **2009.** године је било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

**1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА “ЛУКА БРЧКО” Д. О. О.
БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ**

Биланс стања на дан 31. 12. 2009. и 31. 12. 2008. године

Табела број 1 (страна од 5 до 7)

Група рачуна или рачун	П О З И Ц И Ј А	Биљешка	Износ текуће године 2009.	Износ претходне године 2008.
1	2	3	7	8
	А К Т И В А			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ			
	С. СТАЛНА СРЕДСТВА		6.209.168,00	5.444.882,00
01	I. Стална нематеријална средства			
010	1. Goodwil			
011, 014	2. Патенти, лиценце и заштитни знакови, концесије и остала права			
012	3. Капитализовани трошкови развоја			
013	4. Рачунарски програми – софтвер			
015, 018	5. Друга (у припреми и остала) стална нематеријална средства			
017	6. Аванси за стална нематеријална средства			
02	II. Некретнине, постројења и опрема	6.2.1.1.	3.320.605,00	2.970.072,00
020	1. Земљишта		163.395,00	163.395,00
021	2. Грађевински објекти		2.332.107,00	2.339.039,00
022 до 024	3. Постројења и опрема (машине), алати, погонски инвентар и канцеларијски намјештај те транспортна средства		810.478,00	467.638,00
025	4. Некретнине, постројења и опрема у припреми		14.625,00	
026	5. Стамбене зграде и станови			
027	6. Аванси за материјална средства			
03	III. Биолошка имовина			
030	1. Основно стадо			
031	2. Шуме и вишегодишњи насади			
035	3. Биолошка имовина у припреми			
037	4. Аванси за биолошку имовину			
04	IV. Остала стална материјална средства		1.600,00	1.600,00
05	VI. Дугорочна финансијска улагања и зајмови			
050	1. Удјели у придруженим правним лицима			
051	2. Удјели у зависним друштвима и другим			

	повезаним лицима			
052	3. Зајмови повезаним правним лицима			
053	4. Удјели у неповезаним правним лицима			
054,055	5. Дати зајмови, депозити и кауције			
056 до 058	6. Улагања у дужничке вриједн. хартије и остала дуго. улагања			

Напомена: Биљешке **6.2.1** уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 20 саставни су дио нашег извјештаја

Група рачуна или рачун	П О З И Ц И Ј А	Биљешка	Износ текуће године 2009.	Износ претходне године 2008.
1	2	3	7	8
06	VI. Дугорочна потраживања			
060	1. Дугорочна потраживања од повезаних друштва			
061 до 068	2. Дугорочна потраживања од других лица			
07	VII. Улагања у некретнине	6.2.1.2	2.844.655,00	2.454.219,00
08	VIII. Средства класификована као средства намијењена за продају			
09	IX. Дугорочна разграничења	6.2.1.3.	42.308,00	18.991,00
090	1. Одгођена пореска средства			
091, 098	2. Унапријед плаћени трошкови и остала дугорочна разграничења		42.308,00	18.991,00
	Ц. ТЕКУЋА СРЕДСТВА		664.112,00	429.106,00
10 до 13	I. Залихе		124.064,00	89.899,00
10 осим 105	1. Сировине и материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		111.124,00	75.834,00
11	2. Производња у току			
12	3. Производи		12.940,00	14.065,00
13 осим 136	4. Трговачка роба			
105, 136	5. Аванси за залихе (аванси)			
21	II. Потраживања од продаје	6.2.1.4.	250.589,00	197.424,00
210	1. Потраживања од купаца повезаних правних лица			
211 до 213	2. Потраживања од купаца у земљи и иностранству		250.589,00	197.424,00
22 и 26	III. Друга краткорочна потраживања		79.063,00	15.938,00
22	1. Друга потраживања		15.295,00	13.603,00
26	2. Потраживања за ПДВ – улазни порез		63.768,00	2.335,00
23	V. Краткорочни финансијски пласмани			
230	1. Удјели (дионице) у повезаним правним лицима			
231	2. Зајмови повезаним правним лицима и осталим чл. друштва			
233 до 235	4. Дати зајмови и депозити			
236 до 238	5. Други краткорочни финансијски пласмани			

20	V. Новац и новчани еквиваленти		166.603,00	87.863,00
24	VI. Активна временска разграничења	6.2.1.5.	43.793,00	37.992,00
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
	УКУПНО АКТИВА		6.873.280,00	5.873.988,00
дио 99	Ванбилансна евиденција		2.100.000,00	2.000.482,00

Напомена: Биљешке 6.2.1 уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 20 саставни су дио нашег извјештаја.

Групе рачуна или рачун	П О З И Ц Ј А	Биљешка	Износ текуће године 2009.	Износ претходне године 2008.
1	2	3	5	6
	П А С И В А (КАПИТАЛИ ОБАВЕЗЕ)			
	А. К А П И Т А Л	6.2.1.6.	5.622.052,00	5.385.902,00
40	1. Уписани основни капитал		4.977.198,00	4.977.198,00
41	2. Дионичка премија			
42	3. Ревалоризационе и пренесене резерве			
43	4. Остале резерве		176.636,00	176.636,00
44, 460	5. Акумулирана (задржана) добит		468.218,00	232.068,00
45, 461	6. Акумулирани (пренесени) губитак			
	Б. Д У Г О Р О Ч Н Е О Б А В Е З Е		1.048.914,00	331.988,00
50	I. Дугорочне финансијске обавезе	6.2.1.7.	284.746,00	30.123,00
500, 501	1. Обавезе према повезаним правним лицима и члановима друштва			
502 до 506	2. Обавезе по кредитима, те финансијским и робним зајмовима			
509	3. Остале дугорочне финансијске обавезе			30.123,00
51	II. Дугорочна разграничења и резервисања	6.2.1.8.	764.168,00	301.865,00
512, 519	1. Друга дугорочна разграничења		764.168,00	301.865,00
52	III. Дугорочне обавезе класификоване у групу са средствима намијењеним за продају или отуђење			
	Ц. К Р А Т К О Р О Ч Н Е О Б А В Е З Е		202.314,00	156.098,00
53	I. Краткорочне финансијске обавезе		84.550,00	11.969,00
530, 531	1. Обавезе према повезаним правним лицима и члановима друштва			
532, 533, 535	2. Обавезе према кредитима, те финансијским и робним зајмовима			
534	3. Обавезе за примљене авансе (предујмови)		114,00	229,00
537	4. Обавезе по краткорочним вриједносним хартијама			
538	5. Текући дио дугорочних финансијских обавеза		72.696,00	
539	6. Остале краткорочне финансијске обавезе		11.740,00	11.740,00
54 и 56	II. Обавезе према добављачима и друге обавезе	6.2.1.9.	93.175,00	144.129,00
540	1. Обавезе према добављачима повезаним правним лицима			
541 до 543	2. Обавезе према добављачима у земљи и иностранству		73.837,00	91.422,00
546	3. Текуће обавезе пореза на добит			

56	4. Обавезе за порез на додату вриједност – ПДВ			7.165,00
548	5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друга давања			1.666,00
544,545,5 47,549	6. Друге краткорочне обавезе		19.338,00	43.876,00
57	III. Краткорочне обавезе класификоване у групу са средствима намијењеним за продају или отуђење			
55	IV. Пасивна временска разграничења		24.589,00	
	У К У П Н А П А С И В А		6.873.280,00	5.873.988,00
дио 99	Ванбилансна евиденција	6.2.1.10.	2.100.000,00	2.000.482

Напомена: Биљешке **6.2.1** уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 20 саставни су дио нашег извјештаја.

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2009. и 1. 1 – 31. 12. 2008. године

Табела број 2

Групе рачуна или рачун	П О З И Ц Ј А	Биљешка	Износ текуће године 2009.	Износ претходне године 2008.
1	2	3	5	6
60	Приходи од продаје услуга	6.3.1.1	2.585.535,00	1.721.225,00
650 до 652	Трошкови услуга	6.3.1.2.	1.222.908,00	705.385,00
	Бруто добит		1.362.627,00	1.015.840,00
	Бруто губитак			
653	Трошкови дистрибуције			
654	Трошкови управе и администрације	6.3.1.2.	1.135.515,00	1.050.593,00
655 до 659	Други оперативни расходи	6.3.1.2.	96,00	456,00
	Добит од оперативних активности		227.016,00	
	Губитак од оперативних активности			35.209,00
610	Приходи од удјела у добити придружених друштава (по методу удјела)			
611	Приходи од улагања у другим повезаним друштвима			
612 до 619	Други финансијски приходи	6.3.1.1	16.284,00	9.411,00
620	Промјена вриједности биолошке имовине			
621 до 624	Приходи од основе промјене вриједности (ревалоризације) других облика сталне имовине			
625 до 629	Добици од продаје сталне имовине	6.3.1.1		1.880,00
63	Остали приходи	6.3.1.1	67.443,00	60.926,00
64	Приходи од премија, субвенција, дотација и други слични приходи			

660	Расходи (губици) од улагања у придружена правна лица (по методу удјела)			
661	Расходи (губици) од улагања у другим повезаним друштвима			
662, 664	Расходи с основе камата	6.3.1.2.	4.352,00	51,00
663, 665 до 669	Други финансијски расходи	6.3.1.2.	1.289,00	2.117,00
670 до 674	Губици од умањења вриједности сталне имовине	6.3.1.2.	8.404,00	482,00
675 до 679	Губици од продаје сталне имовине			
68	Остали расходи	6.3.1.2.	60.548,00	32.621,00
	Добит прије пореза		236.150,00	1.737,00
	Губитак прије пореза			-
	Порез на добит			-
	Нето добит периода		236.150,00	1.737,00
	Губитак периода		-	-

Напомена: Биљешке **6.3.1** уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 20 саставни су дио нашег извјештаја.

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године

Табела број 3

Ред. број	О П И С	Заби-љешка	Ознака	И З Н О С	
				Текућа година 2009.	Претходна година 2008.
	<i>Готовински ток од пословних активности</i>				
1.	Нето добит			236.150,00	1.565,00
	Усклађивање за:				
2.	Амортизација / вриједност усклађивања нематер. средс.		+		
3.	Расходи (приходи) од отуђења нематеријалних средс.		+(-)		
4.	Амортизација / вриједност усклађив. материјалних средс	6.2.1.2.	+	148.588,00	130.935,00
5.	Расходи (приходи) од отуђења материјалних средстава		+(-)		(1.880,00)
6.	Усклађивања по основу финансирања сталних средстава		+(-)		
7.	Нереал. расходи / приходи од размјене валута – курсне разлике		+(-)		
8.	Остала усклађивања за неготовинске ставке и токове који се односе на улагачке активности		+(-)	(443.908,00)	750,00
9.	Свега од 2 до 8			(295.320,00)	129.805,00
10.	Повећање (смањење) залиха		-(+)	(34.165,00)	(24.583,00)
11.	Повећање (смањење) потраживања		-(+)	(53.165,00)	158.524,00
12.	Повећање (смањење) обрачунатих прихода		-(+)	(63.125,00)	3.467,00
13.	Повећање (смањење) унапријед смањених трошкова		-(+)	(29.128,00)	(56.973,00)
14.	(Повећање) смањење обавеза према добављачима		+(-)	(17.585,00)	(196.632,00)
15.	(Повећање) смањење осталих обавеза		+(-)	(33.368,00)	(43.228,00)
16.	(Повећање) смањење обрач. нефактурисаних трошкова		+(-)	486.892,00	18.991,00
17.	(Повећање) смањење одложених прихода		-(+)	256.356,00	(140.435,00)
18.	Свега од 10 до 17			197.186,00	(8.893,00)
	А. Нето готовина добијена од посл. активности (1+9+18)				
	<i>Готовински ток од улагачких активности</i>				
19.	Набавка (продаја) нематеријалних средстава		-(+)		
20.	Набавка (продаја) материјалних средстава		-(+)	(445.648,00)	(50.963,00)
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 кред. (поврат кредита) другим повез. правним лицима		-(+)		
25.	Набавка (отуђење) других улагања		-(+)		
26.	Дати кредити (поврат кредита) другим правним лицима		-(+)		
27.	Остали токови од улагачких активности		-		
28.	Б. Нето готов. коришћ. у улагач. актив. (од 20 до 28)				(50.963,00)
	<i>Готовински ток од финансијских активности</i>				
29.	Прим. од издав. дионица и осталих облика форм. и пов. капитала.		+		

30.	Откуп (искуп) дионица и осталих облика капитала		-(+)		
31.	Набавка (продаја) властитих дионица		-(+)		
32.	Примљена позајмљена средства		+	363.500,00	
33.	Поврат позајмљених средстава		-	(6.050,00)	
34.	Плаћање дивиденди		-(+)		
35.	Остали токови од финансијске активности		-	(30.239,00)	30.527,00
36.	Ц. Нето готовина коришћена у финан. акти. (од 30 до 36)			327.203,00	30.527,00
37.	Нето повећ. (смањ.) гот. на рач. и у благајни (А+Б+Ц)		-(+)	78.741,00	(29.499,00)
38.	1. Почетно стање на рачуну и у благајни			87.862,00	117.362,00
39.	2. Коначно стање готовине на рачуну и у благајни			166.603,00	87.863,00
40.	3. Нето повећ. (смањ.) готовине на рачу. и благ. (2-1)		-(+)	78.741,00	(29.499,00)

Напомена: Биљешке под **6.2.1** уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 20 саставни су дио нашег извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан **31.12.2009.** године

Табела број 4

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве	Пренесене резерве (курсне раз.)	Остале резерве (емисиона прем., законске и статут. резерве)	Акумулирана нерасп. добит / непокривени губитак	Властите дионице	УКУПНО	Дио који припада влас. капит. (мат.) другт.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31. 12. 2006. године	4.977.198,00			176.636,00	230.331,00	-	5.384.165,00	
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама						-		
3.	Учинци исправка грешака						-		
4.	Поново исказано стање на дан 31. 12. 2006. године, односно 1. 1. 2008. године	4.977.198,00			176.636,00	230.331,00	-	5.384.165,00	
5.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средст.						-		
6.	Учинци ревалор. дугорочних финанс. средстава						-		
7.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. вал.						-		
8.	Остали добици / губици периода који нису исказ. у бил. успј.						-		
9.	Нето добит / губитак периода исказани у билансу успјеха					1.737,00	-	1.737,00	
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.						-		
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.						-		
12.	Стање на дан 31. 12. 2008. године	4.977.198,00			176.636,00	232.068,00	-	5.385.902,00	
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама						-		
14.	Учинци исправка грешака						-		
15.	Поново исказано стање на дан 31. 12. 2008. године, односно 1. 1. 2009. године	4.977.198,00			176.636,00	232.068,00	-	5.385.902,00	
16.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средст.						-		

17.	Учинци ревалор. дугорочних финанс. средстава						-		
18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. вал.						-		
19.	Остали добици / губици периода који нису исказ. у бил. успј.						-		
20.	Нето добит / губитак периода исказана у билансу успјеха					236.150,00	-	236.150,00	
21.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.						-		
22.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.						-		
23.	Стање на дан 31. 12. 2009. године	4.977.198,00			176.636,00	468.218,00	-	5.622.052,00	

Напомена: Биљешке под **6.2.1** уз финансијске извјештаје на странама од 13 до 20 саставни су дио нашег извјештаја.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ д.о.о. БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ
на дан 31.12.2009. године**

2. УВОД

а. Правно лице

Јавно предузеће “ЛУКА БРЧКО” Брчко дистрикт Босне и Херцеговине, Брчко, друштво са ограниченом одговорношћу, скраћени назив Јавно предузеће „ЛУКА БРЧКО“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту Јавно предузеће).

б. Судски регистар

- На основу Одлуке о оснивању од 4. марта 1994. године, Основни суд у Бијељини је Рјешењем број: Фи – 177/94 од 25. марта 1994. године извршио упис оснивања предузећа. Средства оснивача износила су 20.544.362,00 динара.
- У складу са Законом о преносу средстава друштвене у државну својину (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бројеви 4/93 и 29/94), Основни суд у Бијељини је Рјешењем број: Фи – 142/95 од 28. фебруара 1995. године извршио упис промјене статуса – прелазак имовине Друштвеног предузећа лучке услуге „ЛУКА БРЧКО“ са п. о. Брчко у државну својину, упис промјене лица овлашћеног за заступање, упис права обављања спољнотрговинског промета и упис усклађивања нормативних аката са одредбама горенаведеног закона. Након наведеног уписа, назив Друштвено предузеће лучке услуге „ЛУКА БРЧКО“ са п. о. Брчко, мијења се у нови назив који гласи Државно предузеће за лучке услуге „ЛУКА БРЧКО“ са п. о. Брчко, улица Воје Видаковића б.б.
- Рјешењем Основног суда у Бијељини, број: Фи – 438/95 од 11. децембра 1995. године, у складу са Законом о државним предузећима, извршен је упис промјене облика државног предузећа у Основно државно предузеће за лучке услуге „ЛУКА БРЧКО“ са п. о. Брчко. Увидом у наведено Рјешење установили смо да укупна средства оснивача износе 80.000,00 нових динара (државни капитал).
- Основни суд у Бијељини је Рјешењем број Фи: – 13/97 од 24. јануара 1995. године, извршио упис допуне дјелатности Основног државног предузећа за лучке услуге „ЛУКА БРЧКО“ са п. о. Брчко.
- У складу са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања („Службени гласник РС“ број 4/97), Основни суд у Бијељини је Рјешењем број: Фи – 1081/97 од 14. маја 1997. године извршио упис усклађивања дјелатности Јавног предузећа.
- Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, број: Д-204/03 од 21. фебруара 2003. године, на основу члана 26 става 1 Закона о регистру предузећа и предузетника Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број: 09/2001), извршен је упис промјене података предузећа. У складу с наведеним Рјешењем предузеће има назив Јавно предузеће „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ д.о.о. Сједиште правног лица је Брчко дистрикт БиХ, улица Лучка б.б. Скраћени назив предузећа је ЈП „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ, д.о.о. Увидом у Рјешење, а у складу са Одлуком о оснивању, број: 01-014-6696/02 од 20. децембра 2002. године, видљиво је да је оснивач предузећа градоначелник Брчко дистрикта БиХ. Такође увидом у Регистарски лист – Подаци о оснивачком улогу (основна готовина), горе- наведеног Рјешења, видљиво је да је укупан износ уплаћеног основног капитала 5.000,00 КМ у новцу.
- Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: Д-1424/04 од 13. децембра 2004. године, извршен је упис проширења дјелатности и упис промјене лица овлашћеног за заступање.

- У складу са Законом о јавном предузећу „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 16/04), Јавно предузеће је сљедник Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ, друштво са ограниченом одговорношћу, које је регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ.
- Основни суд Брчко дистрикта БиХ је Рјешењем број: 096-0-Рег-06-000780 од 8. новембра 2006. године, на основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-101/06 од 10. јула 2006. године, извршио упис повећања основног капитала за износ од 4.972.198,00 КМ.
- Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: 096-Рег-07-001442 од 24. јануара 2009. године, извршен је упис усклађивања дјелатности са Законом о класификацији дјелатности у Брчко дистрикту БиХ.
- Матични регистарски број Јавног предузећа је 2 – 3.

2.1. Пореска регистрација

Јавном предузећу “ЛУКА БРЧКО” д.о.о. је **25. фебруара 2003.** године издата Потврда о регистрацији од стране Управе прихода Брчко дистрикта БиХ под идентификационим бројем: **4600087870008.**

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 “ЛУКА БРЧКО” д.о.о. Увјерење о регистрацији обвезника пореза на додату вриједност под бројем: 04/1-УПП/1-11427/07 од 1. августа 2008. године. По наведеном Увјерењу обвезнику је додијељен идентификациони број: **600087870008.**

2.3. Управа

У складу с чланом 22 Статута Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д.о.о. и чланом 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, Управни одбор се састоји од седам чланова. Једног члана Управног одбора именује и разрјешава Савјет министара Босне и Херцеговине. Преосталих шест чланова Управног одбора именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ.

2.4. Директор

На основу Одлуке Управног одбора, број: 377/05 од 17. августа 2005. године, Основни суд Брчко дистрикта БиХ је издао Рјешење број: 096-0-Рег-06-000780 од 8. новембра 2006. године у коме је уписано лице овлашћено за заступање – директор Јавног предузећа. У правним пословима са трећим лицима директор заступа Јавно предузеће до износа од 50.000,00 КМ, а преко тог износа уз сагласност Управног одбора.

2.5. Интерни ревизор

Одлуком Управног одбора Јавног предузећа, број: 233/08 од 1. јануара 2009. године, именован је интерни ревизор. Правилник о раду интерног ревизора Јавног предузећа донесен је од стране Управног одбора 15. јуна 2006. године.

2.6. Дјелатност

Према Обавјештењу Агенције за статистику Босне и Херцеговине, Подружница Брчко, број: 13-43-1-4600087870008 од 17. марта 2009. године, основна дјелатност Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д.о.о. разврстана је у шифру разреда дјелатности 63.110 – Претовар терета.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д.о.о. за **2009.** 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 материјално значајном смислу, објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д.о.о. на дан **31. 12. 2009.** 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.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије.

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

4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Јавног предузећа за **2009.** годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а да би они били отклоњени дали смо сљедеће препоруке:

- a) Потребно је да Јавно предузеће успостави адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани контролни поступци и поступци процјене ризика и поступци надгледања.*
- b) Потребно је да Јавно предузеће иницира усаглашавање Закона о јавном предузећу „Лука Брчко“ д.о.о. са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.*
- c) Потребно је да Јавно предузеће успостави адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани управљачки и контролни поступци, рачуноводствени интерни контролни поступци, поступци процјене ризика и поступци надгледања.*
- d) Потребно је да Јавно предузеће, у складу с тачком 74 под а) Међународног рачуноводственог стандарда 16, објави некретнине које су заложене као гаранција за обавезе.*

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2008. ГОДИНУ

Управни одбор Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д.о.о. на шездесет првој сједници одржаној 30. септембра 2009. године, Одлуком број: 1637/2009, усвојио је акциони план за имплементацију препорука датих у претходној ревизији. Ревизијом смо се увјерили да је Јавно предузеће, као што је констатовано у члану 2 наведене Одлуке, акционим планом имплементирало сљедеће препоруке:

- Накнадно су објављене врсте и износи рачуноводствених процјена у складу с Међународним стандардом 8.
- Ефекти пословних промјена такође су признати и евидентирани у пословним књигама Јавног предузећа.
- Додатно су сачињене биљешке уз финансијске извјештаје, које садрже информације о позицијама из биланса стања и биланса успјеха.
- Канцеларијско пословање води се у складу с прописима и упутствима о канцеларијском пословању.
- Благајничко пословање води се у складу с прописаним Упутством о коришћењу благајне.

Јавно предузеће није поступило по препорукама претходне ревизије да у Биљешкама уз финансијске извјештаје објави информације о постојању хипотеке, односно чињеницу да су некретнине које се воде у пословним књигама Јавног предузећа, дате као залог на банковну гаранцију и обавезу по дугорочном кредиту.

Јавно предузеће по препорукама претходне ревизије није успоставило адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани контролни поступци, поступци процјене ризика и поступци надгледања.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Систем интерних контрола

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. Менаџмент је одговоран за успостављање и примјену система интерних контрола, чији основ представља постојање одговарајућег контролног окружења тј. успостава адекватне организационе структуре и доношење квалитетних интерних аката.

Ревизијом смо установили да не постоји успостављен адекватан систем интерних контрола којим би биле отклоњене следеће слабости:

Слабости процјене ризика – Менаџмент Јавног предузећа није вршио процјену ризика, у значајним процесима пословања, која се огледа у:

- e) непостојању утврђивања ризика везаних за значајне процесе;
- f) непостојању вредновања ризика (процјена значајности ризика);
- g) непостојању процјене да се уђе у ризик (толеранција ризика) и
- h) непостојању противмјера (одговора на ризик).

Слабости контролних поступака, што потврђује чињеница да у Биљешкама уз финансијске извјештаје нису објављене информације о постојању хипотеке, односно да су некретнине, које се воде у пословним књигама Јавног предузећа, дате као залог за обавезу по банковној гаранцији и обавезу по дугорочном кредиту.

Потребно је да Јавно предузеће успостави адекватан систем интерних контрола којим би били регулисани контролни поступци и поступци процјене ризика и поступци надгледања.

6.2. 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) се примјењују и на јавна предузећа у Брчко дистрикту БиХ.

Међународни рачуноводствени стандард 1 (МРС 1), члан 8, дефинише потпуни сет финансијских извјештаја који укључује:

- f) биланс стања;
- g) биланс успјеха;
- h) извјештај о промјенама у капиталу;
- i) извјештај о новчаним токовима и
- j) биљешке, које укључују кратак преглед рачуноводствених политика и друге биљешке којима се објашњавају одређене ставке.

Ревизијом смо установили да је Јавно предузеће саставило финансијске извјештаје, у складу с чланом 8 Међународног рачуноводственог стандарда 1 и чланом 21 Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.

6.2.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2009. године, састављен на основу документације и евиденције у финансијском књиговодству Јавног предузећа, представљен је табели број 1.

6.2.1.1. Стална средства (некретнине, постројења и опрема)

Вриједносна структура сталних средстава исказаних у пословним књигама Јавног предузећа на дан **31. 12. 2009.** године приказана је у сљедећој табели:

Табела број 5

О П И С	Вриједности у КМ				Укупно
	Земљиште	Грађевине	Постројења и опрема	Постројења и опрема у припреми	
Набавна вриједност					
Стање на дан 1. 1. 2009. године	163.395,00	6.329.578,00	2.682.095,00	-	9.175.068,00
Повећање	-	50.552,00	384.287,00	14.625,00	449.464,00
Смањење	-				
Стање на дан 31. 12. 2009. године	163.395,00	6.380.130,00	3.066.382,00	14.625,00	9.624.532,00
Исправка вриједности					
Стање на дан 1. 1. 2009. године	-	3.990.538,00	2.214.457,00	-	6.204.995,00
Повећање	-	57.485,00	41.447,00		
Смањење	-				
Стање на дан 31. 12. 2009. године	-	4.048.023,00	2.255.904,00	-	
Садашња вриједност					
Стање на дан 31. 12. 2008. године	163.395,00	2.339.040,00	467.638,00	-	2.970.073,00
Стање на дан 31. 12. 2009. године	163.395,00	2.332.107,00	810.478,00	14.625,00	3.320.605,00

Увидом у елаборат Централне пописне комисије који је усвојен Одлуком Управног одбора број: 132/2010 од 17. фебруара 2010. године, увјерили смо се да су некретнине, постројења и опрема физички пописани на дан 31. 12. 2009. године, те усклађени са књиговодственим стањем.

а) Земљиште

У презентованим финансијским извјештајима Јавног предузећа земљиште је исказано у вриједности од **163.395,00 КМ**.

б) Грађевине

Нето књиговодствена вриједност грађевина у Билансу стања на дан 31. 12. 2009. године, класификованих у складу са одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (грађевине које Јавно предузеће користи за властите потребе), износила је **2.332.107,00 КМ**.

с) Опрема

У билансу стања на дан 31. 12. 2009. године нето књиговодствена вриједност опреме, класификоване у складу са одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (опрема коју Јавно предузеће користи за властите потребе), износи **810.478,00 КМ**.

Из табеле број 5 видљиво је повећање вриједности опреме које је настало услед следећих активности:

са) Набавке опреме

- Набављена транспортна средства 366.329,00 КМ
- Набављена остала опрема 23.753,00 КМ

сб) Отпис опреме

- Набавна вриједност опреме 5.794,00 КМ
- Отписана вриједност опреме 4.776,00 КМ
- Садашња вриједност опреме 1.018,00 КМ

Увидом у Елаборат Централне комисије о извршеном попису имовине, број: 132/2010 од 25. јануара 2010. године увјерили смо се да је отпис опреме, на предлог Централне пописне комисије, извршен на терет расхода Предузећа у износу од 1.018,00 КМ.

6.2.1.2. Улагања у некретнине (Властите грађевине дате у најам)

О П И С	Вриједности у КМ		
	Улагања у властите грађевине дате у најам	Улагања у некретнине у припреми	У К У П Н О
Набавна вриједност			
Стање на дан 1. 1.2009. године	3.297.181,00	282.874,00	3.580.055,00
Повећање	534.636,00	-	534.636,00
Смањење	-11.215,00	-91.933,00	-103.148,00
Стање на дан 31. 12. 2009. године	3.820.602,00	190.941,00	4.011.543,00
Исправка вриједности			
Стање на дан 1. 1.2009. године	1.125.837,00	-	1.125.837,00

Повећање	44.880,00	-	44.880,00
Смањење	-3.829,00	-	-3.829,00
Стање на дан 31. 12. 2009. године	1.166.888,00		1.166.888,00
Садашња вриједност		-	
Стање на дан 31. 12. 2008. године	2.171.345,00	282.874,00	2.454.219,00
Стање на дан 31. 12. 2009. године	2.653.714,00	190.941,00	2.844.655,00

Грађевински објекти дати у оперативни најам, физички су пописани 31. 12. 2009. године (Елаборат Централне пописне комисије усвојен Одлуком Управног одбора, број: 132/2010 од 17. фебруара 2010. године).

а) Годишњи обрачун амортизације

Увидом у документацију, Одлуку Управног одбора о усвајању измјена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број: 2031/08 од 4. новембра 2008. године, установили смо да се измјена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама односи на првобитну измјену вијека трајања сталних средстава (нова процјена вијека трајања), која је утицала и на промјену до тада важећих годишњих стопа амортизације. Увидом у Одлуку управног одбора, број: 47/09 од 15. јануара 2009. године установили смо да је амортизација у 2009. години обрачуната по стопама које су важиле за 2008. годину.

б) Оптерећење хипотеком

Увидом у Уговор о дугорочном кредиту, број: 202820/9, потписан 15. септембра 2009. године између Јавног предузећа „Лука Брчко“ д.о.о. и ИНТЕСА САНПАОЛО БАНКЕ д.д., установили смо да је заснована хипотека у корист Банке по основу Уговора о заложном праву на некретнине уписане у зк. извату број: 173 к.о. Брчко 1 – привремени регистар, како слиједи:

- земљиште уз ванпривреду к. ч. број: 1273/1 у површини од 90.612 м²;
- пословна зграда у ванпривреди површине 361 м²;
- пословна зграда у ванпривреди површине 279 м²;
- пословна зграда у ванпривреди површине 32 м²;
- пословна зграда у ванпривреди површине 2427 м²;
- *пословна зграда у ванпривреди површине 599 м²;*
- пословна зграда у ванпривреди површине 2.116 м²;
- пословна зграда у ванпривреди површине 2073 м²;
- помоћна зграда површине 11 м²;
- електроенергетски објекти у површини од 7 м²;
- пословна зграда у ванпривреди површине 2.087 м²;
- помоћна зграда површине 16 м²;
- пословна зграда у ванпривреди површине 2.016 м²;
- електроенергетски објекти у површини од 9 м²;
- помоћна зграда површине 9 м²;
- пословна зграда у ванпривреди површине 162 м²;
- пословна зграда у ванпривреди површине 31 м² и
- пословна зграда у ванпривреди површине 33 м².

Надаље закључујемо да је цјелокупна непокретна имовина (земљиште и зграде) стављена под хипотеку, односно да Јавно предузеће нема некретнина на којима није уписано заложно право у корист пословних банака.

Члан 21 став 3 Закона о јавном предузећу „Лука Брчко“ д.о.о. каже да Управни одбор одобрава све дугорочне финансијске обавезе Јавног предузећа као што су кредити и емисије обвезница. За обавезе

у вези с кредитом или обвезницама у износу од 500.000,00 КМ или већем, неопходна је сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Наведеним чланом није прецизирано да ли је за заложно право, односно за стављање имовине Предузећа под хипотеку, као услова за одобравање кредита у овом износу, неопходна сагласност Скупштине, као што је то прецизирано чланом 34 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је иницирати усаглашавање Закона о јавном предузећу „Лука Брчко“ д.о.о. и Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Увидом у Биљешке уз финансијске извјештаје које нам је доставило Јавно предузеће, установили смо, да оне не садрже информације о постојању хипотеке, односно чињеницу да су некретнине које се воде у пословним књигама Јавног предузећа дате као залог на банковну гаранцију УниЦредит Банке д.д., тако и обавезу по дугорочном кредиту Интеса Санпаоло Банке, што је у супротности с тачком 74 под а) Међународног рачуноводственог стандарда 16 – Некретнине, е постројења и опрема.

Потребно је да Јавно предузеће, у складу с тачком 74 под а) Међународног рачуноводственог стандарда 16, објави некретнине које су зложене као гаранција за обавезе.

6.2.1.3. Остала дугорочна разграничења

На дан **31. 12. 2009.** године остала дугорочна разграничења износила су **42.308,00 КМ**. Наведени износ састоји се од камата на дугорочни кредит. Увидом у документацију установили смо да су разграничења књижена на основу отплатног плана по дугорочном кредиту, број: 202820 одобреном од Интеса Санпаоло Банке д.д., и то за износе камата које доспијевају у 2011, 2012, 2013. и 2014. години.

6.2.1.4. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца по финансијским извјештајима на дан **31. 12. 2009.** године износила су **250.589,00 КМ**. У наведеном износу садржан је износ од **35.913,00 КМ** који се односи на сумњива потраживања. Увидом у Одлуку Управног одбора број: 2199/2009 од 22. децембра 2009. године, установили смо да се сумњива потраживања односе на сљедеће купаце:

- „Цетралшпед“ д.о.о. Брчко..... 4.664,09 КМ;
- „Интершпед“ д.о.о. Брчко..... 8.873,05 КМ;
- „Сава“ ВП Градишка..... 22.375,88 КМ.

Увидом у документацију установили смо да је Јавно предузеће, 30. 11. 2009. године, извршило усаглашавање салда потраживања од купаца.

6.2.1.5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења **31. 12. 2009.** године износила су **43.793,00 КМ**. Ревизијом смо установили да је на конту 248 – Остала краткорочна разграничења евидентиран износ камате (**15.979,00 КМ**) и износ накнадног терета принудне наплате (**3.012,00 КМ**), по Рјешењу Управе за индиректно опорезивање, број: 02/04-16-Уп/И-ОПЈ-34/08 од 10. јуна 2009. године и разграничен износ текуће обавезе по основу дугорочног кредита (**24.588,00 КМ**).

6.2.1.6. Капитал

Увидом у Рјешење Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: 096-0-Рег-000780 од 8. новембра 2006. године, установили смо да је извршен упис основног капитала у износу од **4.977.198,00 КМ**, и то:

- у новцу 5.000,00 КМ;
- у стварима и правима 4.972.198,00 КМ.

У периоду 1. 1 – 31. 12. 2009. године Јавно предузеће је остварило добит у износу од **236.150,00 КМ**.

6.2.1.7. Дугорочне финансијске обавезе

Дугорочне финансијске обавезе, **31. 12. 2009.** године, исказане у финансијским извјештајима износиле су **284.746,00 КМ**. Увидом у књиговодствену евиденцију, установили смо да се износ дугорочних финансијских обавеза односи на обавезу према Интеса Санпаоло Банци д. д. по основу финансијског кредита.

6.2.1.8. Дугорочна разграничења и резервисања

Дугорочна разграничења и резервисања, на дан **31. 12. 2009.** године износила су **764.168,00 КМ**. Ревизијом смо установили, да се од наведеног износа, **721.860,00** односи на наплаћене и одложене приходе, то јест на уложена средства за финансирање пројекта „Реконструкција и проширење лучких капацитета“ одобрена из средстава капиталног буџета Брчко дистрикта БиХ.

6.2.1.9. Обавезе према добављачима и друге обавезе

Преглед наведених обавеза дајемо у сљедећој табели:

Р. б.	Назив обавезе	Износ обавезе у КМ
1.	Добављачи у земљи	73.837,00
2.	Обавезе према запосленим	352,00
3.	Краткорочне обавезе према Управи за индиректно опорезивање	18.986,00
	У К У П Н О	93.175,00

6.2.1.10. Ванбилансна евиденција

Увидом у документацију установили смо да је Јавно предузеће, 31. 12. 2009. године, у ванбилансној евиденцији исказало вриједност туђих сталних средстава, и то: „Зграда царинског терминала“, чија је вриједност процијењена на износ од 2.000.000,00 КМ и видео-надзор у износу од 100.000,00 КМ.

6.3.1. Биланс успјеха у периоду од **1. јануара до 31. децембра 2009.** године састављен је на основу документације и евиденције у финансијском књиговодству Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д.о.о. и представљен је у табели број 2.

6.3.1.1 Приходи

Преглед прихода у периоду **1. 1 – 31. 12. 2009.** године приказујемо у сљедећој табели:

Р. б.	О п и с в р с т е п р и х о д а	И з н о с у КМ
1	Приходи од продаје производа	1.313,00
2	Приходи од пружених услуга	2.027.758,00
3	Приходи од продаје робе	2.233,00
4	Приходи од закупнина и најамнина (оперативни / пословни најам)	554.231,00
5	Остали финансијски приходи	15.482,00
6	Приходи од субвенција, дотација, потпора и др.	64.900,00
7	Приходи из ранијих година	369,00
8	Вишкови	238,00
9	Остали приходи	2.738,00
	УКУПНО ПРИХОДИ	2.669.262,00

Приходи од пружених услуга у периоду **1.1 – 31. 12. 2009.** године износили су **2.027.758,00 КМ**, а обухватају следеће приходе:

- Приходи од терминала 807.460,00 КМ;
- Приходи од понтона (пристана) 30.665,00 КМ;
- Приходи од услуга при извозу робе 479.300,00 КМ;
- Приходи од префактурисаних трошкова електричне енергије и комуналних услуга 43.638,00 КМ;
- Приходи од претовара 99.305,00 КМ;
- Приходи од прегледа чамаца 2.518,00 КМ;
- Приходи од наплате путарине 1.974,00 КМ;
- Приходи од претовара и привеза пловила 541.565,00 КМ;
- Приходи од кориштења лучког колосијека 2.475,00 КМ;
- Приходи од осталих услуга 18.205,00 КМ.

Приходи од закупнина, исказани су у износу од 554.231,00 КМ, обухватају приходе од оперативног најма.

6.3.1.2 Расходи

Преглед расхода у периоду **1.1 – 31. 12. 2009.** године приказујемо у следећој табели:

Р. б.	О п и с в р с т е р а с х о д а	И з н о с у КМ
0	1	2
1	Трошкови продатих производа и услуга	1.222.908,00
2	Трошкови управе, продаје и администрације	1.135.515,00
3	Остали оперативни расходи	96,00
4	Расходи по основу камата	4.352,00
5	Остали финансијски расходи	1.289,00

6	Губици од умањења вриједности материјалне имовине	8.404,00
7	Остали расходи	60.548,00
	УКУПНО РАСХОДИ	2.433.112,00

7. Коментар

Јавном предузећу „Лука Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2009. годину на разматрање и достављање коментара и евентуалних нових доказа на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест дана (15) дана Јавно предузеће се изјаснило на коментаре и налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја, те на њих није имало примједби.

Тим за ревизију:

1. _____

Авдија Башић дипл. ек.

2. _____

Амра Мехић дипл. ек.

3. _____

Татјана Павловић-Клашнић дипл. прав.



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА РАЗВОЈНО-ГАРАНТНОГ ФОНДА „РГФБД“ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ на дан 31. 12. 2009. године

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Развојно-гарантног фонда „РГФБД“ Брчко дистрикта БиХ а на дан **31. 12. 2009.** године и одговарајућег биланса успеха, биланса стања, извјештаја о новчаним токовима и извјештаја о промјенама капитала за годину која завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Развојно-гарантног фонда „РГФБД“ Брчко дистрикта БиХ је одговорно за припрему и фер презентацију наведених финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, који не садрже материјално значајне погрешке и исказе, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Развојно-гарантног фонда „РГФБД“ Брчко дистрикта БиХ с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бр. 40/08), и у складу са ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законима и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и обједињавањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене

ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

- **Развојно-гарантни фонд Брчко дистрикта БиХ, током 2009. године није имао, у свим сегментима, успостављен систем интерних контрола у дијелу: неусаглашености Статута са позитивним законским прописима Брчко дистрикта БиХ у дијелу покретања процедура за избор директора и именовања чланова Управног одбора, нису предузете све мјере за поврат дате позајмице другом правном лицу, нису трошена средства репрезентације у складу с Правилником о поклонима и репрезентацији.**
- **Због погрешног признавања унапријед наплаћеног одложеног прихода по основу програма субвенционисања дијела камата предузећима и приватним предузетницима Развојно-гарантни фонд је прецијенио финансијски резултат у износу од 296.954,97 КМ.**

По нашем мишљењу, због ефеката објашњених у претходном пасусу, финансијски извјештаји **не приказују истинито и објективно финансијско стање** Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ, на дан **31. децембра 2009.** године у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек.

Цевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

1. Финансијски извјештаји РАЗВОЈНО-ГАРАНТНОГ ФОНДА „РГФБД“ Брчко
дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2009. године

Биланс стања на дан 31. 12. 2009. године

Табела број 1

Група конта (конто)	П О З И Ц И Ј А	ИЗНОС	
		Текућа година 2009.	Претходна година 2008.
1	2	3	4
	А К Т И В А		
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА	1.308.225,00	1.314.276,00
00	Некретнине, постројења и опрема	8.225,00	14.276,00
01	Стална нематеријална средства		
02,03	Дугорочни пласмани и потраживања	1.300.000,00	1.300.000,00
04	Биолошка имовина		
05	Улагања у некретнине		
06	Стална средства намијењена продаји		
08	Дугорочна разграничења		
	Б. ТЕКУЋА СРЕДСТВА	494.069,00	109.533,00
10	Новац и новчани еквиваленти	488.069,00	93.533,00
11,12	Краткорочни пласмани и потраживања	6.000,00	16.000,00
13	Залихе		
14	Улазни порез (ПДВ)		
18	Краткорочна разграничења		
	С В Е Г А А К Т И В А	1.802.293,00	1.423.809,00
	П А С И В А		
	А. ТРАЈНИ ИЗВОРИ	1.706.580,00	1.421.836,00
200	Трајни извори	1.300.000,00	1.300.000,00
201	Резерве		
202	Нераспоређени вишак прихода	406.580,00	121.836,00
203	Нераспоређени вишак расхода		
204	Ревалоризационе резерве		
	Б. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		
21	Дугорочне финансијске обавезе		
28	Дугорочна разграничења и резервисања		
	Ц. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	95.713,00	1.973,00

30	Текуће обавезе	95.713,00	1.973,00
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	1.802.293,00	1.423.809,00

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године

Табела број 2

Група конта (конто)	П О З И Ц Ј А	И З Н О С	
		Текућа година 2009.	Претходна година 2008.
1	2	3	4
	А. П Р И Х О Д И		
410	Чланарина		
411	Приходи из буџета	10.000,00	35.000,00
412	Хуманитарни приходи		
417	Приходи од властите активности	1.135.433,00	61.321,00
418	Остали приходи	1.657,00	
	С В Е Г А П Р И Х О Д И	1.147.090,00	96.321,00
	Б. Р А С Х О Д И		
400	Материјал и енергија	7.118,00	
401	Услуге	775.865,00	9.724,00
402	Плаће и остала примања запослених	68.336,00	68.952,00
403	Амортизација	5.798,00	3.547,00
404	Финансијски расходи	652,00	4.909,00
405	Путни трошкови	2.113,00	3.876,00
406	Хуманитарни расходи		
407	Порези и доприноси који не зависе од резултата		
408	Остали расходи	2.464,00	1.449,00
	С В Е Г А Р А С Х О Д И	862.346,00	92.457,00
	Ц. Р Е З У Л Т А Т		
	Вишак прихода	284.744,00	3.864,00
	Вишак расхода	-	-

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године

ОПИС	ИЗНОС	
	Текућа година	Претходна година
1	2	3
A. НОВЧАНИ ТОК ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Новчани примици из пословних активности (1 до 4)	1.147.490,00	96.321,00
1. Примици од продаје и примљени аванси		
2. Примици од премија, субвенција, донација...	11.657,00	35.000,00
3. Примици од камата	68.667,00	
4. Остали примици из пословних активности	1.067.166,00	61.321,00
II. Издаци готовине из пословних активности (1 до 5)	762.556,00	88.927,00
5. Издаци за набавку сировина, материјала и др. трошкове пословања	15.046,00	
6. Издаци по основу бруто плата и накнада плата и друге накнаде запосленима	68.336,00	68.952,00
7. Издаци по основу камата		646,00
8. Издаци по основу пореза и други дажбина		
9. Издаци по основу осталих пословних активности	679.174,00	19.329,00
III. Нето примитак новца из пословних активности (I–III)	384.934,00	7.394,00
IV. Нето издатак готовине из пословних активности (II–I)		
B. НОВЧАНИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ		
V. Новчани примици из улагачких активности (10 до 16)	0,00	0,00
10. Нето примици по основу краткорочних финансијских пласмана		
11. Нето примици по основу купопродаје дионица и удјела у капиталу повезаних лица		
12. Нето примици по основу купопродаје дионица и удјела у капиталу други правних лица		
13. Примици од продаје дијелова предузећа		
14. Примици од продаје сталних средстава		
15. Нето примици по основу осталих дугорочних финансијских пласмана		
16. Примици од дивиденди и удјела у добити		
7. Примици од дивиденди и учешћа у добитку		
VI. Новчаних издаци из улагачких активности (17 до 22)	398,00	7.387,00
17. Нето издаци на основу краткорочних финансијских пласмана		
18. Нето одлив по основу купопродаје дионица и удјела у капиталу повезаних правних лица		

19. Нето одлив по основу купопродаје дионица и удјела у капиталу других правних лица		
20. Издаци по основу куповине дијелова предузећа		
21. Издаци по основу набавке сталних средстава	398,00	7.387,00
22. Нето издаци по основу осталих дугорочних финансијских пласмана		
VII. Нето примитак новца из улагачки активности (B-VI)	-398,00	
VIII. Нето издатак новца из улагачких активности (VI-B)	398,00	7.387,00
С. НОВЧАНИ ТОК ИЗ ФИНАНСИЈСКЕ АКТИВНОСТИ		
IX. Новчани примици из финансијске активности (23 до 25)	10.000,00	7.250,00
23. Примитак на основу увећања капитала		
24. Нето примитак на основу дугорочних финанс. обавеза		
25. Нето примитак на основу краткорочних финанс. обавеза	10.000,00	7.250,00
X. Новчани издаци из активности финансијских активности (26 до 30)	0,00	74.333,00
26. Одливи по основу откупа властити дионица и удјела		
27. Одливи за дивиденде о удјеле у добити		
28. Нето одливи по основу дугорочних финансиј. обавеза		58.333,00
29. Нето одлив по основу краткорочних финансиј. обавеза		16.000,00
30. Одливи по основу финансијског лизинга		
XI. Нето примитак новца из финансијских активности (IX-X)	10.000,00	
XII. Нето издатак новца из финансијских активности (X-IX)		67.083,00
Д. СВЕГА НОВЧАНИ ПРИМИЦИ (I+V+IX)	1.157.490,00	103.571,00
Е. СВЕГА НОВЧАНИ ИЗДАЦИ-ОДЛИВИ (II+VI+X)	762.954,00	170.647,00
Ф. НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИТАК (Д-Е)	394.536,00	
Г. НЕТО НОВЧАНИ ИЗДАТАК (Е-Д)		67.076,00
Х. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	93.533,00	160.609,00
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (Х+Ф-Г)	488.069,00	93.533,00

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
РАЗВОЈНО-ГАРАНТНОГ ФОНДА „РГФБД“ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ на дан 31.12.2009.
године**

2. УВОД

2.1. Упис у судски регистар и пререгистрација

Развојно-гарантни фонд је првобитно регистрован као Гарантни фонд за руралне кредите „ГФБД“ Брчко дистрикта БиХ, Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ о упису субјекта уписа у судски регистар број: Д-485/03 од 25.04.2003. године и на основу Одлуке градоначелника о оснивању Развојно-гарантног фонда за руралне кредите „ГФБД“ Брчко дистрикт БиХ број: 01-014-773/03 од 20.02.2003. године. Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: Д-826/04 од 16.07.2004. године, извршена је промјена назива у **Гарантни фонд „ГФБД“ Брчко дистрикта БиХ** као и допуна дјелатности.

Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ број:096-0-09-000049/09 од 13.10.2009. године, извршена је промјена назива у Развојно-гарантни фонд „РГФБД“ Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту Развојно-гарантни фонд) и проширене су дјелатности истог.

Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: Д-173/05 од 16.02.2005. године, на основу Одлуке Управног одбора о именовању директора Развојно-гарантног фонда број: 025/05 од 17.01.2005. године, извршена је промјена лица овлаштеног за заступање. Основни суд Брчко дистрикта БиХ, рјешавајући по пријави Развојно-гарантног фонда, на основу члана 26. став 1. Закона о регистру предузећа и предузетника Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број: 9/2001), издаје Рјешење под бројем: 096-0-09-000049/09 од 13.10.2009 године у коме је уписан скраћени назив субјекта **„Р Г Ф Б Д“ 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 Развојно-гарантног фонда, Брчко дистрикт БиХ.

Чланом 1 претходно наведене одлуке дефинисано је да износ депонованих (орочених средстава) Развојно-гарантног фонда, код комерцијалних банака износи **1.300.000,00 КМ**, и иста ће се 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**.

2.2. Порезна регистрација

Развојно гарантном фонду је дана **28.10.2009.** године издата Потврда о регистрацији од стране Управе прихода Брчко дистрикта БиХ, под идентификационим бројем: **4600102930004.**

2.3. Управа

У складу с чланом 14 Статута Развојно-гарантног фонда Управни одбор се састоји од пет чланова, а именује га и разрјешава градоначелник. Члан 15 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 28/06) је регулисао 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 Развојно-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 Развојно-гарантног фонда с позитивним законским прописима Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у записник са 12. сједнице Управног одбора Развојно-гарантног фонда одржане 21. априла 2009. године, установили смо да је Управни одбор разријешо дужности директора Развојно-гарантног фонда. Одлуком број: 78-1/09 од 30. јуна 2009. године Управни одбор Развојно-гарантног фонда је именовано вршиоца дужности директора што значи да је Развојно-гарантни фонд једно вријеме био без вршиоца дужности директора. До момента ревизије Управни одбор није расписао конкурс за попуно мјеста директора, што је у супротности с чланом 11 Закона о правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ, чланом 36 ставом 2 Статута Развојно-гарантног фонда и Одлуком о оснивању Развојно-гарантног фонда.

Потребно је да Управни одбор, у складу са својим надлежностима и овлашћењима, донесе одлуку и распише конкурс за попуно упражњеног мјеста директора Развојно-гарантног фонда, у складу са Законом о правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ, Статутом Развојно-гарантног фонда и Одлуком о оснивању Развојно-гарантног фонда.

2.4. Дјелатност, активности и циљеви Развојно-гарантног фонда

2.4.1. Дјелатност Развојно-гарантног фонда

У складу са Законом о стандардној класификацији дјелатности Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бројеви 4/01 и 8/02), Развојно-гарантни фонд обавља сљедеће дјелатности:

- 65222 Остало кредитно посредовање;
- 65.230 Остало финансијско посредовање;
- 67120 Посредовање у пословима с вриједносним хартијама;
- 67130 Помоћне дјелатности у финансијском посредовању;
- 74.130 Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења;
- 74.140 Савјетовање у вези с пословањем и управљањем.

2.4.2. Активности Развојно-гарантног фонда

Развојно-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 (пољопривредни произвођачи).

Развојно-гарантни фонд даје кредитне гаранције малим и средњим предузећима и самосталним предузетницима који испуњавају услове за добијање кредита од партнерских кредитних институција, а који не могу понудити захтијеване колатерале.

2.4.3. Циљеви Развојно-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.
- Привлачење нових средстава у Брчко дистрикт БиХ, повећање конкурентности која ће имати позитиван утицај у смислу квалитетног приступа кредитима за становништво Брчко дистрикта БиХ, што ће допринијети повећаном развоју.

2.4.4. Број запослених

Развојно-гарантни фонд је током **2009.** године имао два (2) запослена радника.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су Финансијски извјештаји Развојно-гарантног фонда за **2009.** 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 Развојно-гарантног фонда на дан **31. 12. 2009.** године, да ли је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима, те да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са општеприхваћеним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Обим ревизије утврђен је планским документима за спровођење ревизије.

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. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Развојно-гарантног фонда за **2009.** годину констатовали смо одређен број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо слjedeће препоруке:

Потребно је да Управни одбор усагласи Статут Развојно-гарантног фонда са позитивним законским прописима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Управни одбор, у складу са својим надлежностима и овлашћењима, донесе одлуку и распише конкурс за попуну упражњеног мјеста директора Развојно-гарантног фонда, у складу са Законом о правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ, Статутом Развојно-гарантног фонда и Одлуком о оснивању Развојно-гарантног фонда.

Потребно је да Развојно-гарантни фонд досљедно примјењује правилнике, упутства и процедуре, који су донесени почетком 2009. године, 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.

Потребно је да Развојно-гарантни фонд предузме све потребне мјере за поврат дате позајмице.

Потребно је текуће подршке (субвенције) које се користе за потребе програма иницијално евидентирати у корист пасивних временских разграничења, а потом у износу који је утрошен преносити на рачун прихода, у складу са Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима.

Потребно је исправити материјално значајне грешке исказане у Финансијским извјештајима у складу с Међународним рачуноводственим стандардима (стандард 8).

Потребно је да Развојно-гарантни фонд досљедно примјењује одредбе Правилника о поклонима и репрезентацији, те да у складу са истим одобрава и троши планирана средства.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2008. ГОДИНУ

Развојно-гарантни фонд је поступио по датим препорукама ревизије за **2008.** годину како би отклонио неправилности и недостатке у пословању и финансијском извјештавању за **2009.** годину. Препоруке дате у Извјештају ревизије за **2008.** годину, а по којима из горенаведеног разлога није поступљено, односе се на:

- непоштовање прописаних процедура за коришћење услуга репрезентације.

Спроведеном ревизијом за **2009.** годину, као и увидом у преглед предузетих активности на отклањању недостатака према закључцима и препорукама претходне ревизије, Развојно-гарантни фонд је 12. марта 2009. године донио правилнике и упутства, којима се регулише финансијско пословање и утврђују оквири за успостављање и јачање система интерних контрола, како сlijеди:

- a) Правилник о интерној контроли Развојно-гарантног фонда;
- b) Правилник о поклонима и репрезентацији;
- c) Правилник о попису имовине;
- d) Упутство о коришћењу благајне;
- e) Правилник о раду запослених;
- f) Правилник о унутрашњој организацији, систематизацији радних мјеста и платама запослених;
- g) Правила и процедуре Развојно-гарантног фонда за одобравање кредитних гаранција;
- h) Правилник о накнадама трошкова службеног путовања.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Менаџмент и систем интерних контрола

Спроведеном ревизијом извршено је испитивање функционисања система интерних контрола Развојно-гарантног фонда, у складу са ИНТОСАИ стандардима, тачком 142, како би се увјерили 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.

Спроведеном ревизијом установили смо, да у **2009.** години у појединим сегментима није постојао успостављен систем интерних контрола, којим би биле отклоњене уочене сљедеће слабости:

слабости контролних поступака, које се огледа у појединачном располагању средствима за трошкове репрезентације који су вршени без образложења и прилога из којих би било могуће сагледати разлог настанка истих.

Потребно је да Развојно-гарантни фонд досљедно примјењује правилнике, упутства и процедуре, који су донесени почетком 2009. године, као и да врши њихово континуирано дограђивање у циљу успостављања и јачања система интерних контрола и осигурања примјене постојећих законских прописа како би у своме пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте.

6.2. Финансијски извјештаји

Ревизијом смо установили, да је Развојно-гарантни фонд саставио и презентовао финансијске извјештаје за **2009.** годину, у складу са МСФИ и чланом 12 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

6.2.1. Биланс стања

Биланс стања на дан **31. 12. 2009.** године састављен је на основу документације и евиденција у финансијском књиговодству Развојно-гарантног фонда и представљен је у табели број 1.

6.2.1.1. Краткорочни пласмани и потраживања

Потраживања по основу раније датих позајмица на дан 31. 12. 2009. године износила су 6.000,00 КМ. Мјере које је Развојно-гарантни фонд предузимао ради поврата позајмице су: 4. јуна 2009. године упућен је захтјев за поврат позајмице, 16. децембра 2009. године упућен је захтјев НЛБ Тузланској банци за блокаду рачуна, 21. децембра 2009. године упућен је захтјев Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ за покретање приједлога извршења. Мјере које је Развојно-гарантни фонд предузимао ради поврата преосталог дијела позајмице нису биле довољне да се иста и изврши.

Потребно је да Развојно-гарантни фонд предузме све потребне мјере за поврат дате позајмице.

6.2.2. Биланс успјеха

Биланс успјеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године састављен је на основу документације и евиденције у финансијском књиговодству Развојно-гарантног фонда и представљен је у табели број 2.

6.2.2.1. Приходи

Укупно остварени приходи у 2009. години су 1.147.090,00 КМ, и њихова структура је сљедећа:

- приходи из буџета 10.000,00 КМ;
- приходи од властите активности 1.135.433,00 КМ;
- остали приходи 1.657,00 КМ.

У оквиру прихода од властите активности износ од 1.066.000,00 КМ односи се на средства добијена од Владе Брчко дистрикта БиХ за реализацију **Програма субвенционирања камата предузећима и предузетницима на подручју Брчко дистрикта БиХ**. У току године за горе наведени програм утрошено је **769.045,03 КМ**, преостали дио средстава реализоваће се у 2010. години. Укупно примљена средства за реализацију наведеног програма евидентирана су у корист прихода иако није дошло до сучељавања прихода и расхода у укупном износу, тј разлика између примљених и утрошених средстава је **296.954,97 КМ**, што је супротно члану 40 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима (стандард 8 и 20).

Потребно је текуће подршке (субвенције) које се користе за потребе програма иницијално евидентирати у корист пасивних временских разграничења, а потом у износу који је утрошен преносити на рачун прихода, у складу са Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима.

Потребно је исправити материјално значајне грешке исказане у Финансијским извјештајима у складу с Међународним рачуноводственим стандардима (стандард 8).

6.2.2.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације у 2009. години износили су **2.341,51 КМ**, и исти су исплаћивани готовински из благајне. Увидом у благајничку документацију, установили смо да се уз рачуне за потрошена средства на име репрезентације не прилажу извјештаји о разлогу настанка трошка, нити уз рачуне постоји спецификација утрошеног јела и пића. Ревизијом смо утврдили, да се Развојно-гарантни фонд не придржава прописаних правила и процедура којима се регулисе висина појединачних рачуна, услови и начин трошења и одобравања трошкова репрезентације.

Потребно је да Развојно-гарантни фонд досљедно примјењује одредбе Правилника о поклонима и репрезентацији, те да у складу са истим одобрава и троши планирана средства.

7. КОМЕНТАР

Развојно-гарантни фонд Брчко дистрикта у остављеном року се изјаснио на Нацрт ревизорског извјештаја дописом број 080/09, од 25. јуна 2010. године. Развојно-гарантни фонд Брчко дистрикта је прихватио налазе ревизије уз образложења која нису поткријепљена новим доказима који би утицали на измјену квалификација датих у извјештају.

Тим за ревизију:

1. _____
Божо Зимоњић дип. ек.

2. _____
Беган Чаушевић дип. ек.

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



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ на дан 31. 12. 2009. године

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања (у даљем тексту: ФЗО) **Брчко дистрикт БиХ**, на дан **31. 12. 2009.** године и одговарајућег биланса успеха, биланса стања, извјештаја о новчаним токовима и извјештаја о промјенама капитала за годину која завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Менаџмент ФЗО је одговоран за припрему и фер презентацију наведених финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, који не садрже материјално значајне погрешке и исказе, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Менаџмент је такође одговоран за усклађеност пословања ФЗО с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бр.ој40/08) и у складу са ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законима и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и обједињавањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификације

Након обављене ревизије финансијских извјештаја на дан **31. 12. 2009.** године, скрећемо пажњу на следеће:

- **ФЗО, током 2009. године није имао, у свим сегментима, успостављен систем интерних контрола у дијелу: неусаглашености Статута ФЗО с позитивним законским прописима Брчко дистрикта БиХ у дијелу покретања процедура за избор недостајућег члана Управног одбора, непостојању подзаконских аката и процедура који регулишу плаћања унапријед даваоцима здравствених услуга (осигураницима ФЗО), признавању примљених фактура од здравствених установа Брчко дистрикта БиХ без потребне документације, нетранспарентно, неекономично и неефективно трошење средстава са Есенцијалне листе лијекова за период 2007–2009. годину.**
- **Издаци по основу здравствене заштите у здравственим установама Брчко дистрикта БиХ у износу од 15.502.860,40 КМ, вршени су без потребних доказа о обављеним здравственим услугама из којих би било могуће утврдити да су оне и извршене, а што је супротно Инструкцији о поступку пријема, кретања, контроли и књижењу рачуноводствене документације.**
- **Нису објављени подаци о трошковима примарне здравствене заштите у износу од 2.178.460,86 КМ настали као разлика између уговорених обавеза и извршених услуга, из извјештаја Одјељења за здравство и друге услуге, за 2009. годину.**
- **Није донесена одлука о усвајању Есенцијалне листе за 2009. годину, није вршено усклађивање цијена лијекова са Есенцијалне листе током цијелог периода од њеног усвајања тј. од 2006. до 2009. године, није спроведена процедура избора најповољнијег понуђача за наведени период, што је имало за посљедицу више исплаћених новчаних средстава из буџета Брчко дистрикта БиХ и ФЗО, најмање у износу од 7.700.000,00 КМ, (више исплаћена новчана средства су разлика између набавних цијена лијекова у болничкој апотеци и цијена са Есенцијалне листе на узорку од деведесет осам (98) од могућих 202 препарата, за период 2006–2009. године).**

По нашем мишљењу, због ефеката објашњених у претходном пасусу, финансијски извјештаји **не приказују истинито и објективно финансијско стање** Фонда здравственог осигурања, на дан **31. децембра 2009.** године у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Фонда здравственог осигурања током **2009.** године **није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.**

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

**1. Финансијски извјештаји Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикт БиХ
на дан 31. 12. 2009. године**

Биланс стања на дан 31. 12. 2009. године

Табела број 1

Р.б.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Текућа година 2009.	Претходна година 2008.	Индекс (4/5)
	1	2	3	4	5	6
1		I. АКТИВА				
2	100000 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе	184	4.738.300	4.529.492	1,04
3	110000	Новчана средства	185	4.612.737	4.529.492	1,01
4	130000	Краткорочна потраживања	187	37.220		
5	190000	Краткорочна разграничења	192	88.343		
6	000000	Б. Стална средства	193	358.480	371.930	0,96
7	011000	Стална средства	194	718.292	611.916	1,17
8	011900	Исправка вриједности	195	359.812	239.986	1,49
9	011-0119	Неотписана вриједност сталних средстава	196	358.480	371.930	0,96
10		УКУПНО АКТИВА	204	5.096.780	4.901.422	1,03
11		II. ПАСИВА		5.096.780	4.901.422	1,03
12	300000	Краткорочне обавезе и разграничења	205	2.104.089	1.887.814	1,11
13	310000	Краткорочне текуће обавезе	206	2.094.293	1.887.814	1,10
14	340000	Обавезе према радницима	209	9.796		
15	500000	Ц. Извори средстава	216	2.992.691	3.013.608	0,99
16	510000	Извори средстава	217	358.480	371.930	0,96
17	520000	Остали извори средстава	218	2.000	2.000	1,00
18	530000	Извори средстава резерви	219	2.589.679	1.805.307	1,43
19	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	42.532	834.371	0,05
20		УКУПНО ПАСИВА	223	5.096.780	4.901.422	1,03

Биланс успјеха за период 01.01. – 31.12.2009. године

Табела

број 2

Р. б.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Текућа година 2009.	Претходна година 2008.	Индекс (4/5)
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ	101	33.028.073	30.898.100	1,07
2	610000	Текући расходи	102	33.028.073	30.898.100	1,07
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	103	756.953	643.149	1,17
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	667.473	579.733	1,15
5	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	105	89.480	63.416	1,41
6	612000	Допринос послодавца и остали доприноси	106	32.581	30.926	1,05
7	613000	Издаци за материјал и услуге	107	32.238.539	30.224.025	106
8	613100	Путни трошкови	108	6.962	7.502	0,92
9	613200	Издаци за енергију	109	8.986	8.170	1,09
10	613300	Издаци за ком. услуге	110	16.218	15.961	1,01
11	613400	Набавка материјала	111	17.199	12.579	1,36
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	1.447	533	2,71
13	613600	Унајмљивање имовине и опреме	113	2.298	877	2,62
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	13.234	4.602	2,28
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета	115	1.648	13.773	0,11
16	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	116	32.170.547	30.160.028	1,06
17	700000	II. ПРИХОДИ	136	33.094.888	31.787.867	1,04
18	710000	А. Приходи од пореза	137	23.465.713	21.361.905	1,09
19	712000	Допринос за соц. заштиту	142	23.465.713	21.361.905	1,09
20	720000	Б. Непорезни приходи	154	595.735	556.082	1,07
21	721000	Приходи од предузетничке	155	205.247	63.722	3,22

		активности и имовине и позитивних курсних разлика				
22	721100	Приход од нефинансијских Ј.П. и финансијских јавних инст.	156	761	2.520	0,30
23	721200	Остали приходи од имовине	157	204.486	61.202	3,34
24	722000	Накнаде таксе и приходи од јавних услуга	162	390.488	492.360	079
25	722100	Административне таксе	163	11.041	9.077	1,21
26	722600	Приходи од пружених јавних услуга	168	379.447	483.283	0,78
27	730000	Ц. Текуће потпоре	171	9.033.440	9.869.880	0,91
28	732100	Подршка од осталих нивоа власти	175	9.033.440	9.869.880	0,91
29		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	178	66.815	889.767	0,07

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје саставни су дио финансијских извјештаја.

Извјештај о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године

Табела број 3

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Износ за текућу годину	Износ за претходну годину	Индекс (4/5)
1	2	3	4	5	6
		I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ			
1	700000	А. Приходи(2+3+4)	33.006.463	31.787.876	1,03
2	710000	Порески приходи	23.465.631	21.361.978	1,09
3	720000	Непорески приходи	507.392	556.082	0,91
4	730000	Текуће потпоре	9.033.440	9.869.880	0,91
5		Б. Капитални примици и подршке			
6		Ц. Финансирање			
7		УКУПНО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	33.006.463	31.787.876	1,03
8		II. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ			

9		А. Расходи	33.065.342	29.470.996	1,12
10	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	756.953	643.149	1,17
11	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	32.581	30.926	1,05
12	613000	Издаци за материјал и услуге	32.275.808	28.796.921	1,12
13		Б. Капитални издаци	24.283	55.396	0,43
14	821000	Набавка сталних средстава	24.283	55.396	0,43
15		Ц. Финансирање			
16		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ	33.089.625	29.526.392	1,12
17		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ / ИСПЛАТЕ	83.162	2.261.557	0,03
18		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	4.529.574	2.268.017	1,99
		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	4.612.736	4.529.574	1,01

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
на дан 31. 12. 2009. године**

2. УВОД

2.1. Упис у судски регистар и пререгистрација

Фонд здравственог осигурања (скраћени назив ФЗО) Брчко дистрикта БиХ, регистрован је Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ о упису субјекта у судски регистар, број: 096-0-Рег-06-001325 од 7. фебруара 2007. године на основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ о оснивању ФЗО Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-136/06, од 14. децембра 2006. године Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: 096-0-Рег-06-001325 од 7. фебруара 2007. године, на основу Одлуке Управног одбора о именовану директора, извршен је упис овлашћеног лица за заступање.

Основни суд Брчко дистрикта БиХ, рјешавајући по пријави ФЗО, 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: 096-0-Рег-06-001325 од 7. фебруара 2007. године у коме је уписан скраћени назив субјекта **ФЗО Брчко** са сједиштем у **Брчко дистрикту БиХ, Брчко, ул. Вука С. Караџића број 4**, матични регистрацијски број субјекта уписа: 2-6, те број идентификационе ознаке: 2.

Из Регистарског листа „Подаци о оснивачу субјекта уписа“ и члана 1 Одлуке о оснивању, број: 096-0-Рег-06-001325 од 7. фебруара 2007. године, видљиво је да је оснивач **ФЗО Брчко дистрикт БиХ**.

Увидом у Регистарски лист – „Лица овлашћена за заступање субјекта уписа“ (Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: 096-0-Рег-06-001325 од 7. фебруара 2007. године) установили смо да је именован директор чији је обим овлашћења без ограничења у смислу заступања субјекта уписа у правном промету.

2.2. Пореска регистрација

ФЗО је 13. фебруара 2007. године издата Потврда о регистрацији од стране Управе прихода Брчко дистрикта БиХ, под идентификационим бројем: **4600222830003**.

2.3. Управа

У складу с чланом 15 Одлуке о оснивању ФЗО, Управни одбор се састоји од седам чланова, а именује га и разрјешава Скупштина Брчко дистрикта, и то: два (2) члана из реда запослених у Влади Брчко дистрикта БиХ, два (2) члана представника даваоца услуга и три (3) члана из реда осигураника.

Члан 15 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 28/06) је регулисао да државни 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, државни службеник може бити члан управног одбора, уз претходну сагласност службеника за етику. Поменута проблематика није регулисана Статутом ФЗО, иако је таква могућност остављена у Закону о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закону о правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ.

Такође наводимо да у току 2009. године Управни одбор није радио у пуном саставу. Члан Управног одбора, из реда запослених у Влади Брчко дистрикта (предсједник УО), разријешен

је дужности предсједника и члана Управног одбора због именовања на другу дужност. Надаље истичемо да је Управни одбор ФЗО радио у непотпуном саставу (6 чланова), што је супротно члану 12 Закона о

правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 1/00).

До момента ревизије у ФЗО није покренута процедура за именовање недостајућег члана Управног одбора. У Статуту ФЗО и Одлуци о оснивању ФЗО није регулисан начин покретања процедуре за именовање недостајућег члана Управног одбора.

На основу напријед наведеног можемо констатовати да Статут ФЗО није усаглашен с позитивним законским прописима (Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Законом о измјенама и допунама закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Законом о правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ).

Потребно је да Управни одбор усагласи Статут ФЗО с позитивним законским прописима Брчко дистрикта БиХ у дијелу именовања државних службеника за чланове Управног одбора.

Потребно је извршити допуну Статута ФЗО у дијелу регулисања начина покретања процедуре за именовање чланова Управног одбора.

2.4. Дјелатност, активности и циљеви ФЗО

2.4.1. Дјелатност ФЗО

У складу са Законом о стандардној класификацији дјелатности Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бројеви 4/01 и 8/02), ФЗО обавља сљедеће дјелатности:

- 75.300 Обавезно социјално осигурање

2.4.2. Активности ФЗО

ФЗО је основан ради обезбјеђења квалитетне здравствене заштите осигураницима Брчко дистрикта БиХ кроз:

- спровођење политике развоја и унапређивања здравствене заштите која се обезбјеђује здравственим осигурањем;
- планирање и прикупљање новчаних средстава свих облика здравственог осигурања;
- обављање послова уговарања са свим здравственим установама које пружају здравствене услуге осигураницима;
- одређивање обима и врсте права произашлих из Закона о здравственом осигурању;
- обављање послова у вези с коришћењем здравствене заштите у иностранству;
- обављање и других послова утврђених Законом о здравственом осигурању, Одлуком о оснивању ФЗО и другим прописима.

2.4.3. Број запослених

ФЗО је током **2009.** године имао тридесет једног (31) запосленог радника.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су Финансијски извјештаји ФЗО за **2009.** 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 ФЗО на дан **31. 12. 2009.** 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.

Обим ревизије одређен је планским документима за спровођење ревизије ФЗО за 2009. годину.

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. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја ФЗО за 2009. годину констатовали смо одређен број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је да Управни одбор усагласи Статут ФЗО с позитивним законским прописима Брчко дистрикта БиХ у дијелу именовања државних службеника за чланове Управног одбора.

Потребно је извршити допуну Статута ФЗО у дијелу регулисања начина покретања процедуре за именовање чланова Управног одбора.

Потребно је утврдити критеријуме по којима би се вршило плаћање унапријед добављачима за пружање здравствених услуга и мјере обезбјеђења истих.

Потребно је да се плаћање унапријед евидентира у току године на предвиђеној позицији уз отварање одговарајуће аналитичке евиденције а у складу с контним планом ФЗО.

Потребно је да ФЗО обезбиједи да пружене услуге осигураним лицима буду исказане у висини стварно насталих трошкова, у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима.

Потребно је ликвидирање и признавање улазних фактура вршити у складу са Инструкцијом о поступку пријема, кретања, контроле и књижења рачуноводствене документације и Уговором о пружању услуга здравствене заштите склопљеним између ФЗО и Одјељења за здравство.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења есенцијалне листе лијекова ради ефикасног, економичног и ефективног коришћења средстава намијењених за здравствену заштиту осигураника.

Потребно је досљедно примијенити Закон о јавним набавкама БиХ у дијелу спровођења процедуре избора најповољнијег понуђача за снабдијевање лијековима са Есенцијалне листе лијекова.

Потребно је приликом закључивања уговора с добављачима уградити инструменте којима би била заштићена средства ФЗО и средства осигураника у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2008. ГОДИНУ

Спроведеном ревизијом за **2009.** годину, као и увидом у преглед предузетих активности на отклањању недостатака према закључцима и препорукама претходне ревизије, менаџмент ФЗО је предузео значајне активности са циљем спровођења препорука из претходне ревизије. Дио препорука које у ФЗО нису спровели по претходној ревизији су:

- Није у цијелости примијењен Закон о здравственом осигурању у дијелу доношења свих подзаконских аката и уређења уговорних односа са здравственим установама Брчко дистрикта БиХ у смислу исказивања стварних трошкова здравствене заштите.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Тим за ревизију је извршио испитивање функционисања система интерних контрола ФЗО, у складу са ИНТОСАИ стандардима, тачком 142, 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.

Спроведеном ревизијом установили смо, да у **2009.** години није, у појединим сегментима, постојао успостављен систем интерних контрола, којим би биле отклоњене уочене сљедеће слабости:

- **слабост контролног окружења**, које се огледа у непостојању правила и процедура којима се регулише плаћање унапријед добављачима за пружање здравствених услуга;
- **слабост контролних поступака**, која се огледа у признавању трошкова примарне и болничке здравствене заштите без потребне документације из које би било могуће потврдити да су фактурисане услуге стварно и извршене; у трошењу средстава за лијекове са Есенцијалне листе која је утврђена 2006. године и важи само за ту годину; нису усклађиване цијене лијекова са Есенцијалне листе у цијелом периоду од 2006. године до краја 2009. године са стварним тржишним цијенама. Цијене лијекова Есенцијалне листе су веће (по истом лијеку) од цијена по којима су се лијекови набављали у здравственим установама у власништву Брчко дистрикта (у којима је спроведен поступак јавне набавке);
- **спровођење интерних контрола** у ФЗО вршено је од стране одговорних лица задужених за интерне контроле о чему су сачињавани извјештаји и предузимане мјере по датим препорукама. Контроле су вршене након извршених трансакција, што не доприноси благовременом спречавању случајних и намјерних погрешака, а што је супротно начелу 57 МРС које говори о правовремености и дјелотворности интерних контрола.

6.2. Финансијски извјештаји

Ревизијом смо установили да је ФЗО саставио и презентовао финансијске извјештаје за **2009.** годину у складу са МСФИ и чланом 12 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

6.2.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2009. године састављен је на основу документације и евиденција у финансијском књиговодству ФЗО и представљен је у табели број 1.

6.2.1.1. Издаци за исплаћена средства прије настанка обавезе

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да се на позицији унапријед исплаћених обавеза налази износ средстава од **34.400,76 КМ**. Иста су дата здравственим установама изван Брчко дистрикта БиХ и изван

Босне и Херцеговине за лијечење осигураника, а односе се на случајеве кад лијечење није уопште извршено или кад није завршено у току пословне године. Од тог износа извршен је пренос средстава од 8.277,07 КМ здравственој установи у иностранству. Ревизијом документације утврдили смо да тражена здравствена услуга није извршена. Здравствена установа је својим дописом потврдила да прихвата обавезу враћања наведених средстава, што није учињено до момента ревизије. Средства су дата 4. јуна 2009. године. ФЗО је 16. новембра 2009. године упутио захтјев за поврат средстава. Мјере обезбјеђења плаћања унапријед нису предузимане. Такође, у ФЗО нису утврђени критеријуми по којима се могу вршити плаћања унапријед здравственим установама у земљи и иностранству, што је супротно Упутству о начину плаћања фактура и осталих обавеза, број: 04.2-02.1722/08, од 23. априла 2008. године.

Уочили смо да су плаћања унапријед и редовна плаћања евидентирана директно на терет добављача умјесто на одговарајући рачун – позицију којој припадају, а што је супротно Правилнику о књиговодству ФЗО.

Потребно је утврдити критеријуме по којима би се вршило плаћање унапријед добављачима за пружање здравствених услуга и мјере обезбјеђења истих.

Потребно је да се плаћање унапријед евидентира у току године на предвиђеној позицији уз отварање одговарајуће аналитичке евиденције а у складу с контним планом ФЗО.

6.2.2. Биланс успјеха у периоду 1. јануар – 31. децембар 2009. године

Биланс успјеха састављен је на основу документације и евиденције у финансијском књиговодству и представљен је у табели број 2.

6.2.2.1. Трошкови примарне и секундарне здравствене заштите пружене у здравственим установама Брчко дистрикта БиХ

Трошкови примарне здравствене заштите пружене у здравственим установама Брчко дистрикта реализовани су у износу од 4.608.090,40 КМ, а на основу Уговора сачињеног између ФЗО и Одјељења за здравство и остале услуге. Финансирање примарне здравствене заштите вршено је тако што је укупан износ уговорених средстава за ове намјене исплаћиван у износу једне дванаестине сваког мјесеца. Према подацима из извјештаја о пословању Одјељења за здравство, Пододјељења примарна здравствена заштита, износ пружених услуга осигураницима ФЗО у 2009. години је износио 6.734.410,86 КМ, или за **2.178.460,86 КМ** више од уговореног износа.

Износи више извршених здравствених услуга, изнад уговорених, не евидентирају се, и не користе се при утврђивању стварних трошкова здравствене заштите, те као такви нису имали утицаја на висину трошкова исказаних у финансијским извјештајима ФЗО у 2009. години, а

што није у сагласности с Међународним рачуноводственим стандардом 1 параграфом 29, који захтијева да извјештаји морају задовољити критеријуме релевантности, поузданости, потпуности и благовремености, како би будуће одлуке о пословању биле правилно донесене.

Трошкови болничке (секундарне) здравствене заштите реализовани су у висини од 10.894.770,00 КМ или 99,95% планираног износа, о чему су извјештени корисници извјештаја о финансијском

пословању ФЗО. Ревизијом смо утврдили да су у овом износу садржани и трошкови дијализе ван Брчко дистрикта у износу од 962.868,96 КМ. Упорјеђивањем исказаних података у извјештају о пословању утврдили смо да су исказани већи издаци за трошкове болничке здравствене заштите за горе наведени износ, а за исти износ умањени су издаци за трошкове здравствене заштите ван Брчко дистрикта БиХ. Све ово упућује да извјештај о финансијском пословању не одражава податке исказане у финансијским извјештајима, а што је супротно Правилнику о књиговодству ФЗО и Међународном рачуноводственом стандарду 1, параграфу 29.

Мјесечне фактуре за пружене здравствене услуге, које Одјељење за здравство упућује ФЗО, не садрже потребне прилоге из којих би било видљиво да су фактурисане услуге стварно и учињене нити се врши сравњење између ФЗО и Одјељења за здравство како би се утврдио стварни износ пружених услуга, а што је супротно Инструкцији о поступку пријема, кретања, контроли и књижењу рачуноводствене документације и члану 7 тачки 2 Уговора о пружању услуга здравствене заштите између Одјељења за здравство и ФЗО.

Потребно је да ФЗО обезбиједи да пружене услуге осигураним лицима буду исказане у висини стварно насталих трошкова, у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима.

Потребно је ликвидирање и признавање улазних фактура вршити у складу са Инструкцијом о поступку пријема, кретања, контроли и књижењу рачуноводствене документације и Уговором о пружању услуга здравствене заштите склопљеним између ФЗО и Одјељења за здравство.

6.2.2.2. Трошкови Есенцијалне листе лијекова

За ове намјене у 2009. години утрошено је **6.421.872,43 КМ**.

Есенцијална листа лијекова усвојена је Одлуком о садржају Есенцијалне листе лијекова примарне здравствене заштите за 2006. годину, број: 01-014-002219/06 од 1. марта 2006. године и допуном Одлуке број: 01-014-002219/06-1, од 25 јула 2006. године. Одлуком је усвојена врста лијекова који су на Есенцијалној листи с њиховим генеричким називом и цијенама без ПДВ-а. **У Одлуци о садржају Есенцијалне листе јасно стоји да се она односи на 2006. годину.**

Ревизорском тиму није стављена на увид тражена документација из које би било могуће сагледати на који начин су утврђене цијене лијекова са Есенцијалне листе за 2006. годину.

У 2007. години није спроведена процедура усвајања Есенцијалне листе нити избора најповољнијег понуђача за снабдијевање лијековима, иако је ФЗО регистрован као ново правно лице, а што је супротно члановима 4 и 32 Закона о јавним набавкама БиХ.

С обзиром да је усвојена Есенцијална листа из 2006. године имала финансијске импликације на 2009. годину, то се ревизорски тим одлучио да прошири ревизију на читав период од усвајања листе до краја 2009. године.

Анализирајући набавне вриједности цијена појединих лијекова са Есенцијалне листе у периоду 2006–2009. године утврђено је да од укупно 202 облика препарата који су садржани у Есенцијалној листи деведесет осам (98) облика препарата, који су тестирани као узорак, на тржишту су имали ниже цијене од оних које су на Есенцијалној листи, што је последица неусклађивања цијена у читавом периоду од доношења Есенцијалне листе па до момента ревизије. **Треба напоменути да је процедура усвајања Есенцијалне листе спроведена 2005. године, а иста је усвојена у трећем**

мјесецу 2006. године. За поређење тржишних цијена у периоду 2006–2009. године, у односу на цијене са Есенцијалне листе, коришћени су подаци о набавним цијенама лијекова у болничкој апотеци Брчко дистрикта БиХ. Према анализираном узорку просјечне цијене лијекова на Есенцијалној листи су веће за 63,35% у 2006. години, 68,08% у 2007. години, 73,13% у 2008 години и 76,03% у 2009. години, у односу на тржишне.

Ревизијом набавке лијекова са Есенцијалне листе, на узорку од деведесет осам (98) лијекова, извршено је поређење veleпродајних цијена лијекова на тржишту у 2006. години (у периоду

доношења Есенцијалне листе) и том приликом је утврђено да су veleпродајне цијене лијекова, из узорка, на тржишту биле ниже за 63,35%. Финансијски исказано у 2006. години је veleпродајна – набавна вриједност лијекова већа најмање у износу од 1.083.000,00 КМ, од тога износа на терет буџета Брчко дистрикта односи се најмање 804.000,00 КМ, док је преостали дио, до укупног износа, ишао на терет осигураника.

У 2007. години, на анализираном узорку, veleпродајна – набавна вриједност је већа најмање у износу од 1.698.000,00 КМ, од тога је на терет ФЗО најмање 1.246.000,00 КМ.

У 2008 години, на анализираном узорку, veleпродајна – набавна вриједност је већа најмање у износу од 2.405.000,00 КМ, од тога је на терет ФЗО најмање 1.675.000,00 КМ.

У 2009 години, на анализираном узорку, veleпродајна – набавна вриједност је већа најмање у износу од 2.607.000,00 КМ, од тога је на терет ФЗО најмање 1.801.000,00 КМ.

Осим наведеног ревизијом смо утврдили, да у ФЗО немају донесене процедуре нити лица задужена за праћење цијена лијекова на тржишту што би омогућило усклађивање истих у уговореном периоду. Такође, у уговорима о набавци лијекова са Есенцијалне листе, сачињених са добављачима, ФЗО није предвидио заштитне механизме у случајевима значајних промјена цијена лијекова на тржишту, како би заштитио средства којима располаже.

Овакав начин пословања је у супротности с чланом 32 ставом b. Закона о јавним набавкама БиХ и чланом 83 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, те принципом економичности коришћења средстава намијењених за здравствену заштиту осигураника.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Есенцијалне листе лијекова ради ефикасног, економичног и ефективног коришћења средстава намијењених за здравствену заштиту осигураника.

Потребно је досљедно примијенити Закон о јавним набавкама БиХ у дијелу спровођења процедуре избора најповољнијег понуђача за снабдијевање лијековима са Есенцијалне листе лијекова.

Потребно је приликом закључивања уговора с добављачима уградити инструменте којим би била заштићена средства ФЗО и средства осигураника у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

КОМЕНТАР

1. Документацију која је приложена уз примједбу која се односи на плаћања унапријед ревизорски тим је имао на увиду (изузев опомене пред тужбу која је услиједила након ревизије). Ревизорски тим је имао у виду да износ средстава дат за плаћања унапријед није имао материјалну значајност, али се определио да да препоруку да се та област уреди ради евентуалних будућих ситуација у којима ће бити потребно здравствене услуге плаћати унапријед. Такође истичемо да Правилник о

остваривању права здравствене заштите даје такву могућност “у изузетним случајевима” те је потребно ближе уредити ту област.

2. Примједба која се односи на препоруку да се пружене услуге искажу у висини стварно насталих трошкова здравствене заштите није прихваћена из разлога што се у образложењу истиче да услуге пружене изнад уговореног износа нису могле бити плаћене из разлога што ФЗО није имао вјеродостојан докуменат (књижно обавјештење) те из тих разлога није ни могао да изврши плаћања. Ревизорски тим није ни препоручио плаћање већ објављивање да трошкови здравствене заштите у Примарној здравственој заштити износе више од уговорених, како би органи Дистрикта имали сазнање о томе и на вријеме предузели одређене мјере. Такође истичемо да је ФЗО имао сазнања о више извршеним услугама из извјештаја Одјељења за здравство који су сваки мјесец достављани ФЗО, и то десетог у мјесецу за претходни мјесец, по врсти и цијени пружених услуга.
3. Примједбе које се односе на издатке реализоване трошењем средстава са Есенцијалне листе лијекова нису прихваћене из сљедећих разлога: доказом да је спровођен поступак набавке лијекова са Есенцијалне листе у 2008. години и да је исти обустављен због истека рока трајања и одустајања појединих понуђача, потврђује констатацију да поступак јавне набавке није спроведен из чега је произишла препорука да се исти спроведе. Примједба да је у 2009. години доношење Есенцијалне листе лијекова било у надлежности Одјељења за здравство, кроз план и програм мјера здравствене заштите, није оправдање с обзиром да су средства трошна за те намјене без усвојене одлуке о усвајању Есенцијалне листе. Такође у ставу 3 члана 22 Закона о здравственом осигурању стоји да је ФЗО дужан да донесе provedбени акт о опсегу и реализацији плана и програма здравствене заштите, најкасније до 31. децембра текуће године за идућу годину, чији би саставни дио био и усвојена Есенцијална листа лијекова, са цијенама добијеним спровођењем поступка избора најповољнијег понуђача. Примједба да је ревизорски тим упознат да су цијене у 2006. години утврђене поступком јавне набавке није поткријепљена доказима те као таква није могла бити прихваћена. У приложеној документацији ревизији је достављена Одлука о утврђивању Есенцијалне листе лијекова, број: 015-180/8-000011/08 од 20. фебруара 2008. године коју је донио директор ФЗО, уз сагласност шефа Одјељења за здравство и Одлуку о сагласности Управног одбора ФЗО, а која није одобрена од стране Скупштине Дистрикта. У достављеној одлуци је садржај листе лијекова без цијена. Из наведеног произлази да је наведена одлука донесена мимо процедуре предвиђене Законом о здравственом осигурању. Што се тиче примједбе да су менаџменту ФЗО стављене “тешке квалификације” ревизија није квалификовала констатације с правног аспекта већ је изразила сазнање да је на тржишту било могуће набавити исту количину лијекова за мање новчаних средстава и у том смислу дала потребне препоруке. Примједба да је ревизија обухватила и период прије 2009. године није прихваћена из разлога што су донесене одлуке из ранијег периода имале финансијске импликације на 2009. годину.
4. Примједба на препоруку да се евидентирају трошкови здравствене заштите на одговарајућем аналитичком конту, а односила се на евидентирање трошкова дијализе у здравственим установама ван Дистрикта је у цијелости прихваћена и уграђена у извјештај на основу предочених аналитичких картица.

5. **Примједба која се односи на препоруку да је потребно ликвидирање улазних фактура Одјељења за здравство вршити у складу са Инструкцијом о поступку пријема, кретања, контроле и књижења рачуноводствене документације није прихваћена, из разлога што није достављена документација која би промијенила констатацију ревизије.**
6. **Примједба на препоруку да се изврши допуна Правилника о интерним контролама се прихваћа у цијелости јер је ревизији достављен на увид Правилник о измјени и допуни Правилника о интерним контролама и иста је уграђена у Извјештај.**

Тим за ревизију:

1. _____
Беган Чашевић, дип. ек.

2. _____
Божо Зимоњић, дип. ек.



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „КОМУНАЛНО БРЧКО“ Д.О.О. БРЧКО за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања ЈП "Комунално Брчко" д.о.о. Брчко (у даљем тексту: Предузећа) са стањем на дан 31. децембар 2009. године и одговарајућег биланса успјеха, извјештаја о промјенама на капиталу и биланса токова готовине за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификација

Проведеном ревизијом смо утврдили да:

- *Предузеће није, у потпуности, успоставило систем интерних контрола, у дијелу усклађивања аката и попуње упражњених позиција ради успоставе адекватног контролног окружења, управљања ризицима, провођења и документовања контролних активности (конфирмација потраживања, срањење резултата пописа, ...).*
- *Забилешке уз финансијске извјештаје не садрже образложења појединих позиција које су битне за разумијевање финансијских извјештаја, због утицаја догађаја из 2008. године који су се одразили на пословање у 2009. години.*
- *Диобни биланс с Владом Брчко дистрикта БиХ окончан је крајем маја 2009. године, али није довршена његова потпуна имплементација у дијелу идентификације средстава и усаглашености власништва над средствима са подацима у земљишним књигама ради уписа капитала у судски регистар, што умањује њихову реалност.*

Мишљење

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. децембра 2009. године, резултат пословања Предузећа и његове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предузећа у току 2009 године је, осим навода у квалификацијама, у свим материјално значајним аспектима било усклађено са важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл.ек.

Цевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја ЈП "Комунално Брчко" д.о.о. за 2009. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је у Правилнику о интерној контроли сачинити преглед подложности одређене функције или активности на неправилности, грешке или неодговарајуће резултате програма, утврдити методологију процјене ризика, те процијенити ризик значајних трансакција и активности Предузећа и прописати примјерене процедуре неопходне за успостављање и јачање система интерних контрола, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Предузећа.

Потребно је извршити попуњу упражњених позиција утврђених организационим планом Предузећа, документовати упознавање запослених са радним дужностима и континуирано надгледати имплементацију интерних аката отклањајући уочене пропусте и усавршавајући исте у складу са измјенама у контролном окружењу.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама треба конкретизовати и прилагодити потребама предузећа у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и прописима Дистрикта, ограничити његов дјелокруг на рачуноводство, те обезбиједити његову досљедну примјену.

Потребно је попис имовине планирати и обавити на дан билансирања, обухватити њиме цијелокупну имовину и обавезе предузећа, те ускладити аналитичке евиденције са евиденцијама у главној књизи .

Потребно је извршити међусобно срањење евиденција Предузећа и Владе Дистрикта о имовини Владе на коришћењу у Предузећу, као и срањење евиденција са стварним стањем те имовине.

Потребно је најмање једном годишње вршити конфирмацију потраживања и документовање срањења аналитичких и синтетичких евиденција (записник).

Потребно је ради повећања поузданости и ажурности извјештавања извршити увезивање аналитичке евиденције у систем главне књиге.

Потребно је на дан билансирања вршити процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања, а њихово исказивање вршити у износу утврђеном на основу очекиваног степена наплативости.

Потребно је елаборатом обухватити сва стања средстава на припадајућој билансној позицији.

Потребно је располагање новцем и новчаним еквивалентима вршити на основу процјене могућих ризика ради њиховог елиминисања, смањења или диверсификације.

Потребно је обавезе исказивати на основу документоване процјене рочности.

Потребно је убрзати активности на потпуној имплементацији одлуке о оснивању ЈП "Комунално Брчко" д.о.о. Брчко и диобног биланса.

Потребно је, у складу са МРС 10, евидентирање издатака за услуге настале у ранијем извјештајном периоду за које постоје докази прије подношења финансијских извјештаја

укључити у исте, а догађаје који пружају доказе након подношења извјештаја вршити у оквиру расхода периода уз објављивање у биљешкама уз финансијске извјештаје.

За послове који се јављају повремено током године потребно је закључивати уговоре о дјелу, а обављање послова који се обављају континуирано у току године и предвиђени су организационим планом закључивати уговоре о раду након спроведене законске процедуре пријема.

Потребно је благовремено доносити план набавки, како би се омогућио правилан избор адекватног поступка набавке и покретање и реализација поступака набавке у складу с важећим прописима и указаним потребама Предузећа.

Потребно је успоставити цјеловит ИТ систем који ће елиминисати дуплирање послова на уносу и обради података, обезбиједити брже и поузданије извјештавање и омогућити лакше сервисирање и надоградњу система. До увођења интегралног система неопходно је документовати извршена мјесечна усклађивања аналитичких и синтетичких евиденција.

Препоручујемо да се, ради јачања интерне контроле, евиденција уплата пренесе у надлежност рачуноводственој функцији.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2009. године

ПОЗИЦИЈА	Биљешка	ИЗНОС текуће године			ИЗНОС (почетног стања)
		БРУТО	Исправка вриједности	НЕТО (5- 6)	
2	3	5	6	7	8
АКТИВА					
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ					
Б. СТАЛНА СРЕДСТВА (103+110+117+122+123+130+133+134+135)		10.057.999	5.788.078	4.269.921	690.004
I. Стална нематеријална средства (104 до 109)		53.525	18.842	34.683	1.950
4. Рачунарски програми – софтвере		44.900	18.842	26.058	1.950
II. Некретнине, постројења и опрема (111 до 116)		10.004.474	5.769.236	4.235.238	688.054
3. Постројења и опрема (машине, алати, погонски и канцеларијски намјештај, те транспортна средства)		8.288.118	5.529.216	2.758.902	688.054
III. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (139+145+149+152+158+159)		15.595.381	-	15.595.381	10.084.141
I. Залихе (140 до 144)		3.305.197	-	3.305.197	87.778
1 Сировине и материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		3.305.015	-	3.305.015	50.942
5. Аванси на залихи		182	-	182	36.836
II. Потраживања од продаје (146 до 148)		8.581.619	-	8.581.619	6.751.754
2. Потраживања од купаца у земљи и иностранству		-	-	-	6751754
III. Друга краткорочна потраживања (150 до 151)		929.618	-	929.618	452.001
1 Друга потраживања		929.618	-	929.618	452.001
IV. Краткорочни финансијски пласмани (153 до 157)		15.456	-	15.456	4.500
V. Новац и новчани еквиваленти		2.763.491	-	2.763.491	2.788.108
УКУПНА АКТИВА (101+102+138+160)		25.653.380	5.788.078	19.865.302	10.774.145
Ванбилансна евиденција		104.401.906	-	104.401.906	111.806.337

ПОЗИЦИЈА	Биљешка	ИЗНОС на дан биланса текуће године	ИЗНОС претходне године (почетно стање)
2	3	5	6
ПАСИВА (КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ)			
А. КАПИТАЛ (164+165+166+167+168-169-170)		9.911.774	7.289.528
1. Уписани основни капитал		2.000	2.000
5. Акумулирана (задржана) добит		9.909.774	7.287.528
Б. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (172+178+182)		497.677	-
Ц. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (184+191+198+199)		9.455.851	3.484.617
П. Обавезе према добављачима и друге обавезе (192 до 197)		9.455.851	3.484.617
2. Обавезе према добављачима у земљи и иностранству		2.642.699	2.766.516
3. Текуће обавезе пореза на добит		-	223.483
4. Обавезе за порез на додану вриједност – ПДВ		193.155	209.002
5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друга давања		401.760	285.616
УКУПНО ПАСИВА (163+171+183)		19.865.302	10.774.145
Ванбилансна евиденција		104.401.906	111.806.337

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године

ПОЗИЦИЈА	Биље- шке	Текућа година	Претходна година
2	3	5	6
Приход од продаје		33.973.874	34.519.548
Трошкови за продано		18.840.396	18.890.693
Бруто добит (202 - 203) > 0		15.133.478	15.628.855
Трошкови дистрибуције		108.617	0
Трошкови управе и администрације		12.426.012	7.478.640
Други оперативни расходи		59.461	1.585.867
Добит од оперативне активности (204 - 206 до 208) > 0		2.539.388	6.564.348
Други финансијски приходи		103.030	50.934
Остали приходи		21.660	902.246
Други финансијски расходи		4.876	-
Губици од продаје сталне имовине		36.956	0
Остали расходи		-	6.517
Добит прије пореза (209+211 до 217-218 до 224)>0 или (211 до 217-218 до 224-210)>0		2.622.246	7.511.011
Порез на добит		-	223.483
Нето добит периода (225 - 227) > 0		2.622.246	7.287.528

Извјештај о готовинским токовима за 2009. годину

Ред. број	О П И С	Број биле-шке	Озна-ка	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3		4	5
	Готовински ток из пословних активности				
1.	Нето добит (губитак)			2.622.246	7.511.011
	Усклађивање за:				
4.	Амортизација/вриједност материјалних средстава усклађивања		+	697.972	4.508
9.	Свега 2 до 8			697.972	4.508
10	Смањење (повећање) залиха		+ (-)	(3.217.419)	(87.778)
11.	Смањење (повећање) потраживања од продаје		+ (-)	(1.829.865)	(6.751.754)
12.	Смањење (повећање) других потраживања		+ (-)	(477.617)	(452.001)
14.	Повећање (смањење) обавеза према добављачима		+ (-)	(123.817)	2.766.516
15.	Повећање (смањење) других обавеза		+ (-)	6.095.051	494.618
16.	Повећање (смањење) пасивних временских разграничења		+(-)	497.677	0
17	Свега 9 до 16			944.010	(4.030.399)
18	А. Нето новчани ток од пословних активности (1+9+17)			4.264.228	3.485.120
	Новчани ток од улагачких активности:				
19	Набавка (продаја) сталних нематеријалних средстава		- (+)	(32.733)	(1.950)
20	Набавка (продаја) сталних материјалних средстава		- (+)	(4.245.156)	(692.562)
26	Дати зајмови (поврат зајмова) другим правним лицима		- (+)	(10.956)	0
28	Б. Нето новчани ток од улагачких активности (19 до 27)			(4.288.845)	(694.512)
	Новчани ток од финансијских активности:				
29	Примици од издавања дионица и осталих облика формирања и повећања капитала		+	-	2.000
32	Примљена позајмљена средства		+	-	0
33	Поврат позајмљених средстава		-	-	0
35.	Остали новчани токови од финансијских активности				4.500
36	Ц. Нето новчани ток од финансијских активности (29 до 35)			-	2.500
37	Нето повећање (смањење) новца на рачуну и у благајни (А+Б+Ц)			(24.617)	2.788.108
38	Почетно стање новца на рачуну и благајни			2.788.108	-
39	Коначно стање новца на рачуну и благајни			2.763.491	2.788.108

40	Нето повећање (смањење) новца на рачуну и благајни (39-38)			(24.617)	2.788.108
----	--	--	--	----------	-----------

Извјештај о промјенама у капиталу за годину која је завршила 31. 12. 2009. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	Дионички капитал и други облици основног капитала	Акумулирана нераспоређ. добит / непокрив. губитак	УКУПНО (3+4+5+6+7-8)	Од чега	
				Дио који припада власницима капитала	Мањински интерес
1	3	7	9	1011	
Стање на дан 31. 12. 2007. год., односно 1. 1. 2008. г.	-	-	-	-	-
Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха		7.287.528	7.287.528	7.287.528	-
Објављене дивиденде и други облици расп. добити и покрића губитка			-	-	-
Емисија дионичког капитала и други облици повећања или смањења основног капитала	2.000		2.000	2.000	-
Стање на дан 31. 12. 2008. године	2.000	7.287.528	7.289.528	7.289.528	-
Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха		2.622.246	2.622.246	2.622.246	-
Објављене дивиденде и други облици расп. добити и покрића губитка					-
Емисија дионичког капитала и други облици повећања или смањења основног капитала					-
Стање на дан 31. 12. 2009. године	2.000	9.909.774	9.911.774	9.911.774	-

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП "КОМУНАЛНО БРЧКО" ДОО БРЧКО ЗА 2009. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавног предузећа за комуналне дјелатности „Комунално Брчко“ д.о.о. Брчко, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Канцеларија за ревизију други пута врши ревизију финансијског пословања Предузећа. Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у периоду мај–јун 2010. године.

3. ОПШТИ ДИО

Јавно предузеће за комуналне дјелатности „Комунално Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту Предузеће) основано је као предузеће са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију и продају електричне енергије, сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде, прикупљање и обраду отпадних вода, прикупљање и обраду осталог отпада, као и друге дјелатности које служе регистраним дјелатностима, а које су у складу с важећом класификацијом дјелатности у Дистрикту, утврђене Статутом Предузећа.

Предузеће је правно лице основано према Закону о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 15/06, 05/07, 19/07 и 107/08) одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ о оснивању ЈП, број: 0-02-022-81/07 од 26. јуна 2007. године, исправком одлуке, број: 0-02-022-81/07-1 од 17. јула 2007. године и Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о оснивању број 01-02-111/08 од 12.06.2008.године.

Предузеће је на основу Закона о судском регистру Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 9/01, 10/02, 14/02, 14/02, 5/03 и 8/03) регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ 28. децембра 2007.године под бројем 096-0-Reg-07-000889.

НАЗИВ ПРЕДУЗЕЋА ГЛАСИ: ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ „КОМУНАЛНО БРЧКО“ Д.О.О. БРЧКО ДИСТРИКТ БИХ.

Скраћени назив фирме је ЈП „Комунално Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ.

Сједиште Предузећа је у Брчком, улица Студентска број 13.

Оснивач Предузећа је Брчко дистрикт БиХ са оснивачким капиталом у износу у износу од 2.000,00 КМ, што представља 100% капитала.

Предузеће је економска и пословна цјелина, а организовано је у четири радне јединице:

- РЈ Електродистрибуција;
- РЈ Водовод и канализација;
- РЈ Чистоћа и
- РЈ Администрација.

На дан 31. 12. 2009. године, било је 369 запослених у Предузећу.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2009. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије у периоду мај–јуни 2010. године. Системом узорковања испитали смо значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2008. годину Предузеће је донијело акциони план реализације препорука проистеклих из Извјештаја број: 02.01-6967/09 од 30. јуна 2009. године. Акционим планом је за реализацију највећег броја препорука утврђен рок 31. октобра 2009. године који није у потпуности испоштован.

До момента вршења ревизије Предузеће је дјелимично испоштвало препоруке из претходног Извјештаја у дијелу доношења правилника и процедура о појединим активностима које дјелимично успостављају контролно окружење као прву фазу у успостави система интерних контрола, као и успоставу јединице за интерну ревизију. Правилници не садрже процјену ризика па тако ни мјере и активности којима би се ризик елиминисао или смањио на прихватљив ниво.

За неправилности у финансијском пословању из претходне године, које нису до краја отклоњене, дате су препоруке у овом извјештају.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Управни одбор, као орган управљања и директор Предузећа као пословодни орган имају посебну дужност и одговорност да успоставе поуздан и адекватан систем интерних контрола.

Правилником о систематизацији радних мјеста у ЈП "Комунално Брчко" д.о.о. који је усвојен 17. новембра 2008. године и Организационим планом који чини његов саставни дио створене су претпоставке за успоставу система интерне контроле који укључује и интерну ревизију, која је успостављена од 1. маја 2009. године.

Ревизијом је утврђено да предузеће није у свим сегментима успоставило систем интерних контрола, којим би се спријечиле и отклониле уочене слабости:

Контролно окружење је засновано на Правилнику о интерној контроли и другим актима које је Предузеће донијело у 2008. и 2009. години. Ревизијом аката утврђено је да исти парцијално рјешавају поједина питања из надлежности Предузећа. У ревидираном периоду Предузеће није у потпуности извршило попуњавање позиција предвиђених организационим планом.

Управљање ризиком – Правилник о интерним контролама не садржи формалну процјену ризика као општи преглед подложности одређене функције или активности на неправилности, грешке или неодговарајуће резултате програма, нити има успостављену методологију процјене ризика значајних активности и трансакција, као ни процедуре које ризик елиминишу, смањују или преносе на друге субјекте.

Контролне активности су усмјерене на одређене оперативне активности Предузећа. Ревизијом је утврђено постојање слабости и пропуста у контролним активностима у дијелу савјештања пописа потраживања са главном књигом, примјене поступака набавки утврђених Планом набавки, као и евидентирања пословних трансакција на начин који не одражава њихову суштину у погледу врсте, рачунских и процјене степена наплативости.

Потребно је у Правилнику о интерној контроли сачинити преглед подложности одређене функције или активности на неправилности, грешке или неодговарајуће резултате програма, утврдити методологију процјене ризика, те процијенити ризик значајних трансакција и активности Предузећа и прописати примјерене процедуре неопходне за успостављање и јачање система интерних контрола, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Предузећа.

Потребно је извршити попуњување позиција утврђених организационим планом Предузећа, документовати упознавање запослених са радним дужностима и континуирано надгледати имплементацију интерних аката, отклањајући уочене пропусте и усавршавајући исте у складу са измјенама у контролном окружењу.

6.2 Законска усклађеност и рачуноводствени систем

Предузеће је у току године донијело више општих аката који су усаглашени с важећим прописима.

Предузеће није извршило усклађивање Правилника о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова са измјенама Закона о јавним набавкама у БиХ ("Службени гласник БиХ број" 12/09).

Правилник о платама и другим примањима запослених у ЈП "Комунално Брчко" д.о.о. донесен је 2. фебруара 2009. године, с примјеном од 1. марта 2009. године.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама донесен је 7. новембра 2008. године. Ревизијом смо утврдили да је исти, углавном, усклађен са МРС али је доста уопштен с обзиром да је задржао алтернативе за поједина рјешења које се не могу истовремено примјењивати. Одлуком о измјени и допуни Правилника број 01-46-12539-3/09 од 9. новембра 2009. године извршено је мање кориговање истог без суштинских измјена.

Потребно је правовремено усклађивање Правилника о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова са измјенама Закона о јавним набавкама у БиХ, а набавке вршити у складу с Правилником.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама треба конкретизовати и прилагодити потребама предузећа у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, ограничити његов дјелокруг на рачуноводство, те обезбиједити његову досљедну примјену.

6.3 Управљање, руковођење, планирање и извјештавање

Оснивач Скупштина Брчко дистрикта БиХ остварује надзор над Предузећем преко Управног одбора. Обавеза Предузећа је да најмање једном годишње о свом раду извјештава Скупштину Брчко дистрикта БиХ. До момента ревизије Предузеће није доставило годишњи извјештај о раду Скупштини Дистрикта.

Руковођење Предузећем обавља директор Предузећа као пословодни орган.

Предузеће је донијело годишњи пословни план за 2009. годину у марту 2009. године што није у складу с чланом 53 Статута Предузећа.

Потребно је годишње планове доносити на начин и у роковима прописаним чланом 53 Статута Предузећа.

6.4 Стална средства

У финансијским извјештајима на датум билансирања исказана су стална средства у сљедећим износима:

<u>Врста сталних средстава</u>	<u>Вриједносту КМ</u>
Нематеријална стална средства – софтвери	34.683,00
Некретнине, постројења и опрема	4.235.238,00

Ревизијом је утврђено да се наведени износи односе на стална средства набављена у 2008. и 2009. години, као и стална средства пренесена диобним билансом на дан 31. 5. 2009. године у износу од 3.222.140,93 КМ. Предузеће није правило процјену вијека трајања средстава, него је обрачун амортизације набављених средстава вршен пропорционалним методом примјеном амортизационих стопа утврђених Одлуком број: 01-11260/08.

Заштита имовине

Годишњи попис је обављен на основу одлуке од 8. октобра 2009. године. Ревизијом пописа потраживања утврђено је да је исти урађен упоређивањем аналитичке евиденције са главном књигом, без конфирмација са купцима. Констатације пописне комисије у извјештају о попису о усклађености промета и стања појединих конта не одговарају позицијама исказаним у финансијским извјештајима што указује на формалан приступ попису.

Попис средстава Владе Дистрикта на кориштењу у Предузећу завршен је Извјештајем о усаглашености пописа, број: 48-08-000142/10 од 29. марта 2010. године. Ревизијом извјештаја утврђено је да исти указује на низ грешака и недоречености те неусаглашених износа по одређеним контима, као и потребу њиховог рјешавања у наредном периоду. Извјештај не садржи податке који омогућавају идентификацију појединачних стања средстава, као ни укупних вриједности усаглашених позиција.

Потребно је попис имовине планирати и обавити на дан билансирања, истим обухватити цјелокупну имовину и обавезе предузећа, те ускладити аналитичке евиденције са евиденцијама у главној књизи.

Потребно је извршити међусобно срањње евиденција Предузећа и Владе Дистрикта о имовини Владе на коришћењу у Предузећу, као и срањње евиденција са стварним стањем те имовине.

6.5 Потраживања

У финансијским извјештајима Предузећа на дан билансирања исказана су сљедећа потраживања:

- потраживања од продаје	8.581.619,62 КМ;
- потраживања за аконтације пореза на добит	205.119,80 КМ;
- остала потраживања	929.617,91 КМ;
- краткорочни пласмани	15.456,15 КМ.

Аналитичка евиденција потраживања од купаца – правних лица води се у главној књизи, а потраживања за испоруке физичким лицима у помоћним софтверима по радним јединицама, због различитих софтвера који су у примјени. Мјесечно се радним јединицама достављају синтетички подаци из главне књиге ради срањња аналитичких евиденција.

Остала потраживања састоје се од потраживања по основу рефундација боловања преко четрдесет два (42) дана у износу 23.430,20 КМ, потраживања за плате приправника 10.249,45 КМ, потраживања за авансе 33.831,00 КМ и потраживања од Владе Дистрикта (наплата рачуна Предузећа на рачун Трезора) у износу 656.987,46 КМ. Краткорочни пласмани у износу од 15.456,15 КМ односе се на потраживање по основу финансијског зајма синдикату Предузећа из 2008. године.

Попис потраживања вршен је на основу стања у главној књизи без конфирмација са купцима. Конфирмација са купцима – правним лицима је отежана због чињенице да код већине истих није извршено разграничење обавеза на дан 31. 12. 2007. године тако да су у салдима код купаца укључена потраживања Владе Брчко дистрикта БиХ за извршене испоруке до тог датума.

Не постоји класификација тих потраживања по рочности и извјесности наплате, тако да је њихова судбина крајње неизвјесна.

У структури потраживања од купаца највеће ставке се односе на:

Врста потраживања	Износ
Испорука ел. енергије 0,4 кВ	1.825.843,51 КМ
Испоруке ел. енергије 10 кВ	621.717,15 КМ
Испоруке ел. енергије домаћинства	1.489.820,13 КМ
Неовлаштена потрошња ел. енергије	191.304,09 КМ
Испорука воде домаћинства	551.692,91 КМ
Одвоз смећа домаћинства	1.032.317,02 КМ
Одвоз смећа – уговорна потрошња	131.736,99 КМ
Сумњива и спорна потраживања	1.062.527,95 КМ

Сумњива и спорна потраживања односе се на потраживања за испоручену електричну енергију, воду и услуге одвоза смећа за физичка и правна лица за која је покренут поступак наплате путем надлежног суда. На дан билансирања Предузеће није вршило процјену наплативости потраживања и потребне исправке.

Потребно је најмање једном годишње вршити конфирмацију потраживања и документовање срањња аналитичких и синтетичких евиденција (записник).

Потребно је ради повећања поузданости и ажурности извјештавања извршити увезивање аналитичке евиденције у систем главне књиге.

Потребно је на дан билансирања вршити процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања, а њихово исказивање вршити у износу утврђеном на основу очекиваног степена наплативости.

6.6 Новац и новчани еквиваленти

Новац и новчани еквиваленти исказани су у износу од 2.763.491,73 КМ и односе се на средства на трансакционом рачуну 2.760.102,32 КМ, благајна 1.121,65 и остала готовина – погрешне уплате 2.267,76 КМ. Ревизијом је утврђено да Елаборатом о годишњем попису Предузећа за 2009. годину нису обухваћена средства која се односе на погрешне уплате у износу од 2.267,76 КМ.

Ревизијом је утврђено да Предузеће финансијско пословање обавља преко једног трансакционог рачуна у једној банци без документоване процјене ризика таквог начина располагања финансијским средствима.

Потребно је елаборатом обухватити сва стања средстава на припадајућој билансној позицији.

Потребно је располагање новцем и новчаним еквивалентима вршити на основу процјене могућих ризика ради њиховог елиминисања, смањења или диверсификације.

6.7 Обавезе

На позицији дугорочних обавеза у билансу стања исказан је износ од 497.677,00 КМ. Ревизијом је утврђено да се обавезе односе на унапријед наплаћени приход по основу субвенција Владе Дистрикта у сврху измирења дуговања за пензионере и социјално угрожена лица с подручја Дистрикта. Неусаглашеност матичних евиденција корисника субвенција код Владе и Предузећа, по свом карактеру упућује на рок краћи од годину, и захтијева исказивање на краткорочним обавезама. Предузеће није документовало процјену рочности обавезе.

У забиљешкама уз финансијске извјештаје за 2009. годину исказан је износ од 477.677,00 КМ који не одговара износу у билансу стања.

Потребно је обавезе исказивати на основу документоване процјене рочности.

На позицији краткорочних обавеза у билансу стања исказан је износ од 9.455.851,00 КМ. У структури обавеза највећа је обавеза према Дистрикту у износу од 6.217.118,97 КМ за примљена стална средства, која због неријешених власничких односа, потребних за судску регистрацију нису претворене у капитал.

Обавезе Предузећа према добављачима исказане су у износу од 2.642.699,00 КМ од чега се на обавезе МХ Електропривреди РС Требиње а.д. односи 2.475.486,57 КМ, фактура за децембар. Обавезе за ПДВ по пријави за децембар исказане су у износу 193.155,00 КМ.

Остале обавезе у износу 401.760,00 КМ односе се на обавезе за порезе и доприносе по основу исплате накнада радницима по основу топлог оброка, регреса за годишњи одмор и других примања.

Потребно је убрзати активности на потпуној имплементацији одлуке о оснивању ЈП "Комунално Брчко" д.о.о. Брчко и диобног биланса.

6.8 Капитал

На дан билансирања исказан је капитал у износу од 9.911.774,00 КМ, од чега се на уписани уплаћени капитал односи 2.000,00 КМ, а износ од 9.909.774,00 КМ се састоји од нераспоређене добит након

опорезивања за 2008. годину у износу 7.287.528,00 КМ и добити за 2009. годину у износу 2.622.246,00 КМ.

6.9 Приходи

У Билансу успјеха исказани су приходи од продаје у износу од 33.973.874,00 КМ од чега се на приходе од испорука воде односи 2.201.921,16 КМ, испорука електричне енергије 26.970.376,23 КМ, услуга одвоза смећа 2.137.7582,01 КМ и осталих комуналних услуга 2.663.818,52 КМ.

6.10 Расходи

У финансијским извјештајима исказани су сљедећи расходи:

- оперативни расходи	31.434.486,00 КМ и
- остали расходи	41.832,00 КМ.

У оквиру оперативних расхода позицији трошкова за продато исказана је набавна вриједност електричне енергије у износу 18.840.396,00 КМ, трошкови дистрибуције 108.617,00 КМ, трошкови управе и администрације у износу 12.426.012,00 КМ и остали оперативни расходи у износу 59.461,00 КМ. Трошкови управе и администрације укључују укупне трошкове по природним врстама остварене у обрачунском периоду без издвајања трошкова који се могу директно приписати учинцима.

Материјални трошкови су исказани у износу од 2.460.419,00 КМ и односе се на набављене сировине, материјал, утрошену електричну енергију и погонско гориво, резервне дијелове и ситан инвентар неопходне за обављање дјелатности. Материјални трошкови су исказани у износу који је 134% већи од остварења у 2008. години. Ревизијом је утврђено да је у материјалне трошкове укључен износ утрошеног материјала и резервних дијелова из складишта у износу 735.017,00 КМ, извршен у 2008. години, који није теретио трошкове 2008. године. По том основу су прецијењени материјални трошкови и умањен финансијски резултат у 2009. години. Предузеће у забиљешкама није извршило објављивање информација потребних за разумијевање финансијских извјештаја (МРС 1 параграф 103).

Амортизација је исказана у износу 697.972,00 КМ и односи се на обрачун амортизације примјеном амортизационих стопа утврђених одлуком Предузећа. Обрачун амортизације за средства примљена од Владе Дистрикта извршен је за седам (7) мјесеци, с обзиром да су иста укњижена на дан 31. 5. 2009. године.

Трошкови запослених исказани су у износу 5.782.352,00 КМ, од чега се на плате и накнаде односи 5.174.561,00 КМ и на остала примања 607.791,00 КМ.

Обрачун плата и накнада за јануар и фебруар 2009. године вршио се по полазним основима запослених на дан издвајања Предузећа из одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ. Другог фебруара 2009. године донесен је Правилник о платама и другим примањима, број: 01-581/09 чија је примјена почела од марта 2009. године. Плате су обрачунаване на основу мјесечне плате за пуно радно вријеме уз корекције за неизвршене сате или додатке на плату утврђене Правилником о раду, број: 01-3337/08-1 од 19. маја 2008. године.

На име регреса за годишњи одмор исплаћено је 184.159,12 КМ, на основу одлуке Управног одбора број: 01-37-6683-03/09 од 26.06.2009. године. Исплата је извршена линеарно за све запослене који испуњавају услове за годишњи одмор, у нето износу 587,87 КМ по запосленом.

На име топлог obroка исплаћен је износ 493.000,20 КМ. Одлуком Управног одбора од 19. маја 2008. године утврђен је износ од 7,00 КМ дневно и право на накнаду за запослене, ученике на пракси, волонтере и лица ангажована по уговору о дјелу.

Трошкови услуга исказани су у износу 3.073.036,00 КМ, од чега се на услуге коопераната за одвоз смећа односи 320.769,26 КМ, услуге зимског одржавања путева 204.613,87 КМ, одржавања опреме – уградња водомјера 316.110,00 КМ, ПТТ услуге 63.276,98 КМ, рекламе и пропаганде и спонзорства 134.630,43 КМ, уговоре о дјелу – накнаде плате и топлог obroка 1.006.178,61 КМ.

Ревизијом је утврђено да се у оквиру услуга коопераната за одвоз смећа налази и износ од 135.300,00 КМ по основу вансудске нагодбе, број: 01-581/09 од 2. фебруара 2009. године за извршене услуге прикупљања и одвоза смећа у периоду 1. јул – 23. септембар 2008. године, које нису теретиле трошкове 2008. године, чиме је прецијењен финансијски резултат за 2008. годину.

Ревизијом уговора о дјелу утврђено је да се на уговоре за РЈ Администрација односи 557.479,19 КМ и односе се на континуиране послове за које постоје упражњена радна мјеста.

Потребно је, у складу са МРС 10, евидентирање издатака за услуге настале у ранијем извјештајном периоду за које постоје докази прије подношења финансијских извјештаја укључити у исте, а догађаје који пружају доказе након подношења извјештаја вршити у оквиру расхода периода уз објављивање у билешкама уз финансијске извјештаје. За послове који се јављају повремено током године потребно је закључивати уговоре о дјелу, а за обављање послова који се обављају континуирано у току године и предвиђени су организационим планом закључивати уговоре о раду након проведене законске процедуре пријема.

Остали оперативни расходи исказани су износу 59.461,23 КМ и односе се на обрачунате губитке у дистрибуцији електричне енергије и воде у току године, као разлика преузетих и признатих испоручених количина. Смањење поменутих расхода у односу на 2008. годину резултат је активности на смањењу тих издатака и њиховом свођењу на стандарде у овој дјелатности.

6.11 Јавне набавке

Јавне набавке се спроводе на нивоу Предузећа. План набавки за 2009. годину донесен је у марту 2009. године у склопу плана пословања.

Набавке су вршене на основу Правилника. Ревизијом је утврђено да није вршено усклађивање Правилника са измјенама Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу утврђивања и примјене вриједносних разреда, већ је директно примјењиван Закон о јавним набавкама БиХ. Избор поступка набавке вршен је на основу вриједности појединачне набавке и расположивог времена за набавку, без придржавања поступака који су утврђени планом набавки, тако да је у посматраном узорку сразмјерно велико учешће конкурентског поступка без објаве обавјештења.

Потребно је благовремено доносити план набавки, како би се омогућио правилан избор адекватног поступка набавке и покретање и реализација поступака набавке у складу са важећим прописима и указаним потребама Предузећа.

6.12 ИТ систем

ИТ систем Предузећа састоји се од једног главног софтвера за вођење рачуноводства и више софтверских рјешења наслијеђених из ранијег периода за аналитичке евиденције. Поједине аналитичке евиденције се воде одвојене по радним јединицама и не генеришу аутоматске налоге за главну књигу. Евиденција дневне наплате потраживања у главној књизи врши се збирно по врстама

услуга док се у радним јединицама врши аналитичко рашчлањивање по корисницима услуга – купцима. Усклађивање аналитичких евиденција са синтетиком главне књиге врши се мјесечно.

Фактурисање испорука купцима, евидентирање уплата и наплата потраживања организовано је путем Сектора за фактурисање, унос података и готовинску наплату, у оквиру Службе за односе с потрошачима. Нисмо се увјерили да наведено рјешење обезбјеђује потребан ниво раздвајања дужности између продајне и рачуноводствене функције.

Потребно је успоставити цијеловит ИТ систем који ће елиминисати дуплирање послова на уносу и обради података, обезбиједити брже и поузданије извјештавање и омогућити лакше сервисирање и надоградњу система. До увођења интегралног система неопходно је документовати извршена мјесечна усклађивања аналитичких и синтетичких евиденција.

Препоручујемо да се, ради јачања интерне контроле, евиденција уплата пренесе у надлежност рачуноводственој функцији.

6.13 Ванбилансна имовина

У ванбилансној евиденцији исказан је износ од 104.401.906,31 КМ који се односи на нето вриједност инфраструктуре у власништву Владе Дистрикта на коришћењу у Предузећу.

7. КОМЕНТАР

Дописом 02.01.05976/10 од 6. јула 2010. године ЈП "Комунално Брчко" д.о.о. Брчко се у законском року изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2009. годину. Предузеће није имало примједби а образложења појединих налаза не дају основ за измјену квалификација датих у нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2009. годину тако да нацрт без корекција постаје коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.