

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



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



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

Број: 01-02-03-13-358/11

Р: 06-06; 011-06/11

ЈАВНИ ИЗВЈЕШТАЈ
ЗА 2010. ГОДИНУ

Брчко, јул 2011. године

Садржај

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

УВОД

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

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

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

1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

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

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

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

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

2. ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

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

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

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

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

3. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Канцеларија
градоначелника

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

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

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

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

	<ul style="list-style-type: none">• <i>Непридржавање Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, у дијелу исплате накнада трошкова превоза, трошкова смјештаја у иностранству и новчане накнаде за службено путовање у иностранство у износу од 11.043,00 КМ, за запослене у другим буџетским институцијама.</i>• <i>Непридржавање члана 1 Закона о јавним набавкама БиХ, у смислу предузимања свих потребних мјера како би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности, Уговорни орган је вршио дијелење предмета уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ, у износу од 114.741,90 КМ, што је супротно члану 6 става 8 истог закона.</i>• <i>Исплате грантова појединцима и непрофитним организацијама су остварене у износу од 2.171.832,15 КМ. Дио наведеног износа, чија намјена није била одређена Књигом буџета, је вршена без прецизних и јасних процедура за додјелу, као и надзора над праћењем намјенског утрошка одобрених средстава.</i>	
3. <i>Одјељење за стручне и административне послове</i>	<ul style="list-style-type: none">• <i>Ребалансом буџета нису ослобођена средства по основу бруто плата у износу од 47.727,54 КМ (тачка 5.2.1. Извјештаја).</i>• <i>Реализација грантова мјесним заједницама у износу од 309.400,00 КМ и другим удружењима грађана по јавном позиву у износу од 99.991,00 КМ, није вршена у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.2. Извјештаја).</i>• <i>Одјељење (као стручни орган Владе) није вршило контролне</i>	<p><i>По нашем мишљењу, због ефеката горенаведених, финансијско пословање Одјељења за стручне и административне послове, за период од 1. 1. до 31. 12. 2010. године, није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.</i></p>

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

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

4. *Одјељење за јавни регистар*

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

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

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

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

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

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

5. Одјељење за здравство и остале услуге

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

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

6. *Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду*

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

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

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

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

7. Одјељење за јавне послове

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

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

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

8. *Одјељење за образовање*

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

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

јавним набавкама БиХ.

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

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

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

11. *Полиција
Брчко дистрикта
БиХ*

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

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

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

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

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

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

(тачка 5.3. Извјештаја).

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

14. *Одјељење за јавну безбједност*

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

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

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

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

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

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

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

18. Комисија за хартије од вриједности

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

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

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

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

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

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

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

21. Завод за запошљавање

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

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

пословања и правовремено усклађивање расхода пословања са оствареним приходима.

стандардима финансијског извјештавања.

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

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

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

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

Гарантни фонд

24. Брчко дистрикта

25. Фонд здравственог осигурања

- У успостављеном систему интерних контрола недостаје: ажурирање неопходних аката које је условљено статусном промјеном Фонда, доношење основног пакета здравствених услуга као и стандарда и норматива здравствене заштите, заокружен информациони систем на релацији осигураник – здравствена установа (љекар) – апотека – Фонд, методологија утврђивања врсте и степена ризика, досљедно спровођење утврђених контролних активности (електронска евиденција присуства на послу), те планирање и извјештавање о спроведеним контролним активностима у краћим временским периодима.
- Издаци за лијекове са есенцијалне листе у износу од 5.601.737,00 КМ и услуге асистирани репродукције у износу од 88.210,00 КМ реализовани су без претходног спровођења прописаног поступка јавних набавки, којим би се обезбиједила праведна и активна конкуренција, реална оцјена прикупљених понуда и рационално трошење јавних средстава Фонда.
- Због уопштениости примијењених важећих рачуноводствених политика Фонда, финансијским извјештајима није обезбијеђена досљедна и фер аналитичка презентација појединих економских категорија (уговорене услуге, грантови појединцима и нематеријална имовина).

По нашем мишљењу, због могућих ефеката навода у тачки 2 квалификација, финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, резултат пословања Фонда, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања за јавни сектор и усвојеним рачуноводственим политикама.

Финансијско пословање Фонда у току 2010. године, због напомена у тачки 2 квалификација, у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.

26. ЈП „Комунално“
Брчко дистрикт
БиХ

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

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

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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

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

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

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

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

4. ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ

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

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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

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

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

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

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

- планираних примитака од финансирања, вредновање позиција имовине након почетног признавања;
- стварног пописа и рекласификације сталних средстава и извора;
- усклађивања појединих позиција краткорочне имовине – потраживања;
- корелације позиција текућег буџета с пословним активностима институција, као и
- усаглашавања рокова сачињавања и подношења финансијских извјештаја са роковима за њихово усвајање.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

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

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

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

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

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

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

У поступку ревизије финансијског пословања одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, Канцеларија је утврдила неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада, које се огледају у

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ непоштовању законске и подзаконске регулативе, којом је регулисана област плата и накнада у органима управе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Уочене неправилности, због непоштовања законске регулативе су сљедеће:

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

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

У реализацији издатака за стручно усавршавање Канцеларија је утврдила да се они планирају и извршавају без постојања усвојене стратегије и програма стручног усавршавања и образовања, који међусобно морају бити усклађени, како је то предвиђено одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника. Избор корисника стручног усавршавања врши се недоследном

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ примјеном подзаконских аката који нису усклађени са законском регулативом. Због наведених недостатака нисмо се увјерили да су буџетска средства за стручно усавршавање и образовање утрошена у складу с кадровским потребама институција Владе Брчко дистрикта БиХ.

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

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

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

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

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

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

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

