

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Број: 01-02-03-13-397/12

Р: 06-07; 011-07/12

ЈАВНИ ИЗВЈЕШТАЈ  
ЗА 2011. ГОДИНУ

Брчко, августа 2012. године

Јавни извјештај о спроведеним ревизијама у 2011. години

## УВОД

Јавни извјештај за 2011. 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 2011. 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, босанском и хрватском језику.

### 1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Јавни извјештај о спроведеним ревизијама у најкраћем даје приказ најзначајнијих налаза до којих је, за буџетску 2011. 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 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 досљедно примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да процијенимо финансијско управљање, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Ревизија финансијског пословања у 2011. години извршена је дијелом обављањем преревизија у току буџетске године која је предмет ревизије о чему су сачињена писма менаџменту која су садржавала налазе и препоруке о уоченим неправилностима. Ревидиране институције су, на основу достављених писама менаџменту могле да изврше одређене исправке у току буџетске године без посљедица на коначно мишљење о финансијском пословању и финансијским извјештајима за 2011. 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 које 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 обезбјеђивање довољних доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне извјештаје узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама, као и да су средства утрошена у складу са одобреним буџетом и другим прописима. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумни основ за наше мишљење.

## **3. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ према усвојеном годишњем плану рада за 2011. годину, користећи се методологијом ревизије засноване на ИНТОСАИ Међународним стандардима, извршила је ревизију финансијских извјештаја Брчко

дистрикта 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 одјељења и институција састављени су извјештаји о ревизији с мишљењем ревизора о финансијским извјештајима и финансијском пословању за 2011. годину и регуларности трансакција о којима ти рачуни извјештавају.

Ревизорска мишљења у извјештајима о извршеним ревизијама за 2011. годину изражена су у два дијела сагласно циљевима ревизије:

- Први дио се односи на оцјену ревизора о томе да ли су годишњи финансијски извјештаји клијента на дан 31. 12. 2011. године сачињени у складу са законским прописима и важећим рачуноводственим стандардима, и дају ли 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 2011. 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 коју је донијела Канцеларија, 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 с 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 одјелку 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 одјелку 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 2011. 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"> <li>• 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);</li> <li>• рекласификација сталних средстава и извора средстава (средства за обављање дјелатности, за изнајмљивање, у општој употреби и остала средства Брчко дистрикта БиХ);</li> <li>• 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 5.1 Извјештаја).</li> </ul> <p>2) 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 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 5.3.3 Извјештаја).</p> <p>3) 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</p>	<p>По нашем мишљењу финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ, осим могућих ефеката наведених под 1), 4), 5) и у претходном пасусу, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2011. 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 2011. године, у свим материјално значајним аспектима, било је усклађено с важећом законском регулативом, осим за наведено под 1), 2) и 3) претходног пасуса.</p>

		<p><i>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 5.3.3 Извјештаја).</i></p> <p><i>4) 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. 2011. године, прецијењено најмање за износ сумњивих и спорних потраживања (тачка 5.4.1 Извјештаја).</i></p> <p><i>5) 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 евидентирани на контима средстава у припреми, те за иста није извршен обрачун амортизације. Осим наведеног у евиденцијама сталних средстава исказана су средства и улагања у средства:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li><i>• која нису у употреби 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);</i></li><li><i>• 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</i></li></ul>	
--	--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>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.</i></li> </ul> <p><i>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 прецењивање припадајућих извора средстава у пасиви биланса стања на дан 31. 12. 2011. године (тачка 5.4.2 Извјештаја).</i></p>	
2.	Канцеларија градоначелника	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Упражњена радна мјеста у Канцеларији градоначелника нису попуњавана у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ. Избор четири радника, за које је требало расписати јавни конкурс, вршен је путем именовања од стране градоначелника.</i></li> <li>• <i>Непридржавање Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину, у дијелу исплате накнада трошкова превоза, трошкова смјештаја у иностранству и новчане накнаде за службено путовање у иностранство у износу од 8.482,63 КМ, за запослене у другим одјељењима.</i></li> <li>• <i>Вршено је ангажовање лица по уговору о дјелу, за обављање послова који су у опису и надлежности радних мјеста предвиђених Организационим планом Канцеларије, у износу од 14.520,00 КМ. Напријед наведено је у супротности са начелима законитости, ефикасности, економичности и транспарентности, односно чланом 4 Закона извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину.</i></li> <li>• <i>Исплате грантова непрофитним организацијама су остварене у износу од 2.734.157,94 КМ. Одобреним буџетом за 2011. годину одређена је намјена и</i></li> </ul>	<p><i>По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије градоначелника у току 2011. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</i></p>



		<p><i>корисник гранта за износ од 2.442.000,00 КМ, док је износ од 292.157,94 КМ реализован у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника. Наведеном Одлуком о критеријумима за додјелу текућих грантова градоначелника нису прецизно дефинисана права и критеријуми за додјелу грантова, као и начин и рокови документовања истих.</i></p> <p><i>Не постоји званична евиденција о броју и износу оправданих додијељених средстава грантова за претходну годину, нити је обезбијеђен надзор над утрошком ових средстава.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Капитална средства планирана буџетом из 2008. године у износу од 69.254,55 КМ трошена су у 2011. години, што је супротно члану 6 ставу 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.</i></li> <li>• <i>Канцеларија је вршила набавку информатичке опреме у износу од 631.892,43 КМ а да опрема није стављена у функцију, односно пројекти нису у цијелости имплементирани. С тим у вези можемо закључити да нису поштоване одредбе закључених уговора, у дијелу предвиђених рокова испоруке и техничког пријема опреме и услуга.</i></li> <li>• <i>Није сачињен извјештај о попису од стране Интерне пописне комисије, на начин и у року прописаним Упутством о раду пописних комисија. Интерна пописна комисија није извршила попис у Сектору за информационе технологије, те је Централна пописна комисија користила књиговодствене податке. Такође, усвојен је Извјештај о извршеном попису, иако није усаглашено стварно и књиговодствено стање у Сектору за информационе технологије.</i></li> </ul>	
3.	Одјељење за стручне и административне	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Попуњавање позиције шефа Пододјељења за јавне набавке, у вријеме одсутности руководећег радника, није извршено у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.</i></li> </ul>	По нашем мишљењу, осим могућих ефеката навода у претходном пасусу, у финансијском пословању Одјељења за стручне и

	<p>послове</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Додјела дијела грантова невладиним организацијама извршена је на основу документације која је садржавала одређене формалне недостатке, као и без дефинисане јединствене методологије праћења одобрених пројеката и начина документовања њиховог спровођења.</li> </ul>	<p>административне послове за период од 1. јануар – 31. децембар 2011. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p>
--	----------------	---	---

<p>4.</p>	<p>Одјељење за јавни регистар</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Правилником о праву, начину коришћења и употреби мобилних и фиксних телефона у Одјељењу, није прописано ограничење висине трошкова за фиксне телефоне било по извршиоцу или телефонском броју. Истим је предвиђено да је нереално прекорачење потрошње телефонских импулса повреда радне дисциплине и подлијеже дисциплинској и материјалној одговорности. Међутим, остаје недефинисано који се износ сматра „нереалним прекорачењем“ потрошње телефонских импулса.</li> <li>• Одјељење није досљедно поштовало Закон о државној служби Брчко дистрикта БиХ, у случају повећаног обима посла који <b>су садржани</b> у описима послова појединих радника у Организационом плану. На име накнада по основу уговора о дјелу исплаћен је укупан износ од 14.646,00 КМ.</li> <li>• Одјељење се није досљедно придржавало Закона о јавним набавкама БиХ, који предвиђа да уговорним органима није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене набавних поступака. На овај начин су реализоване двије набавке у укупном износу од 112.126,95 КМ.</li> <li>• Приликом набавке додатних лиценци и модула за систем електронског пословања Владе Брчко дистрикта БиХ, Одјељење није, досљедно поштовало уговором предвиђена права и обавезе уговорних страна, у дијелу наплате пенала и накнаде штете у случају неиспуњења уговорених обавеза у цијелости. Вриједност набавке је износила 479.910,00 КМ, док је анексом уговора, због неиспоручених лиценци модула, као и неизвршене обуке корисника, она смањена и износи 470.316,00 КМ.</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2011. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p>
-----------	-----------------------------------	--	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Одјељење није досљедно поштовало Закон о јавним набавкама БиХ, у дијелу престанка поступка додјеле уговора када је број примљених прихватљивих понуда мањи од три и не обезбјеђује стварну конкуренцију.</i></li> <li>• <i>Одјељење се није придржавало Плана набавки робе, услуга и радова, тако да није обезбијеђена ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката, односно реализација активности предвиђених Планом рада Одјељења.</i></li> <li>• <i>Одјељење није предузело активности како би се ГИС пројект ставио у функцију, с обзиром да је опрема у износу од 433.583,49 КМ, набављена и плаћена, те извршена обука запослених. Измјеном Организационог плана из 2010. године је унутрашња организација Одјељења промијењена тако да се Пододјељење за геоинформациони систем (ГИС) брише, и постаје саставни дио Информационих технологија у оквиру Канцеларије градоначелника. Опрема за ГИС се и даље евидентира у Одјељењу, јер није извршена примопредаја и прекњижавање опреме за ГИС, која је била намијењена Пододјељењу за ГИС. С обзиром да је начињен трошак и да је извршена обука запослених, те да се опрема и даље води у Одјељењу, требало би извршити увезивање администрације у јединствен информациони систем, а што би у коначности унаприједило рад администрације и подигло функционисање јавне управе на виши степен.</i></li> </ul>	
5.	Одјељење за здравство и остале услуге	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Одјељење није обезбиједило досљедно спровођење контролних активности у дијелу: дефинисања појма здравственог радника за обрачун додатака на плату, контроле рачуна за гориво за моторна возила, документовања обима и врсте услуга по уговору о дјелу, дефинисања рокова реализације субвенција за електричну енергију, благовремене наплате прихода осигураницима ван Брчко дистрикта БиХ.</i></li> <li>• <i>У току 2011. године нису завршене активности на доношењу основног пакета здравствених услуга и стандарда и норматива здравствене заштите</i></li> </ul>	По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге у току 2011. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

		<p><i>из обавезног здравственог осигурања, као и успостави интегралног информационог система за побољшање планирања, извршавања и евидентирања пружених здравствених услуга и размјену информација између здравствених институција којим би се унаприједио квалитет пружених услуга и рационалност у трошењу јавних средстава.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Обрачун плата, додатака на плату и накнада у дијелу повећања плата запосленима у здравству (без администрације) вршен је на основу одлука и одобреног буџета, без прецизног дефинисања појма здравственог радника и постојања правног основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.</i></li> <li>• <i>Издаци за консултантске услуге у износу 5.850,00 КМ реализовани су без вјеродостојног документовања постојања потребе за истим, као и недоследном примјеном прописа о јавним набавкама у дијелу избора понуђача, утврђивања вриједности обављених услуга и документовања обима и квалитета пружених услуга.</i></li> <li>• <i>Уговарање пружања услуга здравствене заштите с Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ извршено је неблаговремено и без дефинисања међусобних обавеза у погледу праћења и усклађивања врсте, обима и квалитета пружених услуга са расположивим средствима Фонда.</i></li> <li>• <i>Програмом утрошка средстава за субвенционисање трошкова електричне енергије нису дефинисани рокови реализације права на субвенцију, што је довело до потешкоћа у њиховој реализацији у дијелу благовременог извјештавања о степену реализације програма.</i></li> <li>• <i>Одјељење није обезбиједило неопходну динамику приликом реализације грантова на име доприноса за здравствено осигурање категорија осигураника за које је обвезник Дистрикт.</i></li> </ul>	
--	--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Одјељење није успоставило ефикасност и досљедну примјену законских прописа у реализацији буџета капиталних потреба, која се огледа у одсуству адекватног и благовременог планирања и предузимања потребних активности, што је довело до ниског степена извршења буџета 13,97%, покретања реализације сложених пројеката без њиховог позиционирања у ДОБ-у, обезбјеђења потребних средстава или сагласности за кредитно задужење за реализацију истих, као и поштовања стандардних техничких процедура приликом реализације сложених пројеката (идејно рјешење, идејни пројект, техничке и друге сагласности и сл.).</i></li> </ul>	
6.	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Одјељење није досљедно примјењивало Правилник о интерним процедурама и поступцима за пријем и обраду захтјева за подстицај у пољопривредној производњи у дијелу обраде захтјева за подстицај, те начина и процедуре вршења контроле документације на основу које се врши исплата, није усагласило и дорадило подзаконске акте те предвидјело санкције по основу уочених неправилности од стране накнадне контроле, није уредило систем интерних контрола с циљем смањења ризика одобравања већег износа средстава у односу на износ по утврђеном чињеничном стању, није предвидјело начин контроле отуђења механизације и прерађивачких капацитета.</i></li> <li>• <i>Није досљедно поштован Правилник о кретању документације и интерним контролама у процесима јавних набавки и Закон о јавним набавкама у дијелу образложења неприродно ниске понуде.</i></li> <li>• <i>Није обезбијеђен једнак третман и недискриминација према свим понуђачима, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама БиХ.</i></li> <li>• <i>Траженом посебном документацијом, односно изјавом или потврдом о произведеним количинама не обезбјеђује се подстицање развоја биљне</i></li> </ul>	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2011. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p>

		<p><i>производње који доприноси унапређивању комерцијалне пољопривредне производње, како то предвиђа Закон о подстицају у пољопривредној производњи.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Није досљедно примјењиван Закон о јавним набавкама БиХ, у дијелу пружања потпуних информација потребних за припрему тендерск документације, као и у дијелу престанка поступка додјеле уговора због недовољног броја прихватљивих понуда који не обезбјеђује стварну конкуренцију.</i></li> <li>• <i>Одјељење није досљедно поштовало уговорене обавезе у дијелу рока за извођење радова и наплате пенала у случају прекорачења истих.</i></li> </ul>	
7.	Одјељење за јавне послове	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Правилник о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, није примјењиван на начин да се попуњавају све рубрике путних налога, тако да је евидентирање нетачно и непоуздано а контрола утрошка горива по корисницима и по возилима онемогућена.</i></li> <li>• <i>Нису предузете све мјере с циљем правовремене реализације одобрених буџетских средстава за одржавање јавних зелених површина и љетно чишћење путева и улица у износу од 775.000,00 Одјељење није донијело Програм одржавања јавних зелених површина, у законом предвиђеном року, нити је обезбиједило љетно чишћење путева и улица на начин како је то регулисано Законом о комуналним дјелатностима, и Законом о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима.</i></li> <li>• <i>Издаци за одржавање возила за сва одјељења и институције Дистрикта, који се реализују преко Одјељења, за 2011. годину, остварени су у износу од 464.425,13 КМ. Одјељење није, приликом набавке услуга одржавања возила, као критеријум за оцјену понуде, поред цијена норма сата, обухватило и цијену материјала неопходног за одржавање. Одјељење је донијело План одржавања на моторним возилима али није планирало одржавање по возилима и по појединим врстама радова. Донесени план не омогућава</i></li> </ul>	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2011. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p>

		<p><i>планирање потребних количина и врста материјала за одржавање возила, на основу чега би се планирао износ средстава потребан за набавку истих.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>• Одјељење није, приликом сачињавања тендерске документације, пружило јасне и одговарајуће информације, које су понуђачима довољне за припрему својих понуда на стварно конкурентској основи, чиме би се избјегла могућност улагања жалби и поништавања поступака набавки. Из тих разлога средства за одржавање јавних зелених површина и љетно чишћење путева и улица нису реализована како су и одобрена.</i></li> <li><i>• Одјељење није обезбиједило да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена, како је то регулисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ. Капитална средства предвиђена буџетом из 2008. године у износу од 977.970,98 КМ трошена су у 2011. години.</i></li> </ul>	
8.	Одјељење за образовање	<ul style="list-style-type: none"> <li><i>• Планирање и исплата повећања бруто плата за наставно особље (у висини 10% полазног основа), одобрено од Скупштине Дистрикта приликом усвајања буџета за 2011. годину, извршено је без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.</i></li> <li><i>• Издаци за прековремени рад због замјене одсутног наставника – сарадника исплаћивани су без досљедне 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.</i></li> <li><i>• Издаци за превоз ученика у јавном саобраћају реализовани у износу 2.480.769,12 КМ, одобрени су на основу стварног броја ученика и јединичних цијена, чија је корекција извршена без постојања прецизно дефинисаних елемената почетне цијене и начина документовања њене корекције која обезбјеђује рационално трошење буџетских средстава.</i></li> </ul>	<p>По нашем мишљењу, осим ефеката које могу имати напомене дате у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења за образовање у току 2011. године, у свим материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• У реализацији капиталних издатака Одјељење није обезбиједило благовремено увођење извођача у посао, те ефективан надзор над досљедним извршавањем уговорених обавеза неопходних за повећање степена ефикасности и рационалности у реализацији одобрених капиталних пројеката у законом прописаним роковима, као и потребан ниво синхронизације активности с другим институцијама у погледу правременог и поузданог међусобног информисања приликом реализације заједничких пројеката.</li> <li>• Пописом имовине Одјељења нису обухваћена потраживања и обавезе. Постојећим евиденцијама и пописним листама сталне имовине није обезбијеђена поуздана заштита имовине у дијелу једноставне идентификације појединачних ставки, нарочито код сложених средстава веће вриједности која су књиговодствено евидентирана збирно по називу реализованог пројекта.</li> </ul>	
9.	Одјељење за комуналне послове	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Није завршен диобени биланс, по споразуму Владе Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.1-13-005803/09-1 од 23. фебруара 2009. године, о преносу средстава која су дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о., у дијелу идентификације средстава и усаглашености власништва над средствима с подацима у земљишним књигама (тачка 4 Извјештаја).</li> <li>• Планирање текућег буџета није било у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима Одјељења, те је 220.549,00 КМ или 10% укупно планираног текућег буџета остало неутрошено (тачка 5.2 Извјештаја).</li> <li>• Одјељење није на вријеме покренуло поступак избора извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете, а што је било у обавези према</li> </ul>	По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења у периоду 1. 1 – 31. 12. 2011. године, осим за наведено у претходној тачки, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима



		<p><i>одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину и Уговора о одржавању јавне расвјете, те стога није обезбиједило контролу квалитета и количине извршених радова (тачка 5.2 Извјештаја).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Одјељење је током 2011. године, вршило трошење буџета капиталних потреба из 2008. године у износу од 405.960,44 КМ, што је супротно одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3 Извјештаја).</i></li> <li>• <i>Одјељење је и даље вршило улагања на постројењу „Фабрика воде“ иако је она, на основу Рјешења о одобрењу за употребу, доведена до степена потпуне завршености и суштински се користи у производњи воде за пиће, што је супротно одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.4 Извјештаја).</i></li> <li>• <i>Одјељење није пописом обухватило стална средства у износу од 30.141,36 КМ, иако су она књиговодствено евидентирана. Комисија такође није утврдила стварни узрок настале разлике, између стварног и књиговодственог стања наведених средстава, што је супротно одредбама члана 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.</i></li> </ul>	
10.	Скупштина Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Издаци по основу стручног усавршавања – образовања реализовани су у износу од 11.047,11 КМ. Област стручног усавршавања – образовања није регулисана Правилником о интерној контроли, нити неким другим актом. У Плану стручног усавршавања службеника и намјештеника у органима управе Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину предвиђено је упућивање једног радника на стручно усавршавање из области јавних набавки док је током године више радника упућивано на стручно усавршавање из различитих области (тачка 5.2.2 Извјештаја).</i></li> <li>• <i>Реализација грантова непрофитним организацијама и појединцима, у износу од 95.000,00 КМ, није вршена у складу с Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ из</i></li> </ul>	<p>По нашем мишљењу, осим могућих ефеката навода у претходном пасусу, у финансијском пословању Скупштине Брчко дистрикта БиХ за период од 1. 1. до 31. 12. 2011. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.</p>

		<p><i>разлога што: подносиоци захтјева у неким случајевима нису доставили предлог пројеката – програма са спецификацијом трошкова, нису доставили потврде о мјесту пребивалишта и потврде о социјалном статусу подносилаца захтјева (тачка 5.2.3 Извјештаја).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Набавка материјала и услуга по директном споразуму у износу од 194.848,83 КМ није вршена у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ у дијелу ограничења набавке материјала и услуга по директном споразуму до 10% укупног буџета за те намјене и спровођења поступка директног споразума (сачињавање службене забиљешке о провјеравању ситуација на тржишту, упућивање захтјева за доставу понуда, сачињавање уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга (тачка 5.2.4 Извјештаја).</i></li> </ul>	
11.	Полиција Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Недоследну примјену одредаба Пословника о раду Полицијског одбора, у дијелу поштовања одредаба које регулишу број чланова који присуствују сједницама и у складу с тим остварују право на накнаду.</i></li> <li>• <i>Нису поштоване процедуре потписивања уговора, јер исте треба спровести прије него што се изврши услуга.</i></li> <li>• <i>Недоследно поштовање Закона о јавним набавкама, у дијелу дефинисања техничких спецификација.</i></li> </ul>	По нашем мишљењу у финансијском пословању Полиције у току 2011. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.
12.	Правосуђе Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Дневни извјештаји остварених сати у Основном суду и Правосудној комисији нису вођени на прописаним обрасцима (образац ПР1) и нису потписани од стране надлежних лица у складу са Упутством о начину вођења евиденција сати, достављања и обрачуна захтјева за плату (тачка 5.3.1 Извјештаја).</i></li> <li>• <i>Признавање издатака за превоз и гориво, у износу од 49.742,14 КМ, није вршено уз вјеродостојну документацију на основу које би се могли</i></li> </ul>	По нашем мишљењу, осим могућих ефеката у претходном пасусу, у финансијском пословању правосуђа за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године, нема значајних неусаглашености с

		<p><i>признавати рачуни тј. признавање дијела рачуна је вршено на основу копија отпремница за гориво и исте се не могу сматрати поузданим документом у складу с Правилнику о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3.2 Извјештаја).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Издаци за телефонске и интернет услуге у износу од 66.743,86 КМ реализовани су, а да нису обезбијеђени ефикасни контролни механизми у смислу ограничавања потрошње и контроле трошења путем телефонских листинга (тачка 5.3.3 Извјештаја).</i></li> <li>• <i>Издаци за репрезентацију у износу од 18.186,80 КМ реализовани су без доношења одлуке руководиоца правосудних институција којима би се ближе одредили услови и начин реализације истих. Такође дио услуга за репрезентацију набављен је по директном споразуму, а да није спроведена процедура набавке предвиђена за директни споразум Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ (сачињавање службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивање захтјева за доставу понуда, сачињавање уговора или наруџбенице за набавку робе или услуга) (тачка 5.3.4 Извјештаја).</i></li> <li>• <i>Издаци за рекламу и пропаганду у износу од 28.627,28 КМ, нису реализовани у складу с Правилником о поклону, условима и начину коришћења средстава репрезентације у смислу сачињавања службене забиљешке у којој се констатује за кога је роба набављена, односно коме је поклоњена уз потпис лица које је дало поклон. Наведени материјал је набављен по директном споразуму, уситњавањем набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. У поступку набавке није испоштована предвиђена процедура за директни споразум (сачињавање службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивање захтјева за доставу понуда, сачињавање уговора или наруџбенице за набавку робе или услуга) (тачка 5.3.4 Извјештаја).</i></li> </ul>	<p>важећим законским прописима и по одобреним позицијама буџета.</p>
13.	Одјељење за расељена лица, избјеглице и	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Издаци за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ износили су 466.293,72 КМ, издаци за изградњу кућа – програм реконструкције износили су 1.475.828,00 КМ и издаци за изградњу кућа – програм санације износили су 902.987,00 КМ. У дијелу издатака за ове намјене, Одјељење није предузимало мјере против корисника који нису испоштовали одредбе</i></li> </ul>	<p>По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења у току 2011. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајнијих неусаглашености с</p>

	стамбена питања	<p><i>уговора.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>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.</i></li> <li>• <i>Одјељење је реализовало средства буџета на аналитичкој позицији за услуге огласа у износу од 2.328,20 КМ и иста није аналитички планирало. На аналитичкој позицији издатака за услуге оправки и одржавања возила, утврђено је прекорачење у износу од 959,55 КМ. Одјељење није планирало аналитичке буџетске позиције, обезбиједило адекватно праћење реализације истих ни преусмјерило средства у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.</i></li> </ul>	важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.
14.	Одјељење за јавну безбједност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Одјељење није донијело и доставило Влади годишњи програм активности спровођења посебних мјера заштите од пожара, од интереса за Брчко дистрикт БиХ, како је предвиђено Законом о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2 Извјештаја).</i></li> <li>• <i>Одјељење није израдило планове за заштиту од пожара и других непогода а што је супротно с донесеним планом рада Одјељења за 2011. годину (тачка 5.3.1 Нацрта извјештаја).</i></li> <li>• <i>Набавка услуге обиљежавања минских поља у износу од 29.998,00 КМ вршена је а да при том није обезбијеђена конкуренција како то налаже Закон о јавним набавкама БиХ. Осим наведеног признавање издатака за услуге обиљежавања минских поља, вршено је без адекватне контроле извршених услуга а како је регулисано Уговором између Одјељења и извођача радова (тачка 5.3.2 Нацрта извјештаја).</i></li> </ul>	По нашем мишљењу, осим за ефекте навода из претходног става, финансијско пословање Одјељења за јавну безбједност у периоду 1. 1 – 31. 12. 2011. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

15.	<p>Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Одјељење није вршило досљедну примјену законских и других прописа у дијелу: планирања издатака за бруто плате и доприносе послодаваца и остале доприносе, издатака за енергију, издатака за уговорене услуге, реализације капиталног буџета, финансијског планирања и извјештавања о реализацији буџетских средстава по аналитичким позицијама и предузимања мјера на коришћењу људских и техничких ресурса како би функционисала набављена ГИС апликација.</li> <li>• Одјељење је реализовало средства буџета на аналитичкој позицији за геолошка истраживања у износу 18.673,20 КМ <b>и иста није</b> аналитички планирало, нити благовремено извршило унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава.</li> <li>• На аналитичким позицијама издатака за трошкове смјештаја за службена путовања у земљи, издатака за компјутерски материјал и издатака за услуге комисије за процјену вриједности некретнина, утврђено је прекорачење у износу од 5.095,15 КМ и након унутрашње прерасподјеле одобрених буџетских средстава.</li> <li>• Одјељење није обезбиједило да се буџет капиталних потреба реализује у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена, како је то регулисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ. Капитална средства предвиђена буџетом из 2008. године у износу од 76.616,89 КМ трошена су у 2011. години.</li> <li>• ГИС подсистем није у функцији, иако је Одјељење за њега реализовало износ од 19.565,40 КМ, извршило набавку опреме, обуку кадрова и пријем радника.</li> <li>• Попис основних средстава и ситног инвентара није извршен у року. Попис по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије није вршен како је регулисано одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у периоду 1. јануар – 31. децембар 2011. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.</p>
16.	<p>Одјељење за привредни развој,</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Упражњена радна мјеста нису попуњавана у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу испуњености услова за</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању</p>

	спорт и културу	<p><i>расписивање јавног конкурса.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Нису поштоване процедуре набавке и потписивања уговора како би се обезбиједила транспарентност и непристрасност према потенцијалним добављачима.</i></li> <li>• <i>Приликом спровођења процедуре јавних набавки нису јасно и прецизно дефинисани сви елементи који утичу на висину трошкова.</i></li> <li>• <i>Одјељење није прецизно одредило намјену приликом расподеле средстава грантова, те у складу са истом вршило контролу коришћења средстава.</i></li> <li>• <i>Одјељење није досљедно примјењивало одредбе уговора закљученог с корисником средстава, односно јавног позива у дијелу поштовања рокова правдања додијељених средстава.</i></li> <li>• <i>Одјељење није сваких шест мјесеци вршило контролу испуњености услова за остваривање олакшица приватним предузећима и о томе извјештавало градоначелника, како је то предвиђено чланом 22 ставом 3 Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.</i></li> <li>• <i>Није вршена наплата пенала, како је то предвиђено уговором о извођењу радова, у случају прекорачења рокова.</i></li> </ul>	<p>Одјељења у току 2011. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p>
17.	Дирекција за финансије	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Дирекција је из своје надлежности, прописане одредбама члана 12 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, пропустила:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>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 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;</i></li> <li>- <i>да усагласи постојеће подзаконске акте; Организациони план Дирекције за финансије са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ (тачке 5.1 и 5.2 Извјештаја).</i></li> </ul> </li> </ul>	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Дирекције за финансије у периоду 1. јануар – 31. децембар 2011. године, осим за наведено у претходној тачки, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2011. 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 буџетом за 2011. годину, 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, којим би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење (тачка 5.3.1 Извјештаја).</i></li> <li>• <i>Пореска управа запримала је мјесечне извјештаје о платама, а да по пријему истих није вршила евидентирање обавеза по основу пореза на плате, доприноса за ПИО, доприноса за здравствено осигурање и доприноса за незапослене, што је супротно одредбама члана 9 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.</i></li> </ul>	
18.	Комисија за хартије од вриједности	<p><i>Истицање предмета без утицаја на квалификацију у мишљењу: Писмом супервизора је предложена плата председника Комисије у бруто износу од 3.164,00 КМ, и то с примјеном од 1. јануара 2009. године. У Детаљном захтјеву за плате за 2009. годину, Комисија за хартије од вриједности је упутила у процедуру израде предлога буџета висину плате по писму супервизора у износу од 3.164,00 КМ. Уочили смо да је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године настављена исплата средстава за плате председнику Комисије по старом износу од 4.819,87 КМ, а иста је одобрена од стране Комисије за буџет и укључена у одобрени буџет за 2009. годину. Наведено нас упућује на закључак да је писмо супервизора, примјењивано селективно на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ, како смо и извјештавали до сада у спроведеним ревизијама.</i></p> <p><i>Од 1. јануара 2010. до 31. децембра 2011. године плата председнику Комисије се усклађује с писмом супервизора и поред тога што је висина плате председника Комисије регулисана чланом 54а ставом 3 Закона о измјенама и допунама Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 42/04). Иста се утврђује у процентуалном односу на бруто плату градоначелника. Примјеном писма супервизора одобрена средства по основу бруто плата председнику Комисије су исплаћивана супротно Закону о измјенама и допунама Закона о хартијама од вриједности.</i></p>	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Комисије за хартије од вриједности, у току 2011. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p>

		<p><i>Обрачуном и исплатом плата према писму супервизора, председник Комисије је имао нижу плату у односу на замјеника председника и члана Комисије. У складу са изнесеним извршена је корекција бруто плата замјенику и члану Комисије, тако да је бруто плата секретара Комисије и шефа Централног регистра, остала виша у односу на плату замјеника председника и члана Комисије.</i></p> <p><i>Потребно је извршити усаглашавање аката који регулишу обрачун и исплату бруто плата председнику Комисије, замјенику председника и члану Комисије, како би се отклониле неправилности код обрачуна и исплате истих.</i></p>	
19.	Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ	<p><i>Истицање предмета без утицаја на квалификацију у мишљењу:</i></p> <p><i>Канцеларија није поступила у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецизнијег планирања буџетских средстава за доприносе послодавца и остале доприносе, путне трошкове, набавке материјала и ситног инвентара, издатке осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета, као и уговорене услуге.</i></p>	<p>По нашем мишљењу, у финансијском пословању Канцеларије у току 2011. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p>
20.	Канцеларија за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Канцеларија није успоставила цјеловит систем интерних контрола, у дијелу утврђивања врсте и степена ризика појединачних активности Канцеларије, планирања буџетских средстава за расходе и издатке, извјештавања о реализацији буџетских средстава, поштовања процедура за набавку робе по директном споразуму и досљедне примјене законских и подзаконских прописа у извршавању свакодневних послова Канцеларије.</i></li> <li>• <i>Привремени премјештај запосленика 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.</i></li> <li>• <i>Канцеларија није обезбиједила да се буџет капиталних потреба реализује у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства</i></li> </ul>	<p>По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије у току 2011. године, осим ефеката навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.</p>



		<p><i>распоређена, како је то регулисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ. Капитална средства предвиђена буџетом из 2008. године у износу од 174.603,81 КМ трошена су у 2011. години.</i></p> <p><i>У буџету капиталних потреба исказана су планирана и извршена улагања у вјерске објекте који нису у власништву Дистрикта, у износу од 285.985,44 КМ, која по својој суштини представљају капиталне грантове и као таква припадају текућем буџету.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.</i></li> </ul>	
<p>21.</p>	<p>Завод за запошљавање</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Завод није у поступку планирања, праћења и извршења Финансијског плана, досљедно примјењивао одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутстава о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана (забиљешка под 6.2 Нацрта извјештаја).</i></li> <li>• <i>Није извршено усаглашавање Плана набавки са Финансијским планом, што је супротно члану 3 Правилника о набавци робе, вршењу услуга и уступању радова Завода (забиљешка под 6.2 Нацрта извјештаја).</i></li> <li>• <i>У забиљешкама уз финансијске извјештаје за 2011. годину, у дијелу који образлаже позиције ванбилансне евиденције, нису образложени исходи судских спорова за утужена потраживања, те стога није извршена ни процјена наплативости спорних потраживања. Наведена неправилност је у супротности с чланом 23 Правилника о рачуноводственим политикама Завода и Оквиром за састављање и презентацију финансијских извјештаја (забиљешка под 6.3.5 Нацрта извјештаја).</i></li> <li>• <i>Завод није усвојио општи акт, који би регулисао питање критеријума за избор кандидата за стручно оспособљавање, обуку и припрему за запошљавање, што је у супротности с чланом 14 Закона о запошљавању и правима за вријеме</i></li> </ul>	<p>По нашем мишљењу финансијски извјештаји Завода, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2011. године, резултат пословања и извршење Финансијског плана 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 2011. године, у свим материјално значајним аспектима,</p>

		<i>незапослености (забиљешка под 6.4.1 Нацрта извјештаја).</i>	било је усклађено с важећом законском регулативом, осим за наведено у тачкама претходног пасуса.
22.	ЈП Радио Брчко	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Предузеће није донијело потребне опште акте неопходне за обезбјеђење рационалног и законски усклађеног цјелокупног финансијског пословања Предузећа.</i></li> <li>• <i>Бруто плате, додаци на плату и друге 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></li> <li>• <i>Признавање појединих расхода вршено је без документовања претходне контроле и одобравања финансијских докумената (улазне фактуре, благајнички рачуни, отпис потраживања...).</i></li> <li>• <i>Извјештај о попису имовине сачињен је у натуралном облику и не омогућава идентификацију појединих добара исказаних у пописним листама, нити утврђивање њихове набавне вриједности и усклађивање са стањем у главној књизи и на пописним листама.</i></li> <li>• <i>Оствареним текућим приходима у 2011. години Предузеће није покрило текуће расходе пословања, тако да текућим пословањем није обезбијеђена сталност пословања у будућем периоду нити је извршено неопходно објављивање у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.</i></li> </ul>	<p>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. децембра 2011. године, резултат пословања Предузећа, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.</p> <p>Финансијско пословање Предузећа у току 2011. године, због навода у квалификацијама, у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.</p>
23.	ЈП “Лука“ Брчко	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Нема квалификација – позитивно мишљење</i></li> </ul>	По нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим битним питањима,

			<p>приказују стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2011. године, резултат пословања Предузећа и његове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.</p> <p>Финансијско пословање Предузећа у току 2011. године је у свим материјално значајним аспектима било усклађено с важећом законском регулативом.</p>
--	--	--	---

24.	<p>Гарантни фонд Брчко дистрикта</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Управни одбор Гарантног фонда током 2011. 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 (забиљешка број 3 Извјештаја).</i></li> <li>• <i>Правила и процедуре Гарантног фонда за одобравање кредитних гаранција не садржи критерије запошљавање радника, што је у супротности с чланом 9 (тачка 1) Статута Гарантног фонда (забиљешка 7 Извјештаја).</i></li> <li>• <i>Гарантни фонд је, на дан 31. 12. 2011. године, издао Нуро Алре Адриа а. д. банци Бања Лука више кредитних гаранција у вриједности од 216.455,00 КМ од уговором предвиђеног износа, потписаног од стране наведене банке и Гарантног фонда (забиљешка 7 Извјештаја).</i></li> </ul>	<p>По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје може имати претходно наведена квалификација (под 3), финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, финансијски положај Гарантног фонда на дан 31. 12. 2011. године, резултате пословања и новчани ток, за годину која се завршава на тај дан, у складу са општеприхваћеним МРС и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Финансијско пословање Гарантног</p>
-----	--	--	--

			фонда у току 2011. године, осим за претходно наведене квалификације, било је усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском и другом регулативом.
25.	Фонд здравственог осигурања	<ul style="list-style-type: none"> <li>У току 2011. године нису окончане активности које се односе на: избор и именовању Управног одбора и директора Фонда, доношење Основног пакета здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, стандарда и норматива здравствене заштите, доношење новог Правилника о остваривању здравствене заштите ван уговорних здравствених установа с подручја Брчко дистрикта БиХ.</li> <li>Издаци за лијекове са есенцијалне листе у износу 5.967.931,60 КМ, реализовани су на основу цијена које су утврђиване, након испитивања тржишта, одлукама Управног одбора. Одлука о методологији утврђивања рефералних цијена лијекова с есенцијалне листе за потребе осигураних лица Фонда донесена је 20. октобра 2011. године.</li> <li>У току 2011. године Фонд није успоставио књиговодствену евиденцију о потраживањима од иноосигураваача за пружене услуге њиховим осигураницима, нити је обим наведених потраживања обухватио елаборатом о попису и објавио у биљешкама уз финансијске извјештаје.</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје Фонда могу имати ставке наведене у претходном пасусу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2011. године, резултат пословања Фонда, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања за јавни сектор и усвојеним рачуноводственим политикама.</p> <p>Финансијско пословање Фонда у току 2011. године, осим за напомене у претходном пасусу, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.</p>
26.	ЈП „Комунално“ Брчко дистрикт БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>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 забиљешци 7.3.6 под ва) Извјештаја).</li> <li>Није довршена потпуна имплементација Диобеног 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 забиљешци 7.3.9 овог извјештаја).</li> </ul>	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. 2011. године, резултате пословања, промјене у капиталу и новчане токове, за годину која се завршава на тај дан, у складу са

			<p>општеприхваћеним Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.</p> <p>Финансијско пословање Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о. у току 2011. године, осим за напријед наведене квалификације, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.</p>
--	--	--	--

Из приказа квалификација и мишљења о спроведеним ревизијама за 2011. годину, може се констатовати да је с безусловним (позитивним) мишљењем било једно (1), позитивно мишљење са скретањем пажње које су имале утицаја на финансијско пословање била су два (2), условним или с резервом за двадесет два (22), неповољним или негативним мишљењем било једно (1). Обим и врста квалификација датих у мишљењима са резервом указује да, у односу на претходну годину, осим уоченог отклањања формалних недостатака, није дошло до значајнијег унапређивања постојеће праксе, као ни у свијести о потреби јачања јавне одговорности лица у институцијама – одјељењима која управљају јавним ресурсима.

Наведено се може посматрати кроз табелу исказаних мишљења за 2006, 2007, 2008, 2009, 2010. и 2011. годину.

Исказана мишљења о спроведеним ревизијама одјељења и институција за 2006; 2007; 2008; 2009; 2010. и 2011. годину.

Мишљења	2006.		2007.		2008.		2009.		2010.		2011.	
	број	%	број	%	број	%	број	%	број	%	број	%
<b>Безусловно (позитивно)</b>	-	-	-	-	-	-	6	23	2	8	3	12
<b>Условно</b>	13	65	14	56	24	92	16	62	18	69	22	84
<b>Неповољно (негативно)</b>	6	30	11	44	2	8	4	15	6	23	1	4
<b>Уздржано</b>	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Укупно</b>	20	100	25	100	26	100	26	100	26	100	26	100

Независно од датог мишљења о спроведеним ревизијама одјељења и институција за 2011. годину, извршено је истраживање предмета (скретање пажње) у два (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 уочава се негативан тренд у досљедној примјени закона и других нормативних аката, као и одговорности приликом трошења јавних финансијских средстава.

Изражен је проблем имплементације препорука по обављеној ревизији финансијског пословања у претходној години. Уочено је да поједине институције у **Акциони план имплементације препорука укључују само неправилности дате у квалификацијама у мишљењу без осталих налаза и препорука датих у извјештају** што доводи до њиховог занемаривања и

понављања неправилности у наредном периоду. Осим тога преферира се отклањање формалних недостатака у процедурама и њихово подешавање према пракси без улагања напора за унапређивање праксе, 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 2011. годину, а на основу исказаних мишљења и презентованих налаза, констатује се да су у пословању институција – одјељења и даље присутне значајне погрешке, неправилности и недостаци који су евидентирани у налазима ревизора и на које су дате препоруке у сврху отклањања истих.

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 представља cjеловит и функционалан систем интерних контрола. Ревизијом је утврђено да прописани управљачки, административно-контролни и рачуноводствено-контролни поступци, те 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. Осим тога контролне активности су ограничене у оквиру институције – одјељења, тако да због непостојања јединственог система интерних контрола на нивоу Владе Дистрикта, утичу на ефикасност и неправилности у обављању активности у којима учествује више институција. Због непостојања неопходних подзаконских аката многе процедуре су усмјерене на формални аспект и нису у функцији повећања ефикасности у коришћењу одобрених буџетских средстава за текуће и капиталне потребе, нити прецизирања и повећања одговорности запослених за нерационално и ненамјенско трошење.

Ревизијом је утврђена недоследна примјена прописа у дијелу извршавања послова из надлежности Владе Дистрикта у вези са обезбјеђењем управљачке функције у ванбуџетским институцијама – благовремено именовање чланова управног одбора и менаџмента (ФЗО и РБ), те исказана недовољна брига у заштити власничких интереса – очување властитог капитала (јпкб – диобени биланс – амортизација и РБ – губитак изнад висине капитала), као и неефикасност у планирању, припреми и спровођењу заједничких активности које су законски и одлуком о оснивању дате у надлежност појединим институцијама (ОЈП и јпкб – одржавање саобраћајних и зелених површина; ЈПКБ и здравство – субвенције за електричну енергију).

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 аналитички на основу остварења у претходном периоду и планских задатака у наредном периоду. Текуће усклађивање амандманима и унутрашњом прерасподјелом врши се **синтетички што у завршници онемогућава непосредно повезивање одобрених износа средстава за појединачне планиране буџетске позиције с предвиђеним програмским задацима, циљевима и плановима рада и оцјену ефикасности и намјенског трошења средстава**. Такође је уочено одсуство тромјесечних оперативних планова којим би се омогућило динамичко праћење извршења годишњег буџета, и благовременог покретања поступака усклађивања реализације програмских активности са одобреним буџетским оквиром. У таквим условима код појединих институција се унутрашњом прерасподјелом и ребалансом буџета накнадно верификују реализовани износи у оквиру укупног годишњег плана, чиме се умањује значај и сврха тромјесечног оперативног планирања и праћења извршења буџета.

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 и вредновања позиција имовине након почетног признавања;
- стварног пописа имовине којом располаже конкретна институција, отпис и расходовање отуђене или неупотребљиве имовине, те 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.

Због наведених недостатака у финансијским извјештајима је исказана прецијењена вриједност имовине и извора, с обзиром да су у имовини садржане поједине категорије имовине које не доносе будуће економске користи, због тога што не представљају имовину Дистрикта или су биле предмет замјене у поступку реконструкције средства. Наведене неправилности су резултат недоследности у документовању завршетка поступака стицања имовине од стране носиоца реализације пројекта, с обзиром да се не врши стручна номинација сталног средства, процјена вијека трајања (по појединачним значајним дијеловима који се могу исказати као посебна цјелина), резидуалне вриједности и вриједности замијењених дијелова сталног средства, на основу чега би се омогућила њихова правилна евиденција и фер презентација у финансијским извјештајима.

Као последица непоштовања законом прописаних рокова за завршетак предбилансних радњи и 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 којим 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;
- пријема радника који није вршен у складу са Законом о државној служби у органима управе, привременог распореда или премјештаја радника на друге послове које је вршено дуже од законски одобрених рокова,
- покретања поступка јавне набавке радова за пројект „Изградња и опремање објекта гинекологије и акушерства с дијагностичко-радиолошким центром“ које је вршено без постојања одобреног капиталног пројекта, као и без обезбијеђених одобрених средстава или одобреног кредитног задужења од 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 непоштовању законске и подзаконске регулативе, којом су регулисане плате и накнаде у органима управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ. Углавном је ријеч о нарушавању хијерархије прописа.

Уочене неправилности, због непоштовања законске регулативе, су сљедеће:

- исплата плата код појединих буџетских корисника је вршена без издатих рјешења о именовану, којима би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење.
- Код појединих институција вршена је исплата плата на основу подзаконских аката који су у супротности са законом којим је регулисана та област.
- Планирана средства за бруто плате, намијењена за финансирање планираног попуњавања упражњених позиција по организационом плану, исплаћивана су постојећем броју запослених као накнада за замјену упражњених позиција по организационом плану, односно дошло је до прерасподјеле средстава за плате планираних за непопуњене позиције на постојеће запослене.
- Буџетом за 2011. 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 Одјељења за здравство (осим администрације), у периоду јануар–јун вршен је обрачун и исплата плата са увећањем од 10% а у периоду јул–децембар са увећањем 20%, 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 2011. 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 код појединих институција вршени су на основу појединачних одлука менаџмента, без постојања општег акта донесеног од надлежног органа.

У реализацији издатака за дневнице и путне трошкове код појединих институција присутне су неправилности које се огледају у 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 исти 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 примјеном подзаконских аката који нису усклађени са законском регулативом и кадровским потребама јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ. 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 је значајан дио капиталних пројеката планиран без претходног обезбојеђења неопходних правних и техничких претпоставки за њихову реализацију, што значајно утиче на ефикасност и рационалност приликом њихове реализације а неријетко и на потпуну немогућност њихове реализације. Наведени проблеми су нарочито изражени код пројеката за које су средства планирана код више буџетских корисника, гдје је због терминског неусаглашавања детаљних планова набавки робе, услуга и радова, уочено неправовремено покретање поступака јавних набавки које има директан утицај на ефикасност у извршавању буџета капиталних потреба и непоштовања законских рокова за завршетак одобрених пројеката. Такође је уочена непрецизна подјела дужности и одговорности приликом имплементације таквих пројеката, као и недовољан степен информисаности свих учесника у пројекту што ствара могућности за одступање од уговорених рокова и обима и квалитета испоручених робе, услуга и изведених радова, нетранспарентно трошење буџетских средстава и опасности од накнадних терећења и судских спорова са значајним негативним утицајем на имовину Дистрикта.

Управљање капиталним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину није било ефикасно што показује извршење у висини 35% средстава одобрених буџетом за 2010. годину, те 15,09% одобрених средстава буџетом за 2011. годину. Ефикасност извршења буџета капиталних потреба за 2009. годину презентована је у већем износу (98,68%) што је резултат корекције плана због брисања раније одобрених капиталних пројеката на основу скупштинских

амандмана. Осим тога у прилог оцјени ефикасности напомињемо да је у току 2011. године вршена реализација буџета капиталних потреба из 2008. године **које** је у супротности са одредбама Закона о буџету, те да је и поред тога исказан значајан нереализован износ (545.415,00 КМ).

У ревизији спровођења поступака јавних набавки Канцеларија је уочила понављање неправилности код одређивања вриједносног разреда (дијелење предмета набавке), као и код припреме тендерске документације у дијелу неусаглашености структуре лотова и 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 критеријум за избор узете су јединичне цијене без оквирних количина заснованих на претходно донесеним стручним плановима потреба појединих области, што је супротно Закону о јавним набавкама у БиХ. Посљедице ових пропуста огледају се у немогућности објективног вредновања и правилног избора 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 навођење потребе хитности због неопходности одржавања угроженог континуитета у извршавању програмских задатака.

Свака од препорука Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ упућена појединачно менаџментима институција – одјелења 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 целокупног финансијског пословања јавне управе и институција на просторима Брчко дистрикта БиХ.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

---