

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: 01-02-03-13-347/13

Р: 03-05; 06-05/13

ЈАВНИ ИЗВЈЕШТАЈ

ЗА 2012. ГОДИНУ

Брчко, августа 2013. године

## УВОД

Јавни извјештај за 2012. годину (у даљем тексту: Јавни извјештај) садржи налазе и препоруке обављених финансијских ревизија пословања одјељења и институција, као и налазе и мишљења на финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта БиХ, јавних предузећа, завода и фондова. Јавним извјештајем информишемо Скупштину, Владу и јавност Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикт) о главним налазима, закључцима и препорукама Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) за 2012. 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, у најкраћем, даје приказ најзначајнијих налаза за буџетску 2012. годину до којих је дошла Канцеларија за ревизију током процеса спровођења ревизије. Сви ревизорски извјештаји о спроведеним ревизијама 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 прописана је Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Закон), Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI (у даљем тексту: ISSAI стандардима) и Кодексом професионалне етике ревизора. Канцеларија је одговорна 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.

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 изјашњавања. Све примједбе клијента које су биле оправдане укључене су у коначну верзију ревизорских извјештаја. Коначну верзију извјештаја, Канцеларија доставља институцији у којој је вршена ревизија, а као информацију Скупштини, Влади и Тужилаштву.

**Коначни ревизорски извјештаји упућивани су појединачно на скупштинска засједања, након чега се сваки извјештај јавности презентује на веб-страници Канцеларије. Кроз**

ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ, скупштина и јавност се по други пут упознају са уоченим неправилностима клијената у потрошњи јавног новца. Кроз јавни извјештај, посланици и јавност се поновно, односно по трећи пут, упознају са неправилностима. Четврти пут, јавност се информира о неправилностима путем прес-конференције, након спроведених ревизија.

Према је овакав начин извјештавања законом дефинисан, у пракси он доводи до понављања истих информација и може стварати забуне у јавности.

## **2. ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизије су обављане на основу овлашћења датих Законом и на основу ISSAI стандарда.

У складу са Законом, 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.

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 и одговарајућих 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 разуман основ за изражена мишљења.

## **3. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ према усвојеном годишњем плану рада за 2012. годину, користећи се методологијом ревизије засноване на ISSAI стандардима, извршила је ревизију финансијског пословања и ревизију финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ у деветнаест (19) институција – одјелења буџета Брчко

дистрикта БиХ, као и ревизију финансијских извјештаја у два (2) фонда, 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 финансијском пословању и финансијским извјештајима за 2012. годину и регуларности трансакција о којима ти рачуни извјештавају.

**Ревизорска мишљења** у извјештајима о извршеним ревизијама за 2012. 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. 2012. 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 2012. годину у свим материјално значајним аспектима усклађено са законским и другим релевантним прописима.**

Исказана мишљења, према ISSAI стандардима, као и методологији израде ревизорског извјештаја Канцеларије, имају сљедећа значења:

#### **Мишљење без квалификације (позитивно мишљење)**

Мишљење без квалификације се даје када је ревизор увјерен у сваком материјалном погледу да су:

- финансијски извјештаји припремљени коришћењем прихватљиве рачуноводствене основе и политике, које су досљедно примјењиване;
- извјештаји усклађени са законским обавезама и релевантним прописима;
- гледишта презентована финансијским извјештајима досљедна с ревизоровим знањем о ревидираном субјекту;
- сва материјална питања релевантна за финансијске извјештаје адекватно објелодањена.

#### **Истицање предмета**

У одређеним околностима ревизор може сматрати да читалац неће добро разумјети финансијске извјештаје и финансијско пословање уколико се не нагласе питања која су неуобичајене или значајне природе. Општи је принцип да се ревизор, ако изражава мишљење без квалификација, не позива на посебне аспекте финансијских извјештаја и пословања у мишљењу, јер би то могло бити погрешно схваћено као квалификација. Да би се то избјегло, ревизор „истицање предмета“ ставља у посебан параграф, одвојено од мишљења. Међутим, ревизор не користи овакво истицање предмета у случају да се у финансијским извјештајима не даје довољно података, нити се оно користи као алтернатива или надомјештање за давање мишљења са квалификацијом.

### **Мишљење са квалификацијом (мишљење са резервом)**

Када се ревизор не слаже или када постоји сумња у погледу приказа једне или више позиција у финансијским извјештајима које су материјалне природе, али нису од фундаменталног значаја за разумијевање извјештаја, ревизор даје мишљење са квалификацијом.

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

### **Негативно мишљење ревизора**

Негативно мишљење се изражава у случајевима када је ефекат неслагања од таквог материјалног или свеобухватног значаја за финансијске извјештаје и финансијско пословање, да ревизор закључује како мишљење с резервом није примјерено за обзнањивање да финансијски извјештаји и 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 то није изводиво, квантифицирати могући учинак или учинке за финансијске извјештаје и финансијско пословање.

Такве информације се уобичајено дају у посебном одјелјку, прије одјелјка у којем се изражава мишљење о финансијским извјештајима и финансијском пословању, и треба да садржавају позив за шире објашњење дато у напоменама уз финансијске извјештаје и финансијско пословање.

### **Уздржавање од давања мишљења**

Уколико ревизор није у могућности да изрази мишљење о финансијским извјештајима као целини, због постојања сумње или ограничења у обиму које је толико битно да мишљење с квалификацијом о одређеним аспектима не би било адекватно, ревизор се уздржава од давања мишљења. Оваквим мишљењем се јасно указује на то да ревизор није био у стању да да своје мишљење, јасно и концизно указујући на сва питања код којих постоји дилема или неодређеност.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је исказала мишљења о спроведеним ревизијама за 2012. годину, како слиједи:

Р. бр.	Назив	Квалификација	Мишљење
1.	Буџет Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Након усвајања буџета од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, праћење и извјештавање о извршењу утврђених позиција буџета врши се на нивоу буџетских класификација које су саставни дио образаца финансијских извјештаја, тако да је буџетским корисницима остављена могућност преусмјеравања средстава са позиције на позицију у оквиру групе расхода, мимо појединачних буџетских позиција утврђених буџетом на основу детаљних захтјева буџетских корисника.</li> <li>• Нису досљедно примијењене одредбе Закона о извршењу буџета у Брчко дистрикту БиХ за 2012. годину у дијелу сачињавања тромјесечних оперативних планова расхода, што је довело до изостанка предлагања измјена и допуна буџета и планирања недовољног износа за накнаде запосленима (градоначелник) и грантове путем којих се реализују законске обавезе буџетских корисника (образовање).</li> <li>• Обрачун и исплата повећања плата код појединих буџетских корисника вршени суу складу с Детаљним захтјевом за плате и усвојеним буџетом Брчко дистрикта БиХ, без постојања одговарајућих рјешења, уговора или одлука за сваког запосленог и основа за исплату у 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.</li> <li>• Нису досљедно примијењени законски и други прописи у дијелу трошења одобрених буџетских средстава за накнаде запосленима, накнаде за рад у комисијама и по уговорима о дјелу у дијелу обрачуна и обуставе пореза на доходак.</li> <li>• Приликом планирања и одобравања издатака за стручно образовање запослених, реализованих у износу од 40.076,82 КМ, нису досљедно испоштоване одредбе о неопходности постојања потребе посла органа</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ, осим ефеката ставки наведених у претходном пасусу, по свим битним питањима, истинито и објективно, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2012. 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 2012. године, осим за наведено у претходном пасусу, било је у свим материјално значајним аспектима, усклађено с важећом законском регулативом.</p>

управе за звањима и квалификацијама за које су исти одобрени.

- **Набавка консултантских услуга за правну експертизу за закључење уговора о реализацији пројекта каналисања и пречишћавања отпадних вода у износу од 54.919,71 КМ, извршена конкурентским захтјевом без објаве обавјештења о набавци у 2011. години. Издаци у износу 30.346,26 КМ признати у 2012. години без благовременог и ваљаног документовања рокова, обима и садржаја услуге.**
- **Не постоји дефинисана политика одобравања грантова у смислу утврђивања потребе и обавезе доношења програма утрошка и извјештаја о утрошку средстава за поједине категорије корисника грантова, тако да знатан дио сталних корисника грантова који су поименично именовани приликом одобравања буџета неблаговремено и неадекватно врше планирање средстава и правдање утрошка одобрених средстава у претходном периоду.**
- **У оквиру грантова за обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ реализован је износ од 280.000,00 КМ по јавном позиву из 2012. године. Одобравање грантова вршено је и корисницима који нису испуњавали опште (елиминаторне) критеријуме из Програма утрошка средстава текућих грантова у 2012. години у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, што наводи на закључак да су таква средства утрошена ненамјенски, противно одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину**
- **Грантови за подстицаје у пољопривредној производњи у износу од 7.013.818,85 КМ извршени су без благовременог доношења Правилника о подстицајима у пољопривредној производњи и плана интерне контроле што указује да није обезбијеђен континуиран и адекватан надзор над њиховом реализацијом.**
- **Одобравање грантова за накнаду штете од елементарних непогода**

леда и суше за 2011. годину у износу 844.987,43 КМ, извршено је на основу процјене штете која је извршена без постојања акта о критеријумима и начину утврђивања висине штете од леда и суше. Одобравање грантова за накнаду штете од леда у 2012. години у износу од 1.146.975,72 КМ реализовано је без документовања стручне методологије приликом утврђивања чињеничног стања усјева и процента оштећења пољопривредних култура као објективног параметра за обрачун накнаде по кориснику.

- Одобравање гранта за суфинансирање трошкова лијечења у иностранству вршено је на основу раније издатих финансијских гаранција од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, без претходног прибављања одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Грант је одобрен без постојања општег акта о начину одобравања, критеријумима и висини средстава, без унапријед утврђеног износа, као и без евидентирања обавеза и расхода у периоду на који се односе и/или објављивања уз финансијске извјештаје.
- Знатан дио буџетских корисника није досљедно спроводио одредбе Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу извршења набавки прије окончања поступка набавке. Осим тога констатована је недосљедна примјена Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ приликом документовања врсте, обима и квалитета испоручених материјала и услуга и извршених радњи на истраживању тржишта у поступцима набавке путем директног споразума.
- Осим Канцеларије за управљање јавном имовином која није уопште извршила попис имовине на дан 31.12.2012. године, значајан број буџетских корисника није правилно извршио попис имовине, потраживања и обавеза, што је имало значајан утицај на истинит и тачан приказ пословања и извршења буџета и њиховог стања на дан 31.12.2012. године. Констатовано је да буџетски корисници нису благовремено вршили усклађивања стварног и књиговодственог стања што је резултирало: постојањем сумњивих потраживања у износу 33.216.786,27 КМ, постојањем неевидентираних обавеза за



		<p>превоз ученика у децембру 2012. године у износу 253.465,52 КМ, исказаним потраживањима за дате авансе за гориво насталих 2008. и 2009. године за које добављачи имају евиденцију о њиховом реализовању – испорукама горива, неусаглашеностима и неспровођењем диобног биланса са Јавним предузећем "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>У току 2012. године Влада Брчко дистрикта БиХ <b>није извршила нити извршила</b> планиране активности на имплементацији Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције (2009–2014) у Брчко дистрикту БиХ, док су издаци за „Услуге спровођења концепта за реализацију дијела активности из планова дјеловања против корупције“ у износу 136.890,00 КМ, реализовани без досљедне примјене Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу документовања обима и квалитета набављених услуга.</li> </ul>	
2.	Канцеларија градоначелника	<ul style="list-style-type: none"> <li>Канцеларија градоначелника је у 2012. години прекорачила буџетом планиране позиције накнада трошкова запослених у износу од 27.903,08 КМ, издатака за услуге медија у износу од 476.983,15 КМ, издатака за рекламни материјал и поклоне у износу од 16.924,28 КМ, издатака за услуге оправки и одржавања возила у износу од 10.111,16 КМ, као и издатака за дневнице у земљи у износу од 9.252,70 КМ, што је супротно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ и што указује на чињеницу да није осигурано намјенско коришћење средстава у складу са одобреним буџетом.</li> <li>Обрачун и исплата прелазне новчане накнаде вршени су погрешном примјеном Закона о порезу на доходак, у дијелу утврђивања пореске основице.</li> <li>Признавање и плаћање консултантских услуга у износу 30.346,26 КМ је реализовано током 2012. године, а услуге су извршене у 2011. години, чиме је нарушено начело модификованог настанка догађаја, у смислу да</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије градоначелника у току 2012. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p>

		<p>се расходи - издаци признају у периоду када је обавеза и настала. Плаћање наведене услуге је извршено без вјеродостојног документовања извршеног обима и квалитета пружених услуга.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Реализација средстава грантова у износу од 70.000,00 КМ извршена је прије усвајања Програма утrophка средстава за 2012. годину.</li> <li>• Капитални пројекти у износу од 1.005.763,10 КМ, који су одобрени у 2010. години нису реализовани након истека трогодишњег периода.</li> <li>• Информатичка опрема у износу од 631.892,43 КМ набављена током 2011. године, до краја 2012. године није стављена у функцију, односно пројекти нису у цијелости имплементирани. Нису поштоване одредбе закључених уговора, у дијелу предвиђених рокова испоруке и техничког пријема опреме и услуга.</li> <li>• Услуге спровођења концепта за реализацију дијела активности из планова дјеловања против корупције у износу од 136.890,00 КМ, плаћене су без писменог извјештаја о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока извршења. У систему јавне управе није организовано ново независно тијело за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, нити је започета имплементација осталих активности, што је у супротности са роковима предвиђеним Акционим планом за спровођење Стратегије за борбу против корупције.</li> </ul>	
3.	Одјељење за стручне и административне послове	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Издаци за специјализацију и школовање у износу од 40.076,82 КМ, одобрани су без постојања исказане потребе посла у организационом плану органа управе у смислу члана 63 Закона о државној служби. Усвојеном стратегијом и организационим планом стечена звања одабраних корисника нису предвиђена као правац развоја људских ресурса, нити као неопходан услов за обављање послова.</li> </ul>	По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2012. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обрачун и исплата новчаних средстава за стручно образовање вршени су супротно одредбама Закона о порезу на доходак, у дијелу утврђивања основице, односно стопе пореза. Осим тога, извршена је исплата дијела новчаних средстава за стручно образовање без обрачунатог и уплаћеног пореза на доходак.</li> <li>• Приликом склапања Уговора за вршење услуга чишћења, Одјељење се није придржавало одредаба Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције, нити је Уговор потписан прије почетка обављања услуга.</li> <li>• Додјела грантова непрофитним организацијама по јавном позиву у износу од 100.000,00 КМ извршена је на основу недовољно јасних правила и елемената потребних за вредновање и процјену квалитета предлога пројеката удружења грађана.</li> </ul>	
4.	Одјељење за јавни регистар	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Одјељење није поступало у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, те је дошло до прекорачења капиталног буџета на позицији набавка опреме, у износу од 3.649,80 КМ.</li> <li>• Одјељење се приликом реализације није придржавало аналитички планиране позиције (уговори о дјелу, комисије и други незапослени) одобрене буџетом, нити је дало детаљно образложење узрока одступања. Такође, није благовремено извршена унутрашња прерасподјела одобрених буџетских средстава, те је из тог разлога на поменутој аналитичкој позицији дошло до прекорачења у износу од 2.000,00 КМ, а што је супротно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.</li> <li>• Издаци за консултантске услуге по основу уговора о дјелу, а које се односе на израду подзаконских аката, у износу од 5.000,00 КМ, признати су за услуге које су извршене прије него што је уговор потписан.</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2012. 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>• Издаци за услуге чишћења и одржавања чистоће реализовани су на основу Уговора о пружању услуга, који је потписан супротно одредбама Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.</li> <li>• Одјељење није, до истека трогодишњег рока за који је важио, извршило реализацију капиталних пројеката планираних 2010. године у износу од 481.585,43 КМ, тако да се средства капиталних потреба непотребно задржавају на рачунима и не служе одобреним развојним програмима.</li> </ul>	
5.	Одјељење за здравство и остале услуге	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Одјељење није обезбиједило досљедно спровођење контролних активности у дијелу: обрачуна пореза на доходак за дио исплаћених накнада запосленима (138.175,34 КМ) и дио накнада за уговоре о дјелу (103.290,22 КМ); евидентирања потраживања за накнаде за боловање преко четрдесет два (42) дана; класификацију накнада запосленима (32.150,00 КМ) и рефундација за породилско одсуство (1.199.674,28 КМ); као и благовремене наплате прихода осигураницима ван Брчко дистрикта БиХ.</li> <li>• У току 2012. године нису завршене активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, као и на 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.</li> <li>• Обрачун плата, додатака на плату и накнада у дијелу повећања плата здравственим радницима и здравственим сарадницима вршен је на основу одлука и одобреног буџета без постојања правног основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.</li> </ul>	По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге у току 2012. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Уговарање пружања услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ у износу 4.763.176,00 КМ – примарна здравствена заштита и 9.442.506,00 – болничка здравствена заштита извршено је неблаговремено и без постојања усвојених стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, као и без дефинисања међусобних обавеза у погледу праћења и усклађивања врсте, обима и квалитета пружених услуга са расположивим средствима Фонда.</li> <li>• Одјељење није благовремено предузело потребне активности за имплементацију одобрених пројеката из 2010. године нити је благовремено планирало средства за оснивачки удјел за оснивање Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“.</li> </ul>	
6.	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Издаци за набавку пољопривредног материјала у износу од 3.611,83 КМ евидентирани су и плаћени на терет буџета 2012. године, а обавеза за исте настала је у 2011. години чиме је нарушено начело модификованог акруалног основа (тачка 5.2.2 Извјештаја).</li> <li>• Издаци за збрињавање паса луталица реализовани су у износу од 94.747,5 КМ. Током 2012. године нису предузимане континуиране активности на уговарању и реализацији услуга о збрињавању паса луталица у складу са одобреним средствима буџета. Не може се потврдити основаност исплате издатака из разлога што уз испостављене фактуре за извршене услуге, нису сачињени полугодишњи извјештаји и записници о извршеним услугама, како је то предвиђено Уговором о пружању услуга (тачка 5.2.3 Извјештаја).</li> <li>• Накнаде за штете настале на биљној производњи усљед појаве леда и суш у 2011. години исплаћене су у износу 847.783,83 КМ, без критеријума о начину процјене штете.</li> <li>• Извршена је процјена и обрачун штета на пољопривредној производњи насталих усљед појаве леда у априлу и јуну 2012. године, које су исплаћен у износу од 1.151.852,98 КМ, без документовања чињеничног стања на</li> </ul>	По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења у току 2012. године због ефеката навода датих у квалификацијама у претходном пасусу, није било усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском регулативом.

		<p>усјевима како је прописано чланом 3 Одлуке о начину процјене штете и обрачуна обештећења за штете настале на биљној производњи усљед појаве леда, није документован стручни преглед усјева, засада и биљака на основу: морфолошког стања (боја, изглед, итд), степена полегнућа, општег стања усјева, механичких оштећења и фенолошке фазе развоја биљака), (тачка 5.2.4 Извјештаја).</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Одјељење није благовремено донијело План накнадне контроле, како би се створили услови континуираног вршења надзора над остваривањем права на подстицаје у складу са одредбама Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2012. годину (тачка 5.2.4 Извјештаја).</li></ul>	
--	--	---	--

7.	Одјељење за јавне послове	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Одјељење је утрошило средства капиталног буџета (депозит за оснивачки капитал) у износу од 2.000,00 КМ, а да иста нису одобрена буџетом.</li> <li>• Издаци за услуге одржавања саобраћајних површина за 2012. годину у износу од 770.474,94 КМ и издаци за одржавање јавних зелених површина у износу од 435.212,50 КМ, реализовани су без адекватног образложења оправданости изабраног поступка за додјелу уговора (транспарентност поступка) и адекватног праћења, надзора и документовања извршених услуга.</li> <li>• Одјељење није приликом набавке услуга одржавања возила, у складу са Законом о јавним набавкама, као критеријум за оцјену понуде, поред цијена норма сата обухватило и цијену материјала неопходног за одржавање. Издаци за ове услуге за сва одјељења и институције у Брчко дистрикту БиХ за 2012. годину су остварени у износу од 470.127,70 КМ.</li> <li>• Не можемо потврдити досљедну примјену Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину у дијелу који се односи на ефикасно и економично коришћење средстава капиталног буџета. Процент извршења у трогодишњем периоду од 2010. до 2012. године је 36%, док за 2012. годину није било извршења капиталних пројеката.</li> <li>• Одјељење је извршило уговарање услуга линијског превоза, а да претходно својим подзаконским актима није уредило начин и организацију обављања јавног превоза у Брчко дистрикту БиХ, како то предвиђа Закон о превозу у друмском саобраћају, нити је обезбиједило адекватну заштиту интереса Брчко дистрикта БиХ у случају промјене цијене горива.</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2012. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p>
----	---------------------------	--	---

8.	Одјељење за образовање	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Планирање и исплата повећања бруто плата за наставно особље (у висини 10% полазног основа), одобрено од стране Скупштине Дистрикта при усвајању буџета за 2012. годину, извршено је без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.</li> <li>• Издаци за прековремени рад због замјене одсутног наставника – сарадника исплаћивани су без досљедне примјене Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу начина попуњавања упражњених позиција, рокова и начина увођења прековременог рада.</li> <li>• Одјељење није књиговодствено евидентирало обавезу за субвенционисање превоза ученика за децембар 2012. године у износу од 253.465,52 КМ. Вршено је плаћање превоза ученицима ван територије Дистрикта, што је супротно одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу, осим ефеката које могу имати напомене дате у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења за образовање у току 2012. године, је у свим материјално значајним аспектима било усклађено с важећом законском регулативом.</p>
9.	Одјељење за комуналне послове	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Издаци за текуће одржавање јавне расвјете реализовани су у износу од 159.995,80 КМ. Одјељење није благовремено покренуло поступак избора извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете, што је било у обавези према одредбама Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Уговора о одржавању јавне расвјете, те стога није обезбиједило континуирану контролу квалитета и количине извршених радова (тачка 5.2.1 Нацрта извјештаја).</li> <li>• Одјељење није благовремено предузимало активности на планирању, припреми и вођењу капиталних пројеката одобрених у периоду од 2010.</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења у периоду 1. јануар – 31. децембар 2012. године, осим за напомене наведене под 1, 2 и 3 у претходном пасусу, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.</p>



		<p>до 2012. године, што је имало за посљедицу низак процент остварења (14,18%), а тиме и неефикасно трошење одобрених буџетских средстава, што је супротно члану 3 ставу 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину (тачка 5.3 Нацрта извјештаја).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Одјељење није пописом обухватило стална средства у износу од 30.141,36 КМ, иако су она евидентирана у пословним књигама. Комисија није утврдила стварни узрок настале разлике (мањка) између стварног и књиговодственог стања наведених средстава, такође комисија није извршила попис обавеза према добављачима. Наведено је у супротности са одредбама члана 58 става 2 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и чланова 2 и 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (тачка 5.4 Нацрта извјештаја).</li> </ul>	
10.	Скупштина Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Скупштина је у 2012. години утрошила више средстава на име трошкова избора у износу од 59.550,67 КМ (буџетом одобрено 54.000,00 КМ), док је на име издатака за репрезентацију утрошено више у износу од 20.327,47 КМ (буџетом одобрено 93.000,00 КМ).</li> <li>• Грантови непрофитним организацијама и појединцима остварени су износу од 354.999,94 КМ. Дио наведеног износа није додијељен у складу с Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантов Скупштине, у дијелу дозвољених максималних износа појединачних грантова, додјељивања средстава гранта само непрофитним организацијама које су доставиле извјештај о утрошку средстава з претходну годину, те иста оправдали у складу са намјеном.</li> <li>• Издаци по основу уговора о дјелу остварени су у износу од 47.220,92 КМ на основу уговора који су закључивани без досљедне примјене Закона облигационим односима, без правила и критеријума у дијелу начин ангажовања и утврђивања обима, квалитета и вриједности извршено посла, као и након обављања уговореног посла.</li> </ul>	По нашем мишљењу, у финансијском пословању Скупштине Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2012. године, осим могућих ефеката навода у претходном пасусу, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

11.	Полиција Брчко дистрикта БиХ	Мишљење без квалификација (позитивно мишљење) са истицањем предмета	<p>По нашем мишљењу, у финансијском пословању Полиције у току 2012. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p> <p>Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу да извршење текућег буџета Полиције, на појединим позицијама, није било у складу с предложеним кварталним оперативним плановима расхода, што је детаљно образложено у тачки 5.2 Извјештаја.</p>
12.	Правосуђе Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Правосуђе није донијело оперативне тромјесечне планове одобреног буџета, којим би били обухваћени тромјесечни планови расхода, а самим тиме не постоји ни тромјесечно праћење истих, што је супротно одредбама члана 26 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 13 става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину (тачка 5.2 Извјештаја).</li> <li>• Приликом избора добављача за рекламни материјал и поклоне, у износу од 29.833,40 КМ, није досљедно испоштована одредба члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу дијелења предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућих поступака јавне набавке утврђених члановима 10 и 11 Закона о јавним набавкама БиХ (тачка 5.2.3 Извјештаја).</li> <li>• Правосуђе, уз рачуне који служе као основ за плаћање робе намијењене за поклоне, није сачињавало службене забиљешке у којима би се</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу, финансијско пословање правосуђа у периоду 1. јануар – 31. децембар 2012. године, осим за напомене наведене под 1, 2 и 3 у претходном пасусу, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.</p>

		<p>констатовало за кога је роба набављена, односно коме је поклоњена, уз потпис лица које је дало поклон, што је супротно одредбама члана 7 Правилника о поклонима, условима и начину коришћења средстава репрезентације у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Набавка униформисане одјеће и обуће, у износу од 19.394,60 КМ, извршена је по директном споразуму, а да при томе нису испоштоване процедуре предвиђене одредбама чланова 2, 5 и 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, у дијелу: сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтјева за доставу понуда, сачињавању уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга (тачка 5.2.4 Извјештаја).</li> </ul>	
13.	Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Реализована средства за пројекат Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ износе 2.899.890,65 КМ. Дио наведених средстава није трошен у складу с намјеном за коју су и одобрена тј. дио корисника наведених средстава није испуњавао опште (елиминаторне и обавезујуће) критеријуме у дијелу: нису имали статус расељеног лица, избјеглице или повратника, предочавања потврде да су 30. априла 1991. године имали пребивалиште у стамбеној јединици која је предмет реконструкције, да се стамбена јединица сматра безусловном за становање у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова, да он и чланови његовог домаћинства од 1991. године немају на територији БиХ другу стамбену јединицу која се сматра условном за становање, у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова.</li> </ul> <p>Наведено је у супротности са Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ, Упутством о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ и Програмом утрошка средстава текућих грантова у 2012. години, као и Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.</p>	По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења у току 2012. године, због ефеката навода датих у квалификацијама у претходном пасусу, није било усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском регулативом.

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Премјештај запослених извршен је супротно одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.</li> <li>• Одјељење приликом планирања средстава за плате и накнаде, није поступило сходно одредбама Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу планирања плата и накнада за запослене, који су као испомоћ премјештени у друго одјељење.</li> </ul>	
14.	Одјељење за јавну безбједност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Одјељење није сачинило и доставило Влади приједлог годишњег програма активности спровођења посебних мјера заштите од пожара од интереса за Брчко дистрикт БиХ, како је предвиђено Законом о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ.</li> <li>• Активности које је Одјељење водило током 2012. године, ради доношења плана заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ, нису резултирале доношењем истог, како је то предвиђено Планом рада Одјељења за 2012. године.</li> <li>• Приликом обрачуна и исплате прелазне новчане накнаде, Одјељење није досљедно примјењивало Закон о порезу на доходак у дијелу утврђивања пореске основице.</li> <li>• Одјељење је извршило набавку спортске опреме у износу од 11.572,47 КМ за јавне службенике и намјештенике Пододјељења за заштиту и спасавање, иако таква врста опреме није предвиђена Правилником о униформама јавних службеника и намјештеника у Одјељењу за јавну безбједност.</li> </ul>	По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2012. године, осим ефеката навода у претходној такци, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

15.	Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Одјељење није Скупштини Брчко дистрикта БиХ подносило тромјесечне извјештаје о спровођењу Закона о легализацији бесправно изграђених грађевина.</li> <li>• Динамика реализације одобреног текућег буџета Одјељења није усклађена с предложеним кварталним оперативним плановима расхода. Преостала средства у износу од 709.860,87 КМ Одјељење није ослободило како би било омогућено благовремено усмјеравање на активности и позиције за које је извјесније остварење.</li> <li>• Одјељење није вршило реализацију капиталних пројеката сходно одобреним средствима у 2012. години, због успорене реализације поступка експропријације.</li> </ul>	По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у периоду 1. јануар – 31. децембар 2012. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.
16.	Одјељење за привредни развој, спорт и културу	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Није вршена контрола испуњености услова за остваривање права на олакшице приватним предузећима на сваких шест мјесеци, и о наведеном није поднесен извјештај градоначелнику, како је предвиђено Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.</li> <li>• Одјељење је у 2012. години извршило прекорачење аналитички планираних позиција издатака за услуге медија у износу од 36.822,66 КМ, издатака за рекламни материјал и поклоне у износу од 19.736,20 КМ, као и издатака по основу услуга по уговорима о дјелу у износу од 2.006,04 КМ.</li> <li>• Набавка услуга организовања и извођења концерата у оквиру културно-спортске манифестације „Брчанско љето – Савски цвијет 2012.“ у износу од 40.950,00 КМ, није извршена у складу са Законом о јавним набавкама БиХ у дијелу благовременог покретања и завршетка поступка набавке, уговарања обима и вриједности понуђених услуга, те документовања извршених услуга.</li> <li>• Одјељење није досљедно примјењивало Закон о порезу на доходак, у дијелу</li> </ul>	По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2012. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

		<p>утврђивања пореске основице, приликом обрачуна и исплате хонорара по основу уговора о дјелу, у износу од 14.617,80 КМ.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Одјељење није прецизно одредило намјену приликом расподјеле средстава грантова, те у складу с њом вршило суштинску контролу коришћења додијељених средстава.</li><li>• Одјељење није усагласило рокове за достављање извјештаја о утрошк средстава у уговору о додјели средстава и Одлуци о утврђивањ критеријума за коришћење средстава грантова.</li></ul>	
--	--	--	--

17.	Дирекција за финансије	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Дирекција је из своје надлежности, прописане одредбама члана 12 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, пропустила: <ul style="list-style-type: none"> <li>- да донесе подзаконске акте: Упутство буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова, Упутства о припреми и изради додатних финансијских извјештаја Трезора и 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;</li> <li>- да усагласи постојеће подзаконске акте; Организациони план Дирекције за финансије са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ и Упутство о доношењу одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину (тачка 5.2 Извјештаја).</li> </ul> </li> <li>• Инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2012. 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 2012. 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).</li> <li>• Пореска управа Дирекције за финансије погрешно је примијенила материјално право приликом утврђивања обавезе пореза на промет некретнина, те је по пресуди Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ исплатила износ од 167.954,40 КМ, на име законске затезне камате и трошкова управног спора (тачка 5.3.2 Извјештаја).</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу финансијско пословање, Дирекције за финансије у периоду 1. јануар – 31. децембар 2012. године, осим за наведено у претходном пасусу, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима.</p>
-----	------------------------	--	--

18.	Комисија за хартије од вриједности	Мишљење без квалификација (позитивно мишљење)	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Комисије за хартије од вриједности, у току 2012. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</p> <p>Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на потребу усаглашавања аката који регулишу обрачун и исплату бруто плата именованих лица и осталих запослених у Комисији.</p>
19.	Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ	Мишљење без квалификација (позитивно мишљење)	По нашем мишљењу, у финансијском пословању Канцеларије у току 2012. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.
20.	Канцеларија за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Канцеларија није успоставила цјеловит систем интерних контрола, у дијелу доношења и досљедног спровођења процедура заснованих на претходно утврђеним врстама и степенима 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.</li> <li>• Канцеларија није обезбиједила благовремено предузимање активности неопходних за планирање, припрему и вођење капиталних пројеката одобрених у периоду од 2010. до 2012. године у износу од 2.622.082,80</li> </ul>	По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије у току 2012. године, осим ефеката навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.



		<p>КМ, што је имало за посљедицу низак степен остварења (23,2%) и представља неефикасно располагање одобреним буџетским средствима, што је супротно члану 3 ставу 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У буџету капиталних потреба исказана су планирана и извршена улагања у вјерске објекте који нису у власништву Дистрикта, у износу од 101.200,32 КМ, која по својој суштини представљају капиталне грантове и као таква припадају текућем буџету.</li> <li>• Попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.</li> </ul>	
21.	Завод за запошљавање	Мишљење без квалификација (позитивно мишљење)	<p>По нашем мишљењу финансијски извјештаји Завода, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2012. 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 току 2012. године је било у свим материјално значајним аспектима усклађено с с важећом законском регулативом.</p>

22.	ЈП Радио Брчко	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Управни одбор није усвојио план пословања и финансијске извјештаје за 2012. годину у складу са Статутом Јавног предузећа, те их не можемо потврдити</li> <li>• (тачка 6.2 Извјештаја).</li> <li>• Није уплаћен допринос за ПИО Републике Српске у износу од 25.448,12 КМ и допринос за ПИО/МИО Федерације БиХ у износу од 25.559,69 КМ, што је супротно одредбама Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске и Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ (тачка 6.4 Извјештаја).</li> <li>• Јавно предузеће није, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, вршило усклађивање вриједности сумњивих и спорних потраживања од купаца, те су она у финансијским извјештајима, на дан 31. 12. 2012. године, прецијењена најмање у износу од 102.253,86 КМ. Поменути износ, приликом редовног годишњег усаглашавања, купци су у цијелости оспорили (тачка 6.5 Извјештаја).</li> <li>• Није утврђен начин покрића губитака изнад висине уписаног капитала у износу од 135.056,00КМ, што је супротно одредбама Статута Јавног предузећа (тачка 6.6 Извјештаја).</li> <li>• 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 (тачка 6.7 Извјештаја).</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 2012. године, резултат пословања Јавног предузећа, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.</p> <p>Финансијско пословање Јавног предузећа у току 2012. године, због навода у квалификацијама, у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.</p>
-----	----------------	--	---

23.	ЈП “Лука“ Брчко	Мишљење без квалификација (позитивно мишљење)	<p>По нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2012. године, резултат пословања Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко 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 2012. године је у свим материјално значајним аспектима било усклађено с важећом законском регулативом.</p>
24.	Гарантни фонд Брчко дистрикта БиХ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Управни одбор Гарантног фонда је обављао функцију у непотпуном саставу, што је у супротности с чланом 14 Статута Гарантног фонда (забиљешка 3. Извјештаја).</li> <li>• Гарантни фонд је издао Нуро Аре Адриа а. д. банци Бања Лука више кредитних гаранција у вриједности од 449.105,00 КМ од уговором предвиђеног износа, потписаног од стране наведене банке и Гарантног фонда (забиљешка 7. Извјештаја).</li> </ul>	<p>По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје може имати напријед наведена квалификација (под 2), финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, финансијски положај Гарантног фонда на дан 31. 12. 2012. године, резултате пословања и новчани ток, за годину која се завршава на тај дан, у</p>

			<p>складу с општеприхваћеним Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.</p> <p>Финансијско пословање Гарантног фонда у току 2012. године, осим за напријед наведене квалификације, било је усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском и другом регулативом.</p>
25.	Фонд здравственог осигурања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• У току 2012. године нису завршене активности које се односе на доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, као ни успостављање интегралног информационог система са Одјељењем за здравство и остале услуге за праћење реализације извршења уговора о пружању здравствених услуга.</li> <li>• Издаци за лијекове са есенцијалне листе у износу 5.356.665,96 КМ, реализовани су на основу цијена које су утврђиване одлукама Управног одбора на основу Одлуке о методологији утврђивања рефералних цијена лијекова са есенцијалне листе за потребе осигураних лица Фонда која је донесена 20. октобра 2011. године без спроведеног поступка јавне набавке.</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 2012. 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 2012. 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>• На дан билансирања није вршено усклађивање вриједности залиха (на нето продајну вриједност или трошак стицања), преузетих диобеним билансом од Владе Брчко дистрикта БиХ, како је то предвиђено одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа и захтјевима МРС 2 – Залихе (детаљније образложено у забиљешци 7.2.5 Извјештаја).</li> <li>• Јавно предузеће није вршило процјену наплативости потраживања од правних лица за испоручену електричну енергију која су старија од дванаест (12) мјесеци, те потребну исправку вриједности потраживања у складу с процјеном, како је то регулисано одредбама члана 25 Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, (детаљније образложено у забиљешци 7.2.6 под ба1) Извјештаја).</li> <li>• Јавно предузеће није закључило уговоре с домаћинствима о условима прикупљања и одвоза смећа, како је то предвиђено одредбама члана 208 Закона о комуналним дјелатностима (детаљније образложено у забиљешци 7.2.6 под ба7) Извјештаја).</li> </ul>	<p>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. 2012. 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.</p> <p>Финансијско пословање Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о. у току 2012. 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 2012. годину, може се констатовати да су дата сљедећа мишљења: три (3) мишљења без квалификације (позитивна мишљења), два (2) позитивна мишљења са истицањем предмета, осамнаест (18) мишљења са квалификацијом (мишљења са резервом) и три (3) негативна мишљења. Повећање броја негативних мишљења, као и обим и врста квалификација датих у мишљењима са резервом указује да, у односу на претходну годину, осим 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, 2011. и 2012. годину.

Мишљења	2006.		2007.		2008.		2009.		2010.		2011.		2012.	
	број	%	број	%	број	%	Број	%	број	%	број	%	број	%
Позитивно мишљење	-	-	-	-	-	-	6	23	2	8	3	12	5	19
Са резервом	13	65	14	56	24	92	16	62	18	69	22	84	18	69
Негативно	6	30	11	44	2	8	4	15	6	23	1	4	3	12
Уздржано	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно	20	100	25	100	26	100	26	100	26	100	26	100	26	100

#### 4. ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ

У периоду који је обухваћен дјеловањем Канцеларије, 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.

Имплементација препорука по обављеној ревизији финансијског пословања у претходној години износи 60%, што није на задовољавајућем нивоу. Уочено је да знатан број институција у **Акциони план имплементације препорука укључује 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 2012. 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 дате препоруке у сврху отклањања истих.

**Цјеловит и функционалан систем интерних контрола** представља основни предуслов за уредно и ефикасно пословање, поштивање утврђених политика, заштиту средстава, спречавање грешака, као и тачну и потпуну финансијску евиденцију и правовремене и поуздане финансијске информације. Ревизијом је уочено 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 судјелује више институција. Као илустрација може послужити доношење упоредних аката без стављања ван снаге постојећих аката који регулишу исту област (Одлука о успостави система интерне контроле из 2012. године и Правилник о интерној контроли из 2010. године). Инструкција о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ донесена је у 2012. години, а затим стављена ван снаге и враћена Инструкција из 2009. године. Због наведених недоследности као и недоношења неопходних подзаконских аката многе процедуре су усмјерене на формални аспект, те се спроводе волонтаристички и не могу бити у функцији повећања ефикасности у кориштењу одобрених буџетских средстава за текуће и капиталне потребе. Такођер, успостављене процедуре не конкретизују 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 попуњавање чланова Управног одбора (ЈП Радио Брчко), те исказана недовољна брига у заштити власничких интереса – очување властитог капитала (Јавно предузеће "Комунално Брчко" д. о. о. – диобени биланс – амортизација и Радио Брчко – 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 (Одјељење за јавне послове и Јавно предузеће "Комунално Брчко" д. о. о. – одржавање саобраћајних и зелених површина).

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 по појединачним позицијама на основу остварења у претходном периоду и планских задатака у наредном периоду. Праћење извршења и текуће усклађивање амандманима и унутрашњом прерасподјелом врши се у оквиру групе расхода у складу са буџетским класификацијама. **Наведено онемогућава непосредно повезивање одобрених износа средстава за појединачне планиране буџетске позиције с предвиђеним програмским задацима, циљевима и плановима рада, као 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, прекорачују одобрени појединачни износи или се у извјештај не укључују све створене обавезе 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.**

Због наведених недостатака у финансијским извјештајима је исказана прецизијењена вриједност имовине и извора, с обзиром да су у имовини садржане поједине категорије имовине које не доносе будуће економске користи, због неизвјесности наплате појединих потраживања из ранијег периода и невјеродостојности потраживања за дате авансе, 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 посљедица непоштовања законом прописаних рокова за завршетак предбилансних радњи 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);
- дефинишу 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 привременог распореда или премјештаја радника управе на друге послове, који је вршен дуже од рокова прописаних Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије финансијског пословања одјељења и институција Дистрикта, 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 Дистрикта. Углавном је ријеч о нарушавању хијерархије прописа.

Уочене неправилности, због непоштовања законске регулативе, слједеће су:

- Исплата плата код појединих буџетских корисника је вршена без издатих рјешења о именовану, којим 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 2012. годину, одобрена су и исплаћена повећања средстава за бруто плате без постојања основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ:
  - Здравственим радницима и здравственим сарадницима у Одјељењу за здравство, у 2012. години вршен је обрачун и исплата плата са увећањем од 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.
  - У детаљан захтјев за плате у Одјељењу за образовање је, као и у ранијем периоду, укључен и додатак на плату за наставно особље у висини 10% полазне плате, без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту 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 они планирају и извршавају на основу усвојене стратегије и програма стручног усавршавања и образовања, који нису усклађени са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу захтјева за постојање потребе посла органа јавне управе и институција Дистрикта. Избор корисника стручног усавршавања вршен је на основу исказаних потреба органа управе и институција сачињених на основу захтјева запослених, без уважавања постојања потребе посла органа јавне управе и институција Дистрикта. Због наведених недостатака нисмо се увјерили да су буџетска средства за стручно усавршавање и образовање утрошена у складу с кадровским потребама институција Владе Дистрикта.

У реализацији издатака за грантове појединцима и непрофитним организацијама Канцеларија је утврдила неправилности које се огледају у: одобравању грантова без поштовања максималних износа, као и постојања или досљедне примјене критеријума и процедура за утврђивање права и појединачних износа; без благовременог и адекватног правдања утрошка, праћења и документовања њиховог намјенског коришћења; те накнадној промјени намјене.

У реализацији капиталних пројеката Канцеларија је утврдила да је значајан дио капиталних пројеката планиран без претходног обезбјеђења 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.

Управљање капиталним буџетом Дистрикта за 2012. годину није било ефикасно што показује извршење у висини 50,94% средстава одобрених буџетом за 2010. годину, те 31,27% одобрених средстава одобрених буџетом за 2011. годину, те извршење од 2,86% средстава одобрених буџетом за 2012. годину.

У ревизији спровођења поступака јавних набавки Канцеларија је уочила понављање неправилности: код одређивања вриједносног разреда (дијелење предмета набавке); код припреме тендерске документације у дијелу поштовања ограничења за именовање лица неопходних за раздвајање дужности у различитим фазама процеса набавки, некомплетности предмета и обима планиране набавке; извршење набавке прије завршетка поступка јавне набавке, што указује да нису обезбијеђени сви неопходни услови за активну и праведну конкуренцију и рационално трошење јавних средстава; изостанак ваљаног документовања истраживања тржишта, пријема и контроле предмета набавке; недосљедно извршавање уговорених обавеза у дијелу узимања банкарских гаранција за добро извршење посла. За набавке услуга одржавања возила, као критеријум за избор узете су јединичне цијене без оквирних количина заснованих на претходно донесеним стручним плановима потреба, што је супротно Закону о јавним набавкама у БиХ.

Због високо постављеног критеријума за узимање банкарске гаранције за добро извршење посла и одбијања испоруке лијекова и медицинског материјала од стране изабраних понуђача, Одјелење за здравство и остале услуге је ради одржавања угроженог континуитета у пружању здравствених услуга, било принуђено да спроводи накнадне мање транспарентне поступке

набавке. 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.

Неправилности су утврђене и код издавања финансијских и кредитних гаранција у дијелу надлежности издавања и признавања расхода и објављивања у финансијским извјештајима, односно поштовања уговореног оквира с пословним банкама. По реализацији издатака за судска и вансудска поравнања изостало је истраживање узрока њиховог настанка ради утврђивања конкретне одговорности за њихов настанак и спречавање њиховог понављања у будућности.

У 2012. години констатован је изостанак активности предвиђених Акционим планом за спровођење Стратегије за борбу против корупције (2009–2014. г.).

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

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

---