

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*

**Broj: 01-02-03-13-36/10**

**R: 01-01;02-05;03-08/09**

## **JAVNO IZVJEŠĆE ZA 2008. GODINU**

**Brčko distrikt BiH, siječnja 2010. godine**

## S A D R Ź A J

<b>1. UVOD.....</b>	<b>3</b>
<b>2. PREDMET REVIZIJE.....</b>	<b>3</b>
<b>3. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE .....</b>	<b>3</b>
<b>4. MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
Proračun Brčko distrikta BiH .....	5
Odjel gradonačelnika .....	6
Odjel za stručne i administrativne poslove .....	6
Odjel za javni registar .....	7
Odjel za zdravstvo i ostale usluge .....	8
Odjel za poljogospodarstvo, šumarstvo i vodogospodarstvo .....	8
Odjel za javne poslove .....	9
Odjel za obrazovanje .....	9
Odjel za komunalne poslove .....	10
Skupština Brčko distrikta BiH .....	10
Policija Brčko distrikta BiH.....	11
Pravosuđe Brčko distrikta BiH .....	11
Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja.....	11
Odjel za javnu sigurnost.....	12
Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove .....	13
Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu .....	14
Direkcija za financije.....	15
Povjerenstvo za papire od vrijednosti .....	16
Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH.....	16
Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.....	16
Zavod za zapošljavanje .....	17
JP Radio Brčko.....	17
JP "Luka" Brčko .....	18
Garantni fond Brčko distrikta .....	18
Fond zdravstvenog osiguranja.....	19
JP „Komunalno“ Brčko distrikt BiH.....	19
<b>5. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE.....</b>	<b>20</b>

## 1. UVOD

Javno izvješće za 2008. godinu sadrži nalaze i preporuke obavljenih financijskih revizija segmenta poslovanja odjela i institucija kao i nalaze i mišljenja na financijska izvješća proračuna Brčko distrikta. Javnim izvješćem informiramo Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH za 2008. godinu.

Detaljna izvješća o reviziji proračunskih korisnika, tijekom godine dostavljana su revidiranim odjelima, institucijama, Vladi Brčko distrikta BiH, Skupštini Brčko distrikta BiH i Tužiteljstvu, na daljnje postupanje. Sva detaljna izvješća su dostupna na našoj Internet stranici <http://www.revizori-bdbih.ba> na hrvatskom, srpskom i bosanskom jeziku.

## 2. PREDMET REVIZIJE

Javno izvješće o provedenim revizijama u najkraćem daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za proračunsku 2008. godinu, došao Ured za reviziju tijekom procesa provođenja revizije u dvadeset šest (26) odjela i institucija u Brčko distriktu BiH. Paralelno s nalazima i zaključcima sva revizorska izvješća sadrže preporuke, sugestije i upozorenja koje je dala revizija, kao i aktivnosti koje su poduzeli i proveli klijenti po revizijama i preporukama iz prethodne revizije.

Rukovodstva odjela i institucija odgovorna su za financijsko poslovanje, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje i funkcioniranje sustava internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima.

Odgovornost Ureda za reviziju propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora. Ured za reviziju odgovoran je za izražavanje mišljenja o tome da li financijsko poslovanje i financijska izvješća daju pouzdane pokazatelje tj. da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovoditelji odjela i institucija primjenjuju zakone i propise, rabe sredstva za odgovarajuće namjene i da procijenimo financijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Sva revizorska izvješća koja su sadržana u Javnom izvješću prije konačnog slanja Skupštini i klijentima bila su upućena klijentima u vidu nacрта radi uvida i očitovanja, a u vezi sa svim pitanjima kroz revizorska izvješća. Sve primjedbe klijenta koje su bile opravdane uključene su u konačnu verziju revizorskih izvješća. Konačnu verziju izvješća, Ured je dužan dostaviti instituciji u kojoj je vršena revizija, a kao informaciju Skupštini, Vladi i Tužiteljstvu u roku od petnaest (15) dana od dana dostavljanja primjedbi.

Javno izvješće je koncipirano tako da zastupnici i drugi korisnici mogu imati uvid u potrošnju javnog novca.

## 3. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Revizije su obavljane na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

Člankom 11 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Ured je mjerodavan za reviziju svih javnih institucija Brčko distrikta BiH, uključujući reviziju:

- javne uprave Brčko distrikta BiH;
- Skupštine Brčko distrikta BiH;
- pravosudnih institucija;
- javnih fondova i zavoda i drugih institucija koji se financiraju iz proračuna.

Revizija uključuje sve financijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija, uključujući postupak i prihode od prodaje imovine, privatizacije i koncesije.

Mjerodavnost Ureda za reviziju obuhvaća i javna poduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50%, kao i institucije ili aktivnosti koje dobivaju proračunska sredstva ili donirana sredstva drugih razina vlasti iz zemlje i inozemstva bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt.

Reviziju smo obavili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije.

Revizija uključuje i ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u financijskim izvješćima i financijskom poslovanju, te regularnost financijskih transakcija koje su uključene u financijska izvješća i financijsko poslovanje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguravanje dovoljnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajna pogrešna izvješća uzrokovana greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama, kao i da su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

#### 4. MIŠLJENJE REVIZORA

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2008. godinu, koristeći se metodologijom revizije utemeljene na INTOSAI Međunarodnim standardima, izvršio je reviziju financijskih izvješća Brčko distrikta BiH i reviziju financijskog poslovanja u osamnaest (18) institucija – odjela proračuna Brčko distrikta BiH, reviziju financijskih izvješća u šest (6) javnih poduzeća, fondova i zavoda. Sva navedena revizijska izvješća prezentirana su pojedinačno, a u ovom izvješću objedinjena.

Nakon izvršene revizije kod odjela i institucija sastavljena su izvješća o reviziji s mišljenjem revizora o financijskim izvješćima i financijskom poslovanju za 2008. godinu i regularnosti transakcija o kojima ti računi izvješćuju.

Revizorska mišljenja u izvješćima o izvršenim revizijama za 2008. godinu izražena su u dva dijela suglasno ciljevima revizije:

- prvi dio revizorskih mišljenja odnosi se na točnost i istinitost financijskih izvješća i financijskog poslovanja koji su načinjeni na dan 31. 12. 2008. godine;
- drugi dio revizorskih mišljenja odnosi se na zakonitost izvršenih transakcija tijekom 2008. godine.

Iskazana mišljenja, prema prihvaćenoj metodologiji međunarodne revizije i INTOSAI standarda imaju sljedeća značenja:

**Bezuvjetno mišljenje ili pozitivno.** Podrazumijeva da nismo našli nijednu materijalno značajnu grešku u godišnjem izvješću odjela i institucija. Revizor će izraziti pozitivno mišljenje na jasan način, kada je u svim značajnim aspektima revizije zadovoljan, odnosno smatra da godišnje izvješće daje fer i istinit prikaz njegovog poslovanja, da su testirane operacije odjela i institucija izvršene sukladno propisima i da je sustav internih kontrola uspostavljen i funkcionira na zadovoljavajućoj razini. Bezuvjetno mišljenje se izražava kada je revizor zadovoljan u svim značajnim aspektima:

- da su financijska izvješća pripremljena sukladno prihvatljivim računovodstvenim okvirom i računovodstvenim politikama;
- da su izvješća sukladna zakonskim zahtjevima i relevantnim propisima;
- da su efekti na ogovarajući način utvrđeni i objavljeni u financijskim izvješćima.

Revizor neće moći dati pozitivno mišljenje ako postoji makar ijedna od sljedećih okolnosti i ako su, po revizorovoj ocjeni, efekti činjenice značajni ili mogu biti značajni za financijska izvješća ili financijsko poslovanje:

- postojanje ograničenja djelokruga rada;
- postojanje neslaganja s menadžmentom vezano za prihvatljivost odabranih računovodstvenih politika, metoda njihove primjene ili adekvatnost objavljivanja u financijskim izvješćima.

**Isticanje predmeta.** Daje se u okolnostima kada revizor smatra da pažnju treba usmjeriti na neuobičajena ili važna pitanja, revizor smatra za potrebno da se korisnik informira o određenim činjenicama.

**Uvjetno mišljenje ili osim za.** Kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja o jednoj ili više pozicija u financijskom poslovanju ili financijskim izvješćima koji su značajni ali nisu bitni za razumijevanje financijskog poslovanja i financijskih izvješća.

**Nepovoljno mišljenje ili negativno.** Kada revizor nije u mogućnosti oblikovati mišljenje u vezi s financijskim poslovanjem i financijskim izvješćima, uzimajući ih u cjelini, zbog neslaganja koje je tako bitno da ono ugrožava prezentirano stanje u mjeri da uvjetno mišljenje u nekim određenim stavkama ne bi bilo odgovarajuće. Takvo mišljenje jasno ukazuje da financijsko poslovanje i financijska izvješća nisu fer prikazana.

**Suzdržano mišljenje.** Ako revizor nije u mogućnosti izraziti mišljenje u pogledu financijskog poslovanja i financijskih izvješća, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja u djelokrugu revizije, koje je bitno tako da mišljenje koje je ocijenjeno u određenim pogledima ne bi bilo odgovarajuće, daje se suzdržano mišljenje.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je prikazao mišljenja o provedenim revizijama za 2008. godinu, kako slijedi:

Red. br.	Naziv	Mišljenje
1	Proračun Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"><li>• Planiranje proračuna nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima proračunskih korisnika.</li><li>• Direkcija za financije, nije, sukladno svojim mjerodavnostima, osigurala da se izrada proračuna u cijelosti vrši sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja propisanih procedura, kao i u dijelu usuglašivanja s proračunskim korisnicima predložene visine sredstava za svakog proračunskog korisnika posebno.</li><li>• Proračunski korisnici nisu dostavljali izvješća o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za financije, kako bi ona mogla utvrditi vrstu prihoda po osnovi pružanja usluga koja je oporeziva, odnosno iskazati obvezu PDV-a. Porez, koji je trebao biti obračunat i evidentiran na obvezama za PDV-e, bio je uključen i prikazan u financijskim izvješćima pod nazivom „ostali prihodi“, što podrazumijeva činjenicu da su prihodi <b>precijenjeni</b> u iznosu od 69.585,58 KM.</li><li>• Kod većine proračunskih korisnika, dinamika zapošljavanja nije bila ostvarena u odnosu na planirani broj zaposlenih, prema kojoj su izrađene projekcije proračuna. Ovo je dovelo do stvaranja određenih rezervi, to jest viška planiranih sredstava za bruto plaće i naknade u odnosu na ostvarena sredstva, u iznosu od 5.825.334,15 KM.</li><li>• Pojedini proračunski korisnici, nisu osigurali uvjete i poduzeli pravodobne aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije, neophodne za realizaciju kapitalnih projekata,</li></ul>

što je imalo za posljedicu veoma nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna.

- Direkcija za financije nije sačinila izvješće o stanju naplaćenih potraživanja, što je onemogućilo raspodjelu naplaćenih potraživanja nastalih do 31. 12. 2007. godine sa JP „Komunalno Brčko“, a što je imalo utjecaja na nerealno iskazivanje prihoda od komunalnih djelatnosti u financijskim izvješćima.
- Stanje stalnih sredstava po popisnim listama ne slaže se sa iskazanim stanjem u Glavnoj knjizi Trezora, što podrazumijeva činjenicu da je iskazana vrijednost stalnih sredstva u bilanci stanja manja za 126.078,90 KM.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnoj točki, financijska izvješća Brčko distrikta BiH, prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje proračuna Brčko distrikta BiH tijekom 2008. godine nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

2

Odjel gradonačelnika

- Nije uspostavljen cjelovit sustav internih kontrola za sve aktivnosti Ureda gradonačelnika sukladno Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, što je imalo za posljedicu različito postupanje i nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu planiranja, raspolaganja i trošenja proračunskih sredstava (neusuglašenost procedura i postupanja u različitim odjelima Vlade u istim pitanjima, uopćenost i nepotpunost donesenih procedura, planiranje putnih troškova i rokovi pravdanja računa, reklamni materijal i darovi, priznavanje neispravnih faktura,...).
- Potrebni podzakonski akti za primjenu Zakona o inspekcijama nisu doneseni u propisanom roku.
- Pojedini putni nalozi za službena putovanja su pravdani prije obavljenog putovanja ili po isteku propisanog roka.

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Ureda tijekom 2008. godine, osim navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

3

Odjel za stručne i administrativne poslove

- Neuspostavljanje adekvatnog sustava internih kontrola u dijelu planiranja bruto plaća i naknada, isplata grantova neprofitnim organizacijama, kod izdataka reklamnog materijala i darova, u dijelu dodjele darova bez pisane procedure, obračuna i isplate dnevnica za službena putovanja, kao i primjene propisa o javnim nabavama i utvrđivanja normativa utroška goriva po pojedinim vozilima i kod izdataka za kapitalne projekte, u dijelu kontrolnih aktivnosti (ista osoba izradila tendersku dokumentaciju, član povjerenstva i nadzorni organ). Vrijednost projekata u kojima su iste osobe obavljale različite poslove iznosila je 585.147,78 KM.
- Odjel se nije pridržavao donesenog Organizacijskog plana, u dijelu popunjavanja upražnjenih pozicija.
- Grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.377.210,00 KM, realizirani su bez dostavljenih

programa rada, izvješća o radu i bez propisane dokumentacije kojom se pravdaju utrošena sredstva, što je suprotno Odluci o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruga građana, fondacija i drugih pravnih osoba Brčko distrikta BiH.

- Bruto plaće zaposlenih nisu planirane sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.
- Nisu analitički planirane naknade troškova osiguranja zaposlenih, usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Vlade Brčko distrikta BiH i ostali troškovi po proračunskim korisnicima, što nije u skladu Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.
- Za projekt „Uvezivanje informacijskog sustava institucija Brčko distrikta BiH“ dodijeljen je ugovor u iznosu od 98.834,37 KM, iako nije osigurana stvarna konkurencija, a što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.
- Utrošak ulja za loženje u iznosu od 28.559,50 KM, vršen je bez utvrđene procedure praćenja utroška ulja za loženje.
- Odjel nije sačinjavao detaljan plan aktivnosti nabave robe i usluga što je imalo negativan utjecaj na učinkovitost trošenja sredstava proračuna kapitalnih potreba.

Po našem mišljenju, osim za navode iz prethodnog stavka, finansijsko poslovanje Odjela za stručne i administrativne poslove za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

4

Odjel za javni registar

- Neuspostavljanje cjelovitog i adekvatnog sustava internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, korištenja i evidentiranja proračunskih sredstava, a posebno u dijelu: blagajničkog poslovanja i naknada za službena putovanja, pravilne naplate pristojbi i naknada, pravilne kontrole izdataka za troškove električne energije, kod usluga prijevoza i troškova goriva, nabave robe i usluga sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, zapošljavanja po ugovorima o djelu, zatim troškova reprezentacije i darova i kompjutorskih usluga. Ne postoji nadzor nad provođenjem zakona, tj. osoba koja je ovlaštena od strane rukovoditelja organa da vrši nadzor sukladno Pravilnicima o prebivalištu, osobnoj karti i JMB, te neuspostavljen sustav internih kontrola u Pododjelu za katastarske knjige (točka 5.1 Izvješća).
- Izdatci za troškove reprezentacije i darova u iznosu od 20.176,26 KM, nisu trošeni sukladno Pravilniku o internoj kontroli u Odjelu (točka 5.3 Izvješća).
- Nedosljedna primjena Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH kod izdataka za konzalting usluge u iznosu od 3.463,20 KM, čime je narušeno načelo modificirane akrealne osnove (točka 5.3 Izvješća).
- Zapošljavanjem po osnovi ugovora o djelu načinjeni su izdatci u iznosu od 74.382,00 KM za radove koji su se odvijali kontinuirano, na pozicijama koje su predviđene Organizacijskim planom, a što je suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (točka 5.3 Izvješća).
- Odobreni kapitalni projekti iz 2005. godine, trošeni su u

2008. godini u iznosu od 156.854,46 KM, a što je suprotno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu **proračuna Brčko** distrikta BiH (točka 5.3 Izvješća).

- Izdatci za kompjutorske usluge u iznosu od 45.934,20 KM vršeni su suprotno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH i Pravilnika o digitalnom geodetskom planu (točka 5.3 Izvješća).
- Način naplate prihoda od pristojbi i naknada nepotrebno je usložen i dovodi do povećanja izdataka korisnika usluga (točka 5.2 Izvješća).
- Dio izdataka za usluge prijevoza i troškova goriva vršen je suprotno Pravilniku o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanja vozila u Odjelu (točka 5.3 Izvješća).
- Obračun i isplata dijela naknada za službena putovanja vršeni su suprotno Pravilniku o internoj kontroli i Odluci o naknadama troškova službenog putovanja (točka 5.3 Izvješća).
- Izdatci za troškove električne energije u iznosu od 47.612,97 KM vršeni su suprotno Naputku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (točka 5.3 Izvješća).

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH u razdoblju od 1. januara do 31. do 2008. godine, osim efekata navoda u kvalifikacijama, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

5

Odjel za zdravstvo i ostale usluge

- Nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa, posebno u dijelu izdataka za gorivo, izdataka za reprezentaciju, izdataka za reklamu i propagandu, izdataka za ortopedsku pomagala i banjsko-klimatskog liječenja za RVI-e, izdataka za ishranu osoba u stanju socijalne potrebe u javnoj kuhinji. Donošenje operativnih planova i planova kapitalnih potreba nije pratila dinamička razrada istih niti su planirani potrebni resursi za njihovu realizaciju, što je imalo za posljedicu mali postotak realizacije tekućih i razvojnih projekata.
- Nisu poduzete sve mjere za učinkovito provođenje osnovnih i općih zakonskih akata, prije svega Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH, što je imalo za posljedicu nepridržavanje rokova za rješavanje zahtjeva predviđenih Zakonom, i Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih boraca i RVI-a, a što je imalo za posljedicu nepravilnosti u ostvarivanju prava RVI-a za nabavu ortopedskih pomagala i banjsko-klimatskog liječenja.

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2008. godine, osim navoda iz prethodnog stavka, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

6

Odjel za poljogospodarstvo, šumarstvo i vodogospodarstvo

- Sustav internih kontrola nije pravodobno i u cijelosti uspostavljen sukladno Smjernicama za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-006871/06 od 1. lipnja 2006. godine, u dijelu donošenja, primjene i dokumentiranja propisanih procedura za kontrolu i rukovođenje operacijama iz djelokruga rada



Odjela (uopćenost donesenih pravilnika, nedostatak procjene i procedura upravljanja rizicima, izvješćivanje o poticajima...).

- Odobravanje grantova pojedincima za poticaje, vršeno je bez dosljedne primjene Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljogospodarskoj proizvodnji za 2008. godinu u dijelu dokumentiranja referentnog prinosa u ratarstvu, otkupljenih količina duhana i početne težine i prirasta kao uvjeta za stjecanje prava na poticaj u stočarstvu.

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela za poljogospodarstvo, šumarstvo i vologospodarstvo Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2008. godine, osim navoda u prethodnoj točki nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

7

Odjel za javne poslove

- Pravilnikom o internim kontrolama su sve aktivnosti – transakcije procijenjene visokorizičnim bez utvrđene metodologije procjene rizika u poslovanju po vrstama aktivnosti – transakcija i konkretnih procedura za njegovo smanjenje ili eliminiranje, tako da postojeće procedure parcijalno i uopćeno reguliraju konkretne poslovne aktivnosti.
- Planiranje i ugovaranje održavanja motornih vozila vrši se bez plana održavanja po vozilima i vrstama potrebnih radova, kojim bi se specificirale količine pojedinih usluga, što bi doprinijelo racionalnijem i ekonomičnijem održavanju i korištenju istih.

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2008. godine, osim navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

8

Odjel za obrazovanje

- Odjel nije uspostavio adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani upravljački i kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.  
Postojanje slabosti u učinkovitosti upravljanja i organizaciji rada koje se ogledaju u formalnim rukovodnim i nadzornim aktivnostima Odjela prema nižim organizacijskim strukturama.  
Odjel nije naplaćivao penale za dane kašnjenja od izvođača radova sukladno ugovorima o izvođenju radova (Ugovori o „Ličenju školskih objekata osnovnih i srednjih škola“).
- Izdatci usluga prijevoza učenika nisu planirani na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba a rezultat toga je nerealno povećanje istih. Postupak dodjele ugovora za prijevoz učenika vršio se po pregovaračkom postupku koji ne osigurava pravednu i aktivnu konkurenciju, što je imalo za posljedicu povećanje troškova prijevoza **u 2008. godini**, u odnosu na **2007. godinu**, za **817.627,32 KM**.
- Plaćanje usluga za reprezentaciju u iznosu od **1.950,00 KM**, nastalih u Odjelu za obrazovanje, izvršeno je sa druge proračunske institucije, što je u suprotnosti sa odredbama članka 28 stavka 1 točke C Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Odjel za obrazovanje nije propisao interne kontrole koje se odnose na prijam i potrošnju ulja za loženje, koji su ostvareni u iznosu od **713.065,13 KM**. Također, Odjel nije vršio redovit godišnji popis ulja za loženje.
- Vršeno je zapošljavanje po osnovi ugovora o djelu u iznosu

od **460.819,16 KM**. Za rujan, listopad, studeni i prosinac dobivena je suglasnost za četrdeset četiri (**44**) nastavnika a Odjel je u tom razdoblju angažirao pedeset šest (**56**) nastavnika i isplatilo **230.212,87 KM**, što znači da je za dvanaest (**12**) više angažiranih nastavnika isplaćen iznos od **49.331,33 KM**.

- Odjel nije zadržavao depozit od ugovorene cijene u iznosu od **17.212,88 KM** za otklanjanje eventualnih nedostataka (Ugovori o „Ličenju školskih objekata osnovnih i srednjih škola“).
- Menadžment Odjela nije sačinjavao detaljan plan aktivnosti nabave robe i usluga koje bi osigurale učinkovitu realizaciju planiranih kapitalnih projekata. Od planiranog kapitalnog proračuna za 2008. godinu u iznosu od **2.293.600,00 KM** na dan 31. 12. 2008. godine ostalo je neiskorišteno **1.908.588,20 KM**.
- Odjel je izdatke za nabavu obrazovnih pomagala i školskih knjiga u iznosu od **310.740,71 KM** realizirao bez propisanih procedura za nabavu i prijam potrebnih količina po školama, ne postoji baza podataka o količinskom stanju knjiga, niti postoji spisak o prijama istih.

Po našem mišljenju financijsko poslovanje Odjela za obrazovanje, ima značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima u razdoblju **1.1. – 31. 12. 2008.** godine te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi učinkovitijeg poslovanja.

9

Odjel za komunalne poslove

- Nakon reorganizacije Odjel nije usuglasio donesene pravilnike s novim Organizacijskim planom što je imalo za rezultat neadekvatno uspostavljen sustav internih kontrola koji se ogleda u propustu prilikom trošenja proračunskih sredstava planiranih za troškove električne energije za javnu rasvjetu i elektromaterijala za održavanje javne rasvjete kao i u trošenju sredstava za reprezentaciju.
- Odjel nije uspostavio adekvatan nadzor i praćenje nad pripremom, realizacijom i izvješćivanjem o izvršenju kapitalnih projekata.
- Odjel je vršio financiranje tekućih izdataka za potrebe druge pravne osobe što je suprotno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Odjel nije izvršio knjigovodstveno evidentiranje stalnog sredstva u poslovnim knjigama u iznosu od 39.827,02 KM nabavne vrijednosti, niti je isto obuhvaćeno popisom stalnih sredstava na dan 31. 12. 2008. godine.

Po našem mišljenju financijsko poslovanje Odjela u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2008. godine, osim za navedeno u prethodnoj točki, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima.

10

Skupština Brčko distrikta BiH

- Sustav internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen kod uredskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, troškova reprezentacije, izdataka za robu i usluge i tekućih grantova.
- Nije u potpunosti ispoštovana Odluka gradonačelnika, broj: 01-014-007226/07 kojom se ukida ovlaštenje Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH da može u ime ugovornog organa Brčko distrikta BiH, a sukladno procedurama javnih nabava, vršiti nabave i dodjeljivati ugovore za potrebe Skupštine Brčko distrikta BiH.
- Nije ispoštovan detaljan plan aktivnosti nabave robe, usluga i radova što je za posljedicu imalo negativan utjecaj na učinkovitost trošenja sredstava proračuna kapitalnih potreba.

- Ne postoje pravila ili ograničenja u pogledu visine trošenja sredstava reprezentacije od strane osoba koje na taj trošak imaju pravo.

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Skupštine Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2008. godine, osim za navedeno u točki 3, nema značajnijih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

11

Policija Brčko distrikta BiH

- Sustav internih kontrola nije u potpunosti funkcionirao u svim segmentima rada Policije Brčko distrikta BiH što je imalo za posljednju nedosljednu primjenu zakonskih propisa kod izdataka za hranu i tople napitke u dijelu primjene Zakona o javnim nabavama BiH, primjene Pravilnika o trošenju sredstava za specijalne namjene, kontrole naplate prekršajnih naloga.
- Nije se dosljedno primijenio Zakon o javnim nabavama BiH prilikom nabave hrane i toplih napitaka (59.670,00 KM) jer je ona izvršena bez osiguranja konkurencije s obzirom da je na otvaranju ponuda bila samo jedna ponuda.
- Izvršenje proračuna kapitalnih potreba za 2008. godinu, odobrenog u iznosu od 285.000,00 KM, izvršeno je sa svega 55.974,04 KM, ili 19,64%, što ukazuje da se ne posvećuje dovoljna pažnja planiranju i realizaciji planiranih projekata.

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine, kod Policije Brčko distrikta BiH, osim za navedeno pod točkom 3, odražava fer i pouzdane informacije relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja.

12

Pravosuđe Brčko distrikta BiH

- Po preporukama prethodne revizije za 2007. godinu, u prvoj polovini 2008. godine, doneseni su pravilnici za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola (članak 36 stavak 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH), ali oni nisu dosljedno poštovani što je imalo za posljednju određene propuste u finansijskom poslovanju, u dijelu raspolaganja i korištenja proračunskih sredstava (propusti u dijelu trošenja sredstava za reprezentaciju, propusti u dijelu popunjavanja izvješća putnog naloga za službeno putovanje, propusti u isplati izdataka na temelju knjigovodstvenih dokumenata čija forma nije vjerodostojna što je suprotno članku 51 stavku 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta kao i propusti vezani za odobravanje naloga za službeno putovanje u inozemstvo).
- Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabave robe i usluga što je imalo negativan utjecaj na učinkovitost trošenja sredstava proračuna kapitalnih potreba. Iz navedenih razloga planirana sredstva proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od 2005. do 2008. godine neiskorištena su u iznosu od 1.063.147,00 KM.
- Sredstva proračuna kapitalnih potreba planirana u 2005. godini trošena su tijekom proračunske 2008. godine, što je u suprotnosti sa odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2008. godine, osim navoda u točki 3, nema značajnijih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

13

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i

- Postojeće pravilnike o internim kontrolama potrebno je doraditi u djelu kontrolnih aktivnosti te procjene i

upravljanja rizikom. Neuspostavljanje cjelovitog i adekvatnog sustava internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, korištenja i evidentiranja proračunskih sredstava, a posebno u dijelu: blagajničkog poslovanja i obračuna naknada za službena putovanja, pravilne evidencije izdataka za troškove električne energije, utroška ulja za loženje, komunalnih usluga – izdatci za telefonske usluge, troškova popravke i održavanja motornih vozila i troškova reprezentacije (točka 5.1 Nacrta izvješća).

- Obračun i isplata dijela naknada za službena putovanja vršeni su suprotno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja (točka 5.3 Nacrta izvješća).
- Izdatci za troškove električne energije vršeni su suprotno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, Instrukciji o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Uputstva o načinu plaćanja ulaznih faktura i ostalih obveza proračunskih korisnika (točka 5.3 Nacrta izvješća).
- Za ostvarene izdatke Odjela za utrošak ulja za loženje nisu doneseni normativi utroška, te smatramo da je potrebno izraditi procedure i pravila za kontrolu i nadzor nad utroškom ulja za loženje u Odjelu (točka 5.3 Nacrta izvješća).
- Izdatci za usluge medija vršeni su suprotno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Uputstva o načinu plaćanja ulaznih faktura i ostalih obveza proračunskih korisnika (točka 5.3 Nacrta izvješća).
- U djelu obavljanja zakonom utvrđene djelatnosti Odjela potrebno je pokrenuti aktivnosti na usaglašavanju odredaba Odluke o dopunskim pravima obitelji poginulih boraca i RVI sa Zakonom koji regulira navedena prava (točka 5.2 Nacrta izvješća).

Po našem mišljenju, financijsko poslovanje Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine, osim efekata navoda u kvalifikacijama, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

14 Odjel za javnu sigurnost

- Odjel nije postupio sukladno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, u dijelu izrade pravilnika i drugih akata, radi zaštite imovine, poštovanja zakonskih propisa i pouzdanosti financijskog poslovanja.
- Neuspostavljanje adekvatnog sustava internih kontrola u dijelu planiranja bruto plaća, izdataka za opravku i održavanje vozila, usluga reprezentacije, zapošljavanja po ugovorima o djelu, kod izdataka reklamnog materijala i darova, korištenja telefona i Interneta, korištenja uredskog materijala i opreme, izlazaka iz zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, vođenja „dnevnika rada“ za obavljanje poslova i zadataka službenika ili namještenika, službenih putovanja, kao i primjene propisa o javnim nabavama i utvrđivanja normativa utroška goriva po pojedinim vozilima.
- Nisu ispoštovane odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu tehničkog prijama objekata i odobrenja za građenje.
- Odjel se nije pridržavao donesenog Organizacijskog plana kada je u pitanju popunjavanje upražnjenih

pozicija, odnosno pet (5) pozicija je nepopunjeno.

- Izdatci za bruto plaće nisu pravilno planirani, odnosno one nisu planirane sukladno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, u smislu više planiranja sredstava za PIO na teret poslodavca.
- Za usluge osiguranja zaključen je aneks ugovora u iznosu od 8.190,00 KM mjesečno, bez provođenja postupka javne nabave i donošenja odluke o dodjeljivanju ugovora, što je suprotno Zakonu o javnim nabavama BiH.
- Odjel je koristio izravni sporazum kod nabave robe i vršenja usluga u iznosu od 79.079,59 KM. Vršeno je usitnjavanje iznosa s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.
- Izdatci po ugovorima o djelu u iznosu od 39.668,17 KM trošeni su za angažiranje osoba na poslovima koji su se kontinuirano obavljali, a što je suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Izdatci za reklamni materijal i poklone u iznosu od 1.408,00 KM, nastali su bez pisane procedure.
- Za nabavu opreme za spasavanje iz ruševina, vatrogasne opreme i osiguranja zaposlenih dodijeljeni su ugovori, iako nije osigurana stvarna konkurencija.
- Kod utroška goriva za motorna vozila u iznosu od 27.565,93 KM, Odjel nije utvrdio normative utroška goriva po vozilima.
- Odjel nije sačinjavao detaljan plan aktivnosti nabave robe i usluga, što je imalo negativan utjecaj na učinkovitost trošenja sredstava proračuna kapitalnih potreba.

Po našem mišljenju, osim za navode iz prethodnog stava, financijsko poslovanje Odjela za javnu sigurnost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

15

Odjel za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove

- Nakon usvajanja Zakona o prostornom planiranju i građenju, Odjel nije predložio Vladi Brčko distrikta BiH, na usvajanje, pravilnike predviđene člankom 153 navedenog zakona, koji bi bili temelj za reguliranje sustava internih kontrola u značajnim procesima poslovanja.
- Odjel, u fazi planiranja proračuna, nije poštovao odredbe članka 20 točke d. Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, posljedica čega je nizak postotak ostvarenja tekućeg proračuna (55,78%), što ukazuje na činjenicu da proračunska sredstva za tekuće potrebe nisu učinkovito korištena.
- Odjel nije sačinjavao detaljan plan aktivnosti nabave robe i usluga kao i plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište. Neiskorištena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2006. do 2008. godine iznose 1.514.862,36 KM, što ukazuje na činjenicu da sredstva za kapitalne potrebe također nisu učinkovito korištena.
- Odjel nije dosljedno poštovao odredbe članka 7 stavaka 3 i 4, Pravilnika o internoj kontroli u oblasti utroška uredskog materijala.
- Odjel nije dosljedno poštovao odredbe članka 4 stavaka 3 i 4 Pravilnika o internoj kontroli Odjela koji se odnosi na

troškove reprezentacije.

- Odjel nije vršio nabavu robe sukladno ugovoru i tenderskoj dokumentaciji.
- Odjel nije dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine (članak 11 stavak 4 točka d pod 1).

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u razdoblju **1. 1. – 31. 12. 2008.** godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

16

Odjel za gospodarski razvoj, šport i kulturu

- Neuspostavljanje adekvatnog sustava internih kontrola u dijelu planiranja bruto plaća i naknada, isplata grantova neprofitnim organizacijama, kod izdataka reprezentacije, reklamnog materijala i darova, primjene propisa o javnim nabavama, utvrđivanja normativa utroška goriva po pojedinim vozilima i kod izdataka za kapitalne projekte, u dijelu kontrolnih aktivnosti.
- Nije donesena zakonska regulativa koja će urediti oblast športa i kulture.
- Grantovi pojedincima u iznosu od 139.450,00 KM, realizirani su bez zapisnika o pojedinačnom vrednovanju projekata, dostavljenih izvješća o realizaciji projekta, priloženih kopija računa kojim se pravdaju utrošena sredstva, što je suprotno Odluci o utvrđivanju kriterija za raspodjelu novčanih sredstava za turizam, šport i kulturu s pozicija grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2008. godinu.
- Grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.233.014,56 KM, realizirani su bez dostavljenih rješenja o upisu u sudski registar, izvješća o radu za prethodnu godinu, financijskog plana i plana rada za tekuću godinu, razmatranja i ocjene od strane Povjerenstva i kopija računa za prethodnu godinu, što je suprotno člancima 7 i 22 Odluke.
- Odjel je koristio izravni sporazum kod nabave robe i vršenja usluga u iznosu od 83.601,62 KM. Nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, zbog usitnjavanja nabava.
- Izdatci za reprezentaciju u iznosu od 101.909,06 KM, vršeni su bez propisanih ograničenja u pogledu visine, raspolaganja novčanim sredstvima i obrazloženja na koju manifestaciju se odnose.
- Izdatci za reklamni materijal i darove u iznosu od 137.013,70 KM, realizirani su bez pisanih procedura.
- Utrošak ulja za loženje u iznosu od 20.791,00 KM, vršen je bez utvrđene procedure praćenja utroška ulja za loženje.
- Odjel nije sačinjavao detaljan plan aktivnosti nabave robe i usluga što je imalo negativan utjecaj na učinkovitost trošenja sredstava proračuna kapitalnih potreba.
- Za projekat „Rekonstrukcija i investicijsko održavanje lučkih kapaciteta u JP „Luka“ Brčko“, tijekom 2006, 2007. i 2008. godine utrošeno je 560.191,23 KM. Za navedeni projekat korišteno je nekoliko različitih postupaka kod dodjele ugovora što je suprotno člancima 1 i 28 Zakona o javnim nabavama BiH, u djelu osiguranja pravedne i aktivne konkurencije. Odjel je sproveo postupak odabira ponuđača iako se nisu stekli

uvjeti da izvođač radova može nesmetano obavljati poslove usljed čega su zaključeni ugovori raskidani.

- Odjel nije vršio obračun penala izvođaču radova za prekoračenja rokova utvrđenih ugovorom.
- Trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2005. godine u iznosu od 103.072,35 KM je nastavljeno i u 2008. godini, što je u suprotnosti s člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Po našem mišljenju, osim za navode iz prethodnog stavka, finansijsko poslovanje Odjela za gospodarski razvoj, šport i kulturu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

17

Direkcija za financije

- Neuspostavljanje adekvatnog sustava internih kontrola u dijelu planiranja bruto plaća, kod izdataka reprezentacije, reklamnog materijala i darova, usluga stručnog usavršavanja, plaćanje računa za robu, usluge i izvedene radove, kompjutorskih usluga, primjene propisa o javnim nabavama, nepostojanje koordinacije u radu između službi i menadžmenta, utvrđivanja normativa utroška goriva po pojedinim vozilima, kod izdataka za kapitalne potrebe u dijelu kontrolnih aktivnosti i nije donesen plan rizika za 2008. godinu, kao osnova za rad interne kontrole.
- Nedosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u dijelu analitičkog evidentiranja poreskih obveza, naplate i pokretanja postupka prinudne naplate za poreske obveze koje nisu plaćene u vrijeme dospelosti, provođenja svih mjera prinudne naplate i osiguranja da rok za primjenu mjera prinudne naplate ne istekne, otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao, kod izdavanja poreskih uvjerenja i vođenja prekršajnih naloga.
- Direkcija nije pripremila Pravilnik o reviziji i nije predložila članove Vijeća za računovodstvo i reviziju Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
- Raspoređivanje državnih službenika na pojedina radna mjesta vršilo se suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Vršeno je usitnjavanje nabava kod provođenja izravnog postupka, što je suprotno Zakonu o javnim nabavama BiH.
- Izdatci za reklamni materijal i darove realizirani su bez pisanih procedura.
- Izdatci za stručno usavršavanje, u dijelu obuke za interne revizore realizirani su suprotno Odluci o realizaciji Plana stručnog usavršavanja i obrazovanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH za 2008. godinu.
- Utrošak lož ulja vršen je bez utvrđene procedure praćenja utroška lož ulja.
- Direkcija nije vršila obračun penala izvođačima radova za prekoračenje rokova utvrđenih ugovorom.
- Ugovori o djelu realizirani su za plaćanje raznim povjerenstvima, i to: nisu poštovana analitička ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima i terćenja izdataka organa ili institucije za koga je izvršena usluga, nije donesena odluka o imenovanju, bez jedinstvenih kriterija o radu povjerenstva. Zaključivani su mjesečni ugovori o djelu s članovima povjerenstva za konkretne i jednokratne poslove

	<p>koji su se kontinuirano ponavljali i nema dokaza da su poslovi vršeni van radnog vremena.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2005. godine nastavljeno je tijekom 2008. godine, što je suprotno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.</li> </ul> <p>Po našem mišljenju, osim za navode iz prethodnog stavka, finansijsko poslovanje Direkcija za financije za razdoblje 1.1. – 31.12.2008. godine, nema značajnih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.</p>
<p>18 Povjerenstvo za papire od vrijednosti</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sustav internih kontrola nije uspostavljen u dijelu usuglašenosti iznosa prikupljenih prihoda, zatim u dijelu koji se odnosi na postojanje evidencija o naplaćenim prihodima, kao i u dijelu postojanja pravila, odnosno ograničenja u trošenju novčanih sredstava od strane ovlaštenih osoba.</li> <li>• Nije pravodobno pokrenuta procedura raspisivanja javnog natječaja za popunu rukovodećih radnih mjesta što je imalo kao posljedicu donošenje Odluke o obavljanju dužnosti nakon isteka mandata.</li> </ul> <p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2008. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnijih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.</p>
<p>19 Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sustav internih kontrola nije uspostavljen u dijelu planiranja proračunskih sredstava i trošenja odobrenih proračunskih sredstava, zatim u dijelu koji se odnosi na obračun troškova dnevnica za službena putovanja, kao i u dijelu potpisivanja ugovora nakon početka pružanja usluga.</li> </ul> <p>Po našem mišljenju, osim efekata navoda iz prethodnog stavka, finansijsko poslovanje Ureda koordinatora Brčko distrikta Bosne i Hercegovine pri Vijeću ministara Bosne i Hercegovine u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2008. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno s važećim zakonskim propisima kao i odobrenim pozicijama proračuna.</p>
<p>20 Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nije uspostavljen sustav internih kontrola, u dijelu procjene rizika u određenim dijelovima poslovanja, to jest nisu poduzete mjere za otklanjanje mogućih rizika, nije osigurano adekvatno vođenje evidencija o prisustvu na poslu, nije dosljedno ispoštovan Zakon o javnim nabavama u dijelu poštovanja konkurencije, nije na adekvatan način izvršen popis imovine, nije ispoštovana procedura donošenja finansijskog plana predviđena Pravilnikom o izradi proračuna, nisu doneseni ostali akti predviđeni Smjernicama za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.</li> <li>• Ured nije poduzeo sve potrebne mjere za naplatu prihoda od izdavanja imovine Brčko distrikta u zakup u dijelu dosljedne primjene Zakona o zakupu poslovnih prostora i zgrada BiH i ugovora s korisnicima.</li> <li>• Izdatci za bruto plaće nisu pravilno planirani, odnosno nisu planirani sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, u smislu izostavljanja iz plana pozicija koje neće biti popunjene tijekom poslovne godine.</li> <li>• Nisu vršena sravnjenja realiziranih izdataka sa računovodstvom u Direkciji za financije što je rezultiralo da su izdatci za građevinske radove knjiženi na teret izdataka za održavanje vozila, a što nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu i Obavjesti o obveznom usklađivanju tekućih i kapitalnih izdataka.</li> </ul>



- Ured nije sačinjavao detaljan plan aktivnosti na realizaciji projekata kapitalnog proračuna što je imalo za posljedicu da tijekom 2008. godine nije realizirano 2.601.804,28 KM.
- Vršeno je ulaganje sredstava iz kapitalnog proračuna u objekte koji nisu u vlasništvu Brčko distrikta, umjesto da se isti financiraju iz grantova, što je suprotno Zakonu o proračunu Brčko distrikta i Uputi Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.
- U Uredu nije uspostavljeno uredsko poslovanje u smislu pravilnog signiranja, sortiranja i čuvanja radne i druge dokumentacije, što je suprotno Odluci o uredskom poslovanju i Uputi o načinu vršenja uredskog poslovanja Brčko distrikta BiH.

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2008. godine, osim navoda iz prethodnog stavka, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

21 Zavod za zapošljavanje

Po našem mišljenju financijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultat poslovanja i izvršenje proračuna Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Financijsko poslovanje Zavoda tijekom 2008. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na potrebu dogradnje sustava internih kontrola u dijelu postupaka procjene i upravljanja rizicima u poslovanju i računovodstvenog sustava u dijelu usklađivanja računovodstvenih politika s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

22 JP Radio Brčko

- Nije uspostavljen sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu neusklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima u dijelu izbora i imenovanja ravnatelja i upravnog odbora, neusuglašenost potraživanja od kupaca, neusuglašenost obveza prema dobavljačima kao i neizmirenje nastalih obveza po osnovi poreza i doprinosa na plaće.
- Potraživanja u iznosu od 225.889,00 KM nisu usuglašavana tijekom tekuće i proteklih poslovnih godina, te ne postoje pouzdane informacije o ročnosti potraživanja.
- Obveze u iznosu od 75.830,00 KM nisu usuglašivane tijekom tekuće i proteklih poslovnih godina.
- Javno poduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. do dana završetka naše revizije nije utvrdilo način pokrića gubitka (članak 49 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH).
- U razdoblju od 2005. do 2008. godine vršen je obračun poreza i doprinosa na plaće a da nisu vršene uplate istih sukladno odredbama Odluke o osnovici i doprinosu za zdravstveno osiguranje Brčko distrikta BiH, odredbama Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i odredbama članka 8 Odluke o načinu primjene propisa entiteta na području Brčko distrikta BiH iz oblasti poreza i doprinosa.
- Javno poduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. nije sačinilo sanacijski program mjera za prevazilaženje ozbiljnog problema nelikvidnosti.

- Javno poduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. nije osnivaču predlagalo program mjera o načinu pokrića gubitka.

Po našem mišljenju, zbog navoda iz prethodnog stavka, finansijska izvješća Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d.o.o., ne prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2008. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

23

JP „Luka“ Brčko

- Javno poduzeće, nije uz finansijska izvješća, objavljivalo vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene u iznosu od 163.676,00 KM, koja je uključena u dobit tekućeg poslovanja, što je u suprotnosti s člankom 39 Međunarodnog računovodstvenog standarda 8.
- Javno poduzeće, nije priznavalo efekte poslovnih promjena i drugih događaja u trenutku njihovog nastanka, i isti nisu evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 250.853,70 KM, niti su uključeni u finansijska izvješća u razdobljima na koja se odnose, što nije sukladno točki 22 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća.
- Javno poduzeće, nije sačinjavalo bilješke uz finansijska izvješća koje sadržavaju dodatne informacije o pozicijama iz bilance stanja i bilance uspjeha, što nije sukladno članku 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda i članku 21 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća.

Po našem mišljenju, osim mogućih utjecaja navoda iz prethodne točke, finansijska izvješća Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2008. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Finansijsko poslovanje Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. tijekom 2008. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

24

Garantni fond Brčko distrikta

- Garantni fond, tijekom 2008. godine, nije imao uspostavljen sustav internih kontrola koji se ogledao u nepostojanju podzakonskih akata, pravilnika i procedura koji reguliraju odobravanje kreditnih garancija za mala i srednja poduzeća i samostalne poduzetnike, u nepravilnostima kod pojedinačnog raspolaganja sredstvima na računu fonda u iznosu višem od predviđenog, te propusta u obračunu dnevnica za službena putovanja i sl.
- Garantni fond je obavljao djelatnost kratkoročnog plasmana novčanih sredstava drugoj pravnoj osobi, odnosno obavljao djelatnost za koju nije osnovan, što je suprotno članku 4 Odluke o osnivanju Garantnog fonda i članku 6 Statuta Garantnog fonda.
- Garantni fond je vršio isplate, dnevnica za službeno putovanje u zemlji i inozemstvu, članu Upravnog odbora koji je imenovan Odlukom gradonačelnika iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH, što je u suprotnosti s člankom 2 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, broj: 01-014-008501/06 od 3. srpnja 2006. godine.
- Nije postojao akt koji regulira proceduru, visinu i način obračuna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

- Vršene su isplate novčanih sredstava u višim iznosima, bez odobrenja Upravnog odbora, a što je suprotno odredbama članka 31 točke 8 Statuta Garantnog fonda.
- Garantni fond je vršio isplatu sredstava za reprezentaciju a da pri tome nisu bila propisana pravila i procedure kojima bi se regulirali uvjeti i način trošenja i odobravanja, te visina pojedinačnih računa za reprezentaciju.

Po našem mišljenju financijska izvješća istinito i objektivno daju pregled o financijskom položaju, rezultatima poslovanja Garantnog fonda, na dan 31. prosinca 2008. godine sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Garantnog fonda tijekom 2008. godine bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, osim za navedena odstupanja od odredaba:

- Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH,
- Statuta Garantnog fonda (točka 3 stavak 2 i stavak 5),
- Odluke o osnivanju (točka 3 stavak 2),
- Odluke o naknadama troškova službenog putovanja (točka 3 stavak 3),
- Pravilnika o radu zaposlenika Garantnog fonda (točka 3 stavak 5).

25

Fond zdravstvenog osiguranja

- Nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola, u dijelu procjene rizika u određenim dijelovima poslovanja pa prema tome nisu poduzete mjere za otklanjanje mogućih rizika, nije osigurano adekvatno vođenje evidencija o prisustvu na poslu, nije dosljedno ispoštovan Zakon o javnim nabavama u dijelu poštovanja konkurencije, nije na adekvatan način izvršen popis imovine, obveza i potraživanja i stanja gotovine, nije izvršena raspodjela viška prihoda nad rashodima sukladno Odluci o osnivanju FZO-a.
- Nije ispoštovana procedura donošenja financijskog plana predviđena Zakonom o zdravstvenom osiguranju.
- Nije osigurano evidentiranje i iskazivanje ukupnog iznosa zdravstvenih usluga, izvršenih od ustanova u vlasništvu Brčko distrikta, što je imalo za posljedicu obznajivanje troškova zdravstvene zaštite osiguranim osobama u manjem iznosu nego što su stvarno nastali.

Po našem mišljenju, osim učinaka koje na financijsko izvješće mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, financijska izvješća daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, financijskog stanja FZO-a, na dan 31. 12. 2008. godine, rezultate poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje FZO-a tijekom revidirane godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, osim za navedena odstupanja od Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakona o javnim nabavama BiH i Odluci o osnivanju FZO-a.

26

JP „Komunalno“ Brčko distrikt BiH

- Poduzeće je tijekom 2008. godine sukcesivno donosilo normativne akte, tako da oni nisu primjenjivani na cijelu godinu. U nedostatku pojedinih pravilnika pojedina pitanja rješavana su odlukama Upravnog odbora i menadžmenta bez unaprijed definiranih kriterija i mjerila za njihovu

primjenu. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama je uopćen i sadrži alternativna rješenja koja se ne mogu istovremeno primjenjivati. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta je usvojen koncem godine a Pravilnik o plaćama i drugim primanjima tek u 2009. godini, tako da tijekom godine nisu zaključeni ugovori o radu sa zaposlenicima, niti je vršeno popunjavanje upražnjenih pozicija. Navedeni propusti ukazuju na nepotpuno i nepravodobno uspostavljanje sustava internih kontrola i povećavaju rizike u poslovanju i izvješćivanju Poduzeća.

- Izbor postupaka nabave vršen je bez prethodnog donošenja plana nabava, tako da, u određenom broju slučajeva, vrijednosni razredi ne odražavaju godišnje potrebe za određenom vrstom dobara i usluga nego vrijednost tekuće nabave i žurnost njenog okončavanja radi omogućivanja redovnog obavljanja djelatnosti poduzeća, što umanjuje razinu konkurentnosti i transparentnosti u procesu nabava.
- Diobena bilanca s Vladom Brčko distrikta BiH nije okončana, tako da financijska izvješća ne odražavaju utjecaj sredstava Vlade na poslovanje poduzeća, što umanjuje njihovu realnost.

Po našem mišljenju financijska izvješća, osim efekata navoda u prethodnom stavku, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultat poslovanja Poduzeća i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Poduzeća tijekom 2008. godine je, osim navoda u prethodnom stavku, bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.“

Iz navedenih pokazatelja po vrstama revizijskih izvješća može se konstatirati da je s nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 2, uvjetnim ili osim za 24, što ukazuje da je svijest i potreba za javnom odgovornošću osoba u institucijama – odjelima koji upravljaju javnim resursima u odnosu na prethodnu godinu znatno poboljšana. Navedeno se može promatrati kroz tabelu iskazanih mišljenja za 2006, 2007. i 2008. godinu.

Iskazana mišljenja o provedenim revizijama odjela i institucija za 2006, 2007. i 2008. godinu.

Mišljenja	2006		2007		2008	
	broj	%	broj	%	broj	%
Bezuvjetno	0	-	0	-	0	-
Isticanje predmeta	0	-	0	-	0	-
Uvjetno	13	65	14	56	24	92
Nepovoljno	6	30	11	44	2	8
Suzdržano	1	5	0	0	0	-
Ukupno	20	100	25	100	26	100

## 5. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

Za kratko djelovanje Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, uočen je napredak kod određenog broja odjela i institucija, a što se ogleda u danim mišljenjima u odnosu na prethodnu godinu.

Provedenim revizijama također, uočili smo da se pojačala odgovornost trošenja javnih financijskih sredstava. Veći dio korisnika proračuna je primijenio preporuke revizora, ali još uvijek tijekom revizije utvrđujemo značajne nedostatke kod određenih korisnika proračuna

Sumirajući rezultate financijskog poslovanja i financijskih izvješća institucija – odjela proračuna Brčko distrikta BiH za 2008. godinu, a na temelju iskazanih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatira se da su u poslovanju institucija – odjela prisutne značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji se evidentiraju u nalazima revizora, a na koje su upućene preporuke u svrhu otklanjanja istih.

Jedan od najučestalijih propusta jeste još uvijek neuspostavljen sustav internih kontrola, kao osnovni preuvjet za uredno i učinkovito poslovanje, poštovanje utvrđenih politika, zaštitu sredstava, sprečavanje grešaka, kao i točnu i potpunu financijsku evidenciju i pravodobne i pouzdane financijske informacije. Kod revidiranih institucija ne postoje jasna pravila kojima se precizira način trošenja proračunskih sredstava, niti jasno precizirane odgovornosti zaposlenih za nenamjensko trošenje istih. Također, uočili smo da se dio akata nije dosljedno provodio, što je imalo za posljedicu nepotpunu primjenu zakonskih i podzakonskih akata kojima je regulirano njihovo poslovanje, kao i neučinkovito korištenje odobrenih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe.

Iako su proračunski korisnici, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, članak 36 stavci 1, 2 i 3 i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, kao i Smjernicama gradonačelnika, bili obvezni donijeti pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima, najveći broj proračunskih korisnika nije donio iste. Kod dijela proračunskih korisnika koji su donijeli navedeni pravilnik o internim kontrolama, izvršenom revizijom za 2008. godinu, konstatirano je da istim nisu jasno definirani upravljački, administrativno kontrolni i računovodstveno kontrolni postupci, a posebno postupci procjene rizika i provođenja nadzora od strane menadžmenta, što je sve imalo odraza na uspostavljanje funkcionalnog sustava internih kontrola i pojavu nepravilnosti i propusta u radu.

Navedeno obrazlažemo time da su realizirani značajni projekti u odjelima i institucijama, a da se pri tome nismo uvjerali da postoje i odgovorne osobe za realizaciju istih.

Odjeli i institucije izrađuju i planiraju proračun sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna. Planiranje sredstava nije vršeno na temelju realnih potreba i relevantnih pokazatelja. Kod odjela i institucija nije jasno na temelju čega je predviđen određeni iznos sredstava za pojedinačne planirane proračunske pozicije. Planirani iznosi sredstava nisu neposredno povezani s predviđenim zadaćama, ciljevima i planom rada, kako bi bilo moguće pratiti pojedinačne stavke po svakom izdatku.

Izvršenim uvidom u pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, odnosno organizacijske planove revidiranih korisnika, konstatirana je neusuglašenost sistematiziranog broja radnih mjesta sa brojem izvršitelja za koja se sredstva odobravaju proračunom, kao i stvarnog broja zaposlenih na kraju 2008. godine. Posljedica navedenog je neadekvatna raspodjela poslova i zadataka i angažiranje izvršitelja zaključivanjem ugovora o djelu, suprotno pozitivnim zakonskim propisima.

Provedenim revizijama utvrđeno je da kapitalni projekti nisu planirani sukladno realnim mogućnostima, odnosno da su sredstva odobrena, a da se nisu stvorile zakonske pretpostavke za realizaciju istih.

Pored toga postupci javnih nabava za kapitalne projekte ne pokreću se pravodobno, tako da se odobrena sredstva ne mogu potrošiti u roku predviđenom zakonom. Revidirane institucije nisu u potpunosti poštovale odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u smislu sačinjavanja detaljnog plana aktivnosti nabave robe, usluga i ustupanju radova, što je imalo za posljedicu nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna.

Izvršenje kapitalnih projekata za 2008. godinu čini iznos od 34,14% izvršenja, što smatramo bespotrebним zadržavanjem javnog novca.

Također uočili smo nepravilnosti kod priprema tenderske dokumentacije u dijelu priprema, poštovanja predviđenih procedura, što je imalo za posljedicu obnavljanje postupaka i mogućnosti žalbi.

Svaka od preporuka Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH upućena pojedinačno menadžmentima institucija – odjela i prezentirana Skupštini Brčko distrikta BiH u javnom izvješću predstavlja realizaciju dijela osnovne zadaće Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, sa svrhom da potakne i utječe na poboljšanje cjelokupnog financijskog poslovanja na prostorima Brčko distrikta BiH.

**Zamjenici glavnog revizora:**

**Tomo Vozetić, dipl. oec.**

---

**Božo Zimonjić, dipl. oec.**

---

**Glavni revizor:**

**Dževida Hodžić, dipl. oec.**

---