

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

Broj: 01-02-03-13-397/12

R: 06-07; 011-07/12

JAVNO IZVJEŠĆE
ZA 2011. GODINU

Brčko, kolovoz 2012. godine

Javno izvješće o provedenim revizijama u 2011. godini

UVOD

Javno izvješće za 2011. godinu sadrži nalaze i preporuke obavljenih financijskih revizija poslovanja odjela i institucija, kao i nalaze i mišljenja na financijska izvješća proračuna Brčko distrikta. Javnim izvješće informiramo Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH za 2011. 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 internetskoj stranici <http://www.revizori-bdbih.ba> na bosanskom, hrvatskom i srpskom jeziku.

1. PREDMET REVIZIJE

Javno izvješće o provedenim revizijama u najkraćem daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za proračunsku 2011. godinu, došao Ured za reviziju tijekom procesa provođenja revizije u odjelima, institucijama i javnim poduzećima 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 i racionalno upravljanje javnim sredstvima.

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

Revizija financijskog poslovanja u 2011. godini izvršena je dijelom obavljanjem prerevizija u tijeku proračunske godine koja je predmet revizije o čemu su sastavljena pisma menadžmentu koja su sadržavala nalaze i preporuke o uočnim nepravilnostima. Revidirane institucije su na temelju dostavljenih pisama menadžmentu mogle izvršiti određene ispravke u tijeku proračunske godine bez posljedica na konačno mišljenje o financijskom poslovanju i financijskim izvješćima za 2011. godinu.

Sva revizorska izvješća koja su sadržana u Javnom izvješću prije konačnog slanja Skupštini i klijentima bili su upućeni klijentima u vidu nacрта radi uvida i očitovanja, a u svezi 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 15 dana od dana dostavljanja primjedbi.

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

2. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

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

Sukladno članku 11 Zakona, Ured je nadležan da vrši reviziju:

- a) javne uprave Brčko distrikta BiH, Skupštine Brčko distrikta BiH, pravosudnih institucija, javnih fondova i zavoda i drugih institucija koje se financiraju iz proračuna Distrikta;
- b) javnih poduzeća, poduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50%;
- c) institucija ili aktivnosti koje dobivaju proračunska sredstva ili donirana sredstva drugih razina vlasti iz zemlje i inozemstva bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt.

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

Reviziju smo obavili sukladno sa 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 potrebnim za osiguravanje dovoljnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da financijska izvješća ne sadrže materijalno-značajna pogrešna izvješća uzrokovane pogreškama, 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.

3. MIŠLJENJE REVIZORA

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2011. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na INTOSAI Međunarodnim standardima, izvršio je reviziju financijskih izvješća Brčko distrikta BiH i reviziju financijskog poslovanja u 19 institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH, kao i reviziju financijskih izvješća u 2 fonda i Zavodu za zapošljavanje i 3 javna poduzeća. Sva navedena revizijska izvješća prezentirana su pojedinačno, a u ovom izvješću objedinjeni.

Nakon izvršene revizije kod odjela i institucija sastavljena su izvješća o reviziji s mišljenjem revizora o financijskim izvješćima i financijskom poslovanju za 2011. godinu i regularnosti transakcija o kojima ti računi izvješćuju.

Revizorska mišljenja u izvješćima o izvršenim revizijama za 2011. godinu izražena su u dva dijela suglasno ciljevima revizije:

- prvi dio se odnosi na ocjenu revizora o tome jesu li godišnja financijska izvješća klijenta na dan 31. 12. 2011. godine sastavljena sukladno zakonskim propisima i važećim

računovodstvenim standardima, i daju li istinit i objektivan prikaz poslovanja po svim materijalno-značajnim pitanjima,

- drugi dio mišljenja se odnosi na ocjenu revizora o tome je li finansijsko poslovanje revidiranog subjekta za 2011. godinu u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Iskazana mišljenja, prema prihvaćenoj metodologiji međunarodne revizije i INTOSAI standarda, kao i metodologiji donesenog od Ureda, imaju sljedeća značenja:

Pozitivno mišljenje revizora (bezuwjetno mišljenje).

Pozitivno mišljenje se daje kada revizor zaključi da finansijska izvješća i finansijsko poslovanje pružaju istinit prikaz u svim značajnim aspektima, sukladno s primjenljivim okvirom finansijskog izvješćivanja:

- finansijska izvješća su pripremljena korištenjem prihvatljivih računovodstvenih osnova i politika;
- koje su dosljedno primjenjivane;
- izvješća su usklađena sa zakonima i relevantnim propisima;
- stajališta iznesena u finansijskim izvješćima su dosljedna s revizorovim znanjem o revidiranom subjektu;
- sva materijalna pitanja relevantna za finansijska izvješća adekvatno su objelodanjena.

Mišljenje s rezervom (uwjetno mišljenje).

Kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja o jednoj ili više pozicija u godišnjem izvješću (zbog otkrivanja materijalnih pogrešaka, koje su značajne, ali nisu bitne za razumijevanje godišnjeg izvješća u cjelini), tada se treba izraziti uwjetno mišljenje, rezerva na pojedine pozicije, koje treba opisati kao ograničenja (kvalifikacije), te naznaku mogućih ispravaka finansijskih izvješća i finansijskog poslovanja za koje bi se moglo utvrditi da su nužni.

Neusklađenost sa zakonskom i drugom regulativom, u materijalno-značajnim aspektima, revizor će izraziti u drugom dijelu mišljenja.

Suzdržavanje od davanja mišljenja.

Ako revizor nije u mogućnosti izraziti mišljenje u pogledu godišnjih izvješća, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja opsega koje je tako bitno da mišljenje koje je ocijenjeno u određenim pogledima ne bi bilo odgovarajuće, revizor se suzdržava od davanja mišljenja. To znači da nije bilo mogućnosti da se revizija izvrši sukladno s generalno prihvaćenim revizijskim načelima. Revizor će jasno i sažeto navesti razloge nemogućnosti izražavanja mišljenja.

Negativno mišljenje revizora.

Negativno mišljenje se izražava u slučajevima kada je učinak neslaganja od takvog materijalnog ili prožimajućeg značaja za financijska izvješća i financijsko poslovanje, da revizor zaključuje kako mišljenje s rezervom nije primjereno za obznanjivanje da financijska izvješća i financijsko poslovanje dovode u zabludu ili su nepotpuni.

Izražavanje takvog mišljenja jasno ukazuje da financijska izvješća i financijsko poslovanje nisu objektivno prikazali poslovanje revidiranog subjekta uz jasan opis svih postojećih razloga i, izuzev ako je to izvodivo, kvantificirati mogući učinak ili učinke za financijska izvješća i financijsko poslovanje. Takve informacije uobičajeno se daju u posebnom odjeljku u kojem se izražava mišljenje o financijskim izvješćima i financijskom poslovanju i treba sadržavati poziv za šire objašnjenje dano uz napomene uz financijska izvješća i financijsko poslovanje.

Neovisno od vrste mišljenja revizori u revizorskim izvješćima prema, **INTOSAI** standardima mogu u određenim situacijama „skrenuti pozornost“ (isticanje predmeta).

Skretanje pozornosti (isticanje predmeta) daje se kada je potrebno da se skrene pozornost na određene činjenice koje nisu imale utjecaja na revizorovo mišljenje, a revizor smatra za potrebno da se korisnik informira o tim činjenicama jer mogu imati utjecaja na financijska izvješća i financijsko poslovanje. Taj utjecaj ovisi od budućih radnji ili događaja koji nisu pod izravnom kontrolom klijenta, ali mogu utjecati na financijska izvješća i financijsko poslovanje.

Skretanje pozornosti na određena pitanja, odnosno naglašavanje pojedinih informacija ne smatra se izražavanjem rezerve na dano mišljenje i dodaje se u posebnom odjeljku nakon dijela u kojem je izraženo pozitivno mišljenje ili mišljenje s rezervom/uvjetno.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH prikazao je mišljenja o provedenim revizijama za 2011. godinu, kako slijedi:

R. br.	Naziv	Kvalifikacija	Mišljenje
1.	Proračun Brčko distrikta BiH	<p>1) Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH broj: 04.2-02-1727/08 od 14. 4. 2008. godine nije definirano:</p> <ul style="list-style-type: none"> • priznavanje i vrjednovanje nakon početnog priznavanja bilančnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, tražbine i obveze iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi), • reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje, u općoj uporabi i ostala sredstva Brčko distrikta BiH), • primjena MRS za javni sektor, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti s MRS-JS i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u financijskom izvješćivanju Brčko distrikta BiH (točka 5.1. Izvješća). <p>2) Proračunski korisnici prilikom planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, nisu postupili sukladno s odredbama članaka 12, 14 i 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u smislu da planiranje tekućeg proračuna nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima (točka 5.3.3. Izvješća).</p> <p>3) Obračun i isplatu plaća, pojedini proračunski korisnici, nisu vršili sukladno Detaljnom zahtjevu za plaće i usvojenom proračunu Brčko distrikta BiH, nisu vršili obračun plaća sukladno s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, te povećanje plaća nisu planirali i isplaćivali u okviru ograničenja, što je suprotno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima (točka 5.3.3. Izvješća).</p>	<p>Po našem mišljenju financijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH, izuzev mogućih učinaka navedenih pod 1), 4), 5) i u prethodnom pasusu, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. godine, rezultat poslovanja i izvršenje proračuna Brčko distrikta BiH za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje proračuna Brčko distrikta BiH tijekom 2011. godine, u svim materijalno-značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, izuzev za navedeno pod 1), 2) i 3) prethodnog pasusa.</p>

		<p>4) <i>Na dan bilanciranja nije vršena procjena naplativosti tražbina i potreban ispravak vrijednosti tražbina sukladno procjeni, kako to preporučuje Međunarodni računovodstveni standard 1 za javni sektor (točka 76), čime je iskazano stanje kratkoročnih tražbina u aktivi, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilance stanja, na dan 31. 12. 2011. godine, precijenjeno najmanje za iznos sumnjivih i spornih tražbina (točka 5.4.1. Izvješća).</i></p> <p>5) <i>Popis stalnih sredstava izvršen je formalno preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, što ukazuje da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, što je suprotno odredbama članka 58 stavka 1) Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH. Izgrađena stalna sredstva u uporabi i dalje su knjigovodstveno evidentirana na kontima sredstava u pripremi, te za ista nije izvršen obračun amortizacije. Izuzev navedenog u evidencijama stalnih sredstava iskazana su sredstva i ulaganja u sredstva:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>• koja nisu u uporabi Brčko distrikta BiH (sredstva koja su diobenom bilancom dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine),</i><i>• za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti osigurati priljev budućih ekonomskih koristi ili uslužni potencijal (npr. ugrađeni vodomjeri nabavne vrijednosti 371.078,93 KM, troškovi bušenja bunara u kojima nije pronađeno izvorište pitke vode, ulaganje u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta: knjižnica na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici, vjerski objekti i sl.), što je u suprotnosti s točkom 7 MRS JS 1-Prezentacija financijskih izvješća,</i><i>• čija je nabavna vrijednost u trenutku nabave manja od 250,00 KM, što je suprotno odredbama članka 56 stavka 6) Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i članka 9 stavka 3 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.</i>	
--	--	--	--

		<p><i>Naprijed navedeni nedostatci i nepravilnosti imali su utjecaja na precijenjeno iskazivanje nabavne vrijednosti, ispravak vrijednosti i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u aktivi, odnosno u istom iznosu precjenjivanje pripadajućih izvora sredstava u pasivi bilance stanja na dan 31. 12. 2011. godine (točka 5.4.2. Izvješća).</i></p>	
2.	Ured gradonačelnika	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Ispražnjena radna mjesta u Uredu gradonačelnika nisu popunjavana sukladno Statutu Brčko distrikta BiH. Izbor četiri zaposlenika, za koje je trebalo raspisati javni natječaj, vršen je imenovanjem do gradonačelnika.</i> • <i>Nepridržavanje Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, u dijelu isplate naknada troškova prijevoza, troškova smještaja u inozemstvu i novčane naknade za službeno putovanje u inozemstvo u iznosu od 8.482,63 KM, za zaposlenike u drugim odjelima.</i> • <i>Vršeno je angažiranje osoba po ugovoru o djelu, za obavljanje poslova koji su u opisu i nadležnosti radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom Ureda, u iznosu od 14.520,00 KM. Naprijed navedeno je u suprotnosti s načelima zakonitosti, efikasnosti ekonomičnosti i transparentnosti, odnosno s člankom 4 Zakona izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.</i> • <i>Isplate dotacija neprofitnim organizacijama su ostvarene u iznosu od 2.734.157,94 KM. Odobrenim proračunom za 2011. godinu određena je namjena i korisnik dotacije za iznos od 2.442.000,00 KM, dok je iznos od 292.157,94 KM realiziran sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika. Navedenom Odlukom o kriterijima za dodjelu tekućih dotacija gradonačelnika nisu precizno definirana prava i kriteriji za dodjelu dotacija, kao i način i rokovi dokumentiranja istih.</i> <p><i>Ne postoji službena evidencija o broju i iznosu opravdanih dodijeljenih sredstava dotacija za prethodnu godinu, niti je osiguran nadzor nad utroškom ovih sredstava.</i></p>	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Ureda gradonačelnika tijekom 2011. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> • <i>Kapitalna sredstva planirana proračunom iz 2008. godine u iznosu od 69.254,55 KM su trošena u 2011. godini, što je suprotno članku 6 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.</i> • <i>Ured je vršio nabavu informatičke opreme u iznosu od 631.892,43 KM a da ista nije stavljena u funkciju, odnosno projekti nisu u cijelosti implementirani. S tim u svezi možemo zaključiti da nisu poštivane odredbe zaključenih ugovora, u dijelu predviđenih rokova isporuke i tehničkog prijama opreme i usluga.</i> • <i>Nije sastavljeno izvješće o popisu od internog popisnog povjerenstva, na način i u roku propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava. Interno popisno povjerenstvo nije izvršilo popis u Sektoru za informacijske tehnologije, te je Središnje popisno povjerenstvo koristilo knjigovodstvene podatke. Također, usvojeno je Izvješće o izvršenom popisu, iako nije usuglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje u Sektoru za informacijske tehnologije.</i> 	
3.	<p><i>Odjel za stručne i administrativne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>popunjavanje pozicije voditelja Pododjela za javne nabave, u vrijeme nenazočnosti rukovodećeg zaposlenika, nije izvršeno sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH,</i> • <i>dodjela dijela dotacija nevladinim organizacijama izvršena je na temelju dokumentacije koja je sadržavala određene formalne nedostatke, kao i bez definirane jedinstvene metodologije praćenja odobrenih projekata i načina dokumentiranja njihovog provođenja.</i> 	<p>Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka navoda u prethodnom pasusu, u financijskom poslovanju Odjela za stručne i administrativne poslove za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>

<p>4.</p>	<p><i>Odjel za javni registar</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Pravilnikom o pravu, načinu korištenja i uporabi mobilnih i fiksnih telefona u Odjelu, nije propisano ograničenje visine troškova za fiksne telefone bilo po izvršitelju ili telefonskom broju. Istim je predviđeno da je nerealno prekoračenje potrošnje telefonskih impulsa povreda radne discipline i podliježe disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti. Međutim, ostaje nedefinirano koji se iznos smatra „nerealnim prekoračenjem“ potrošnje telefonskih impulsa.</i> • <i>Odjel nije dosljedno poštivao Zakon o državnoj službi Brčko distrikta BiH, u slučaju povećanog opsega posla koji su sadržani u opisima poslova pojedinih zaposlenika u Organizacijskom planu. Na ime naknada po osnovi ugovora o djelu isplaćen je ukupan iznos od 14.646,00 KM.</i> • <i>Odjel se nije dosljedno pridržavao Zakona o javnim nabavama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka. Na ovaj način su realizirane dvije nabave u ukupnom iznosu od 112.126,95 KM.</i> • <i>Prilikom nabave dodatnih licencija i modula za sustav elektroničkog poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, Odjel nije, dosljedno poštivao ugovorom predviđena prava i obveze ugovornih strana, u dijelu naplate penala i naknade štete u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza u cijelosti. Vrijednost nabave je iznosila 479.910,00 KM, dok je aneksom ugovora, zbog neisporučenih licencija modula, kao i neizvršene poduke korisnika, ista smanjena i iznosi 470.316,00 KM.</i> • <i>Odjel nije dosljedno poštivao Zakon o javnim nabavama BiH, u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora kada je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.</i> • <i>Odjel se nije pridržavao Plana nabava roba, usluga i radova, tako da nije osigurana</i> 	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2011. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>
-----------	---------------------------------------	--	--

		<p><i>efikasna realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata, odnosno realizacija aktivnosti predviđenih Planom rada Odjela.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Odjel nije poduzeo aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju, s obzirom da je oprema u iznosu od 433.583,49 KM, nabavljena i plaćena, te izvršena poduka zaposlenika. Izmjenom Organizacijskog plana iz 2010. godine je unutarinja organizacija Odjela promijenjena tako da se Pododjel za geoinformacijski sustav (GIS) briše, i postaje sastavni dio Informacijskih tehnologija u okviru Ureda gradonačelnika. Oprema za GIS se i dalje evidentira u Odjelu, jer nije izvršena primopredaja i preknjižavanje opreme za GIS, koja je bila namijenjena Pododjelu za GIS. S obzirom da je napravljen trošak i da je izvršena poduka zaposlenika, te da se oprema i dalje vodi u Odjelu, trebalo bi izvršiti uvezivanje administracije u jedinstven informacijski sustav, a što bi u konačnosti unaprijedilo rad administracije i podiglo funkcioniranje javne uprave na viši stupanj.</i> 	
5.	<p><i>Odjel za zdravstvo i ostale usluge</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Odjel nije osigurao dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti u dijelu: definiranja pojma zdravstvenog radnika za obračun dodataka na plaću, kontrole računa za gorivo za motorna vozila, dokumentiranja opsega i vrste usluga po ugovoru o djelu, definiranja rokova realizacije subvencija za električnu energiju, pravodobne naplate prihoda osiguranicima izvan Brčko distrikta BiH.</i> • <i>Tijekom 2011. godine nisu dovršene aktivnosti na donošenju osnovnog paketa zdravstvenih usluga i standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i uspostavi integralnog informacijskog sustava za poboljšanje planiranja, izvršavanja i evidentiranja pruženih zdravstvenih usluga i razmjenu informacija između zdravstvenih institucija kojim bi se unaprijedila kvaliteta pruženih usluga i racionalnost u trošenju javnih sredstava.</i> • <i>Obračun plaća, dodataka na plaću i naknada u dijelu povećanja plaća</i> 	<p>Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge tijekom 2011. godine, u materijalno-značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

		<p><i>zaposlenicima u zdravstvu (bez administracije) vršen je na temelju odluka i odobrenog proračuna, bez preciznog definiranja pojma zdravstvenog radnika i postojanja pravne osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Izdatci za konzultantske usluge u iznosu 5.850,00 KM realizirani su bez vjerodostojnog dokumentiranja postojanja potrebe za istim, kao i nedosljednom primjenom propisa o javnim nabavama u dijelu izbora ponuđača, utvrđivanja vrijednosti obavljenih usluga i dokumentiranja opsega i kvalitete pruženih usluga.</i> • <i>Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izvršeno je nepravodobno i bez definiranja međusobnih obveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, opsega i kvalitete pruženih usluga s raspoloživim sredstvima Fonda.</i> • <i>Programom utroška sredstava za subvencioniranje troškova električne energije nisu definirani rokovi realizacije prava na subvenciju, što je dovelo do poteškoća u njihovoj realizaciji u dijelu pravodobnog izvješćivanja o stupnju realizacije programa.</i> • <i>Odjel nije osigurao potrebnu dinamiku prilikom realizacije dotacija na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje kategorija osiguranika za koje je obveznik Distrikt.</i> • <i>Odjel nije uspostavio efikasnost i dosljednu primjenu zakonskih propisa u realizaciji proračuna kapitalnih potreba, koja se ogleda u odsustvu adekvatnog i pravodobnog planiranja i poduzimanja potrebnih aktivnosti, što je dovelo do niskog stupnja izvršenja proračuna 13,97%, pokretanja realizacije složenih projekata bez njihovog pozicioniranja u DOP-u, osiguranja potrebnih sredstava ili suglasnosti za kreditno zaduženje za realizaciju istih, kao i poštovanja standardnih tehničkih procedura prilikom realizacije složenih projekata (idejno rješenje, idejni projekt, tehničke i druge suglasnosti i sl.).</i> 	
--	--	---	--

6.	<p>Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Odjel nije dosljedno primjenjivao Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijam i obradu zahtjeva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu obrade zahtjeva za poticaj, te načina i procedure vršenja kontrole dokumentacije na temelju koje se vrši isplata, nije usuglasio i doradio podzakonske akte te predvidio sankcije po osnovi uočenih nepravilnosti od strane naknadne kontrole, nije uredio sustav internih kontrola s ciljem smanjenja rizika odobravanja većeg iznosa sredstava u odnosu na iznos po utvrđenom činjeničnom stanju, nije predvidio način kontrole otuđenja mehanizacije i prerađivačkih kapaciteta.</i> • <i>Nije dosljedno poštovan Pravilnik o kretanju dokumentacije i internim kontrolama i procesima javnih nabava i Zakon o javnim nabavama u dijelu obrazloženj neprirodno niske ponude.</i> • <i>Nije osiguran jednak tretman i nediskriminacija prema svim ponuđačima, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.</i> • <i>Traženom posebnom dokumentacijom odnosno izjavom ili potvrdom o proizvedenim količinama se ne osigurava poticanje razvitka biljne proizvodnje koji doprinosi unapređivanju komercijalne poljoprivredne proizvodnje, kako to predviđa Zakon o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.</i> • <i>Nije dosljedno primjenjivan Zakon o javnim nabavama BiH, u dijelu pružanj potpunih informacija potrebnih za pripremu tenderske dokumentacije, kao i u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora zbog nedovoljnog broja prihvatljivih ponuda koje ne osigurava stvarnu konkurenciju.</i> • <i>Odjel nije dosljedno poštovao ugovorene obveze u dijelu roka za izvođenje radova i naplate penala u slučaju njihovog prekoračenja.</i> 	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2011. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>

<p>7.</p>	<p>Odjel za javne poslove</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, nije primjenjivan na način da se popunjavaju sve rubrike putnih naloga, tako da je evidentiranje netočno i nepouzđano a kontrola utroška goriva po korisnicima i po vozilima onemogućena.</i> • <i>Nisu poduzete sve mjere s ciljem pravovremene realizacije odobrenih proračunskih sredstava za održavanje javnih zelenih površina i ljetno čišćenje cesta i ulica u iznosu od 775.000,00 Odjel nije donio program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku, niti je osigurao ljetno čišćenje cesta i ulica na način kako je to regulirano Zakonom o komunalnim djelatnostima, i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima.</i> • <i>Izdatci za održavanje vozila za sve odjele i institucije Distrikta, koji se realiziraju preko Odjela, za 2011. godinu, ostvareni su u iznosu od 464.425,13 KM. Odjel nije, prilikom nabave usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata, obuhvatio i cijenu materijala potrebnog za održavanje. Odjel je donio Plan održavanja na motornim vozilima ali nije planirao održavanje po vozilima i po pojedinim vrstama radova. Doneseni plan ne omogućuje planiranje potrebnih količina i vrsta materijala za održavanje vozila, na temelju čega bi se planirao iznos sredstava potreban za nabavu istih.</i> • <i>Odjel nije prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije, pružio jasne i odgovarajuće informacije, koje su ponuđačima dovoljne za pripremu svojih ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi, čime bi se izbjegla mogućnost ulaganja žalbi i poništavanja postupaka nabava. Iz tih razloga sredstva za održavanje javnih zelenih površina i ljetno čišćenje cesta i ulica nisu realizirana kako su i odobrena.</i> • <i>Odjel nije osigurao da proračun kapitalnih potreba važi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena proračunom iz 2008. godine u iznosu od 977.970,98 KM su trošena u 2011. godini.</i> 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2011. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>
-----------	-------------------------------	---	--

<p>8.</p>	<p>Odjel za obrazovanje</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Planiranje i isplata povećanja bruto plaća za nastavno osoblje (u visini 10% polazne osnove), odobreno od Skupštine Distrikta prilikom usvajanja proračuna za 2011. godinu, izvršeno je bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.</i> • <i>Izdatci za prekovremeni rad zbog zamjene nenazočnog nastavnika-suradnika isplaćivani su bez dosljedne primjene Zakona o državnoj službi u organima uprave i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja ispraznjenih pozicija, rokova i načina uvođenja prekovremenog rada, kao i obavješćivanja nadležnih organa Distrikta o njegovom uvođenju.</i> • <i>Izdatci za prijevoz učenika u javnom prometu realizirani u iznosu 2.480.769,12 KM, odobreni su na temelju stvarnog broja učenika i jediničnih cijena, čija je korekcija izvršena bez postojanja precizno definiranih elemenata početne cijene i načina dokumentiranja njezine korekcije koja osigurava racionalno trošenje proračunskih sredstava.</i> • <i>U realizaciji kapitalnih izdataka Odjel nije osigurao pravodobno uvođenje izvođača u posao, te efektivan nadzor nad dosljednim izvršavanjem ugovorenih obveza potrebnih za povećanje stupnja efikasnosti i racionalnosti u realizaciji odobrenih kapitalnih projekata u zakonom propisanim rokovima, kao i potrebnu razinu sinkronizacije aktivnosti s drugim institucijama u pogledu pravodobnog i pouzdanog međusobnog informiranja prilikom realizacije zajedničkih projekata.</i> • <i>Popisom imovine Odjela nisu obuhvaćene tražbine i obveze. Postojećim evidencijama i popisnim listama stalne imovine nije osigurana pouzdana zaštita imovine u dijelu jednostavne identifikacije pojedinačnih stavki, osobito kod složenih sredstava veće vrijednosti koja su knjigovodstveno evidentirana zbirno po nazivu</i> 	<p>Po našem mišljenju, izuzev učinaka koje mogu imati napomene dane u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela za obrazovanje tijekom 2011. godine, je u svim materijalno-značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
-----------	-----------------------------	--	---

		realiziranog projekta.	
9.	Odjel za komunalne poslove	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Nije dovršena diobena bilanca, po sporazumu Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine, o prijenosu sredstava koja su dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ d. o. o., u dijelu identifikacije sredstava i usuglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama (točka 4 Izvješća).</i> • <i>Planiranje tekućeg proračuna nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima Odjela, te je 220.549,00 KM ili 10% ukupno planiranog tekućeg proračuna ostalo neutrošeno (točka 5.2. Izvješća).</i> • <i>Odjel nije na vrijeme pokrenuo postupak odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, a što je bilo u obvezi prema odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu i Ugovora o održavanju javne rasvjete, te stoga nije osigurao kontrolu kvalitete i količine izvršenih radova (točka 5.2. Izvješća).</i> • <i>Odjel je tijekom 2011. godine, vršio trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2008. godine u iznosu od 405.960,44 KM, što je suprotno odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 5.3. Izvješća).</i> • <i>Odjel je i dalje vršio ulaganja na postrojenju „Tvornica vode“ iako je ista, na temelju Rješenja o odobrenju za uporabu, dovedena do stupnja potpune završenosti i suštinski se koristi u proizvodnji vode za piće, što je suprotno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH (točka 5.4. Izvješća).</i> • <i>Odjel nije popisom obuhvatio stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, iako su ista knjigovodstveno evidentirana. Povjerenstvo također nije utvrdilo stvarni uzrok nastale razlike, između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava, što je suprotno odredbama članka 3 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.</i> 	Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, izuzev za navedeno u prethodnoj točki, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima.

10.	Skupština Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"> <i>Izdatci po osnovi stručnog usavršavanja-obrazovanja realizirani su u iznosu od 11.047,11 KM. Oblast stručnog usavršavanja-obrazovanja nije regulirana Pravilnikom o internoj kontroli, niti nekim drugim aktom. U Planu stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH za 2011. godinu predviđeno je upućivanje jednog zaposlenika na stručno usavršavanje iz oblasti javnih nabava dok je tijekom godine više zaposlenika upućivano na stručno usavršavanje iz različitih oblasti (točka 5.2.2. Izvješća).</i> <i>Realizacija dotacija neprofitnim organizacijama i pojedincima, u iznosu od 95.000,00 KM, nije vršena sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH zato što: podnositelji zahtjeva u nekim slučajevima nisu dostavili prijedlog projekata-programa sa specifikacijom troškova, nisu dostavili potvrde o mjestu prebivališta i potvrde o socijalnom statusu podnositelja zahtjeva (točka 5.2.3. Izvješća).</i> <i>Nabava materijala i usluga po izravnom sporazumu u iznosu od 194.848,83 KM nije vršena sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu ograničenja nabave materijala i usluga po izravnom sporazumu do 10% ukupnog proračuna za te namjene i provođenja postupka izravnog sporazuma (sastavljanje službene zabilješke o provjeravanju situacija na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, sastavljanje ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga (točka 5.2.4. Izvješća).</i> 	<p>Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka navoda u prethodnom pasusu, u financijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.</p>
11.	Policija Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"> <i>Nedosljednu primjenu odredaba Poslovnika o radu Policijskog odbora, u dijelu poštivanja odredbi koje reguliraju broj članova koji nazoče sjednicama i sukladno s tim ostvaruju pravo na naknadu.</i> <i>Nisu poštivane procedure potpisivanja ugovora, jer iste treba provesti prije nego što se izvrši usluga.</i> <i>Nedosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavama, u dijelu definiranja tehničkih specifikacija.</i> 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Policije tijekom 2011. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama</p>

			proračuna.
12.	Pravosuđe Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Dnevna izvješća ostvarenih sati u Osnovnom sudu i Pravosudnom povjerenstvu nisu vođeni na propisanim formularima (formular PR1) i nisu potpisani od nadležnih osoba sukladno Uputi o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračuna zahtjeva za plaću (točka 5.3.1. Izvješća).</i> • <i>Priznavanje izdataka za prijevoz i gorivo, u iznosu od 49.742,14 KM, nije vršeno uz vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje bi se mogli priznavati računi, tj. priznavanje dijela računa je vršeno na temelju kopija otpremnica za gorivo i iste se ne mogu smatrati pouzdanim dokumentom sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (točka 5.3.2. Izvješća).</i> • <i>Izdatci za telefonske i internetske usluge u iznosu od 66.743,86 KM realizirani su, a da nisu osigurani efikasni kontrolni mehanizmi u smislu ograničavanja potrošnje i kontrole trošenja putem telefonskih listinga (točka 5.3.3.) Izvješća.</i> • <i>Izdatci za reprezentaciju u iznosu od 18.186,80 KM realizirani su bez donošenja odluke rukovoditelja pravosudnih institucija kojima bi se bliže odredili uvjeti i način njihove realizacije. Također, dio usluga za reprezentaciju nabavljen je po izravnom sporazumu, a da nije provedena procedura nabave predviđena za izravni sporazum Internim pravilnikom o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH (sastavljanje službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba ili usluga) (točka 5.3.4. Izvješća).</i> • <i>Izdatci za promidžbu i propagandu u iznosu od 28.627,28 KM, nisu realizirani sukladno Pravilniku o daru, uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u smislu sastavljanja službene zabilješke u kojoj se konstatira za koga je roba nabavljena, odnosno kome je darovana uz potpis osobe koja je dala dar. Navedeni materijal je nabavljen po izravnom sporazumu, usitnjavanjem nabave, što nije</i> 	Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka u prethodnom pasusu, u finansijskom poslovanju pravosuđa za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i po odobrenim pozicijama proračuna.

		<p>sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. U postupku nabave nije poštovana predviđena procedura za izravni sporazum (sastavljanje službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, sastavljanje ugovora ili narudžbenice za nabavu roba ili usluga) (točka 5.3.4. Izvješća).</p>	
13.	<p>Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja</p>	<ul style="list-style-type: none"> Izdatci za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH iznosili su 466.293,72 KM, izdatci za izgradnju kuća – program rekonstrukcije iznosili su 1.475.828,00 KM i izdatci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su 902.987,00 KM. U dijelu izdataka za ove namjene, Odjel nije poduzimao mjere protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe ugovora. Planiranje sredstava za bruto plaće nije vršeno sukladno članku 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člancima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Odjel je realizirao sredstva proračuna na analitičkoj poziciji za usluge oglasa u iznosu od 2.328,20 KM i nije ih analitički planirao. Na analitičkoj poziciji izdataka za usluge popravaka i održavanja vozila, utvrđeno je prekoračenje u iznosu od 959,55 KM. Odjel nije planirao analitičke proračunske pozicije, osigurao adekvatno praćenje realizacije istih ni preusmjerio sredstva sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. 	<p>Po našem mišljenju financijsko poslovanje Odjela tijekom 2011. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnijih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>
14.	<p>Odjel za javnu sigurnost</p>	<ul style="list-style-type: none"> Odjel nije donio i dostavo Vladi godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara, od interesa za Brčko distrikt BiH, kako je predviđeno Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH (točka 5.2. Izvješća). Odjel nije izradio planove za zaštitu od požara i drugih nepogoda a što je suprotno s donesenim Planom rada Odjela za 2011. godinu (točka 5.3.1. Nacrta izvješća). Nabava usluge obilježavanja minskih polja u iznosu od 29.998,00 KM vršena je a da pri tom nije osigurana konkurencija kako to nalaže Zakon o javnim nabavama BiH. Izuzev navedenog, priznavanje izdataka za usluge obilježavanja minskih polja vršeno je bez adekvatne kontrole izvršenih usluga, a kako je regulirano Ugovorom 	<p>Po našem mišljenju, izuzev za učinke navoda iz prethodnog stava, financijsko poslovanje Odjela za javnu sigurnost u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2011. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.</p>

		<i>između Odjela i izvođača radova (točka 5.3.2. Nacrta izvješća).</i>	
15.	<i>Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove</i>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Odjel nije vršio dosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u dijelu: planiranja izdataka za bruto plaće i doprinose poslodavaca i ostale doprinose, izdataka za energiju, izdataka za ugovorene usluge, realizacije kapitalnog proračuna, financijskog planiranja i izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava po analitičkim pozicijama i poduzimanja mjera na korištenju ljudskih i tehničkih resursa kako bi funkcionirala nabavljena GIS aplikacija.</i> • <i>Odjel je realizirao sredstva proračuna na analitičkoj poziciji za geološka istraživanja u iznosu 18.673,20 KM i ista nije analitički planirao, niti pravodobno izvršio unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava.</i> • <i>Na analitičkim pozicijama izdataka za troškove smještaja za službena putovanja u zemlji, izdataka za kompjutorski materijal i izdataka za usluge povjerenstva za procjenu vrijednosti nekretnina, utvrđeno je prekoračenje u iznosu od 5.095,15 KM i nakon unutarnje preraspodjele odobrenih proračunskih sredstava.</i> • <i>Odjel nije osigurao da se proračun kapitalnih potreba realizira u razdoblju od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena proračunom iz 2008. godine u iznosu od 76.616,89 KM trošena su u 2011. godini.</i> • <i>GIS podsustav nije u funkciji, iako je Odjel za isti realizirao iznos od 19.565,40 KM, izvršio nabavu opreme, poduku kadrova i prijam zaposlenika.</i> • <i>Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara nije izvršen u roku. Popis po uredima uz potpis službenika iz tog ureda nije vršen kako je regulirano odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.</i> 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima, kao i planiranim pozicijama proračuna.</p>
16.	<i>Odjel za gospodarski razvitak, šport i</i>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Ispražnjena radna mjesta nisu popunjavana sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjenosti uvjeta za raspisivanje javnog natječaja.</i> 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2011. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih</p>

	<p>kulturu</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Nisu poštivane procedure nabave i potpisivanja ugovora kako bi se osigurala transparentnost i nepristranost prema potencijalnim dobavljačima.</i> • <i>Prilikom provođenja procedure javnih nabava nisu jasno i precizno definirani svi elementi koji utječu na visinu troškova.</i> • <i>Odjel nije precizno odredio namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno istoj vršio kontrolu korištenja sredstava.</i> • <i>Odjel nije dosljedno primjenjivao odredbe zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno Javnog poziva u dijelu poštivanja rokova pravljanja dodijeljenih sredstava.</i> • <i>Odjel nije svakih šest mjeseci vršio kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica privatnim poduzećima i o tome izvješćivao gradonačelnika, kako je to predviđeno člankom 22 stavkom (3) Zakona o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.</i> • <i>Nije vršena naplata penala, kako je to predviđeno ugovorom o izvođenju radova, u slučaju prekoračenja rokova.</i> 	<p>neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>
<p>17.</p>	<p>Direkcija za financije</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Direkcija je iz svoje nadležnosti, propisane odredbama članka 1 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, propustila:</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>donijeti podzakonske akte: pravilnik kojim bi bili definirani uvjeti stjecanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih poduzeća, način osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije, sukladno odredbama članka 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, uputu proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova, uputu o pripremi i izradi dodatnih financijskih izvješća Trezora i pravilnik o evidenciji stalnih sredstava.</i> - <i>usuglasiti postojeće podzakonske akte; Organizacijski plan Direkcije za financije sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (točka 5.1. i 5.2. Izvješća).</i> • <i>Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, vršen je obračun i isplata plaća uvećanih za 20% u odnosu na platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave. Navedeno</i> 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Direkcije za financije u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, izuzev za navedeno u prethodnoj točki, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima.</p>

		<p><i>povećanje plaća za 20% odobreno je Proračunom za 2011. godinu, a da pri tom isto povećanje nije regulirano Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim pravnim aktom koji regulira problematiku plaća. Izuzev navedenog, isplata plaća vršena je bez izdanih rješenja, kojim bi bila regulirana visina bruto plaće, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plaće nije pratilo odgovarajuće rješenje (točka 5.3.1. Izvješća).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Porezna uprava zapimala je mjesečna izvješća o plaćama, a da po prijemu istih nije vršila evidentiranje obveza po osnovi poreza na plaće, doprinosa za MIO, doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za nezaposlene, što je suprotno odredbama članka 9 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.</i> 	
18.	Povjerenstvo za papire od vrijednosti	<p><i>Isticanje predmeta bez utjecaja na kvalifikaciju u mišljenju:</i> <i>Pismom supervizora predložena je plaća predsjednika Povjerenstva u bruto iznosu od 3.164,00 KM i to s primjenom od 1. 1. 2009. godine. U Detaljnom zahtjevu za plaće za 2009. godinu, Povjerenstvo za papire od vrijednosti je uputilo u proceduru izrade prijedloga proračuna visinu plaće po Pismu supervizora u iznosu od 3.164,00 KM. Uočili smo da je u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine nastavljena isplata sredstava za plaće predsjedniku Povjerenstva po starom iznosu od 4.819,87 KM, a ista je odobrena od Povjerenstva za proračun i uključena u odobreni proračun za 2009. godinu.</i></p> <p><i>Navedeno nas upućuje na zaključak da je Pismo supervizora, primjenjivano selektivno na razini Vlade Brčko distrikta BiH, kako smo i izvješćivali do sada u provedenim revizijama.</i></p> <p><i>Od 1. 1. 2010. do 31. 12. 2011. godine plaća predsjedniku Povjerenstva se usklađuje sa Pismom supervizora i pored toga što je visina plaće predsjednika Povjerenstva regulirana člankom 54a stavkom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04). Ista se utvrđuje u postocima u odnosu na bruto plaću gradonačelnika. Primjenom Pisma supervizora odobrena sredstva po osnovi bruto plaća predsjedniku Povjerenstva su isplaćivana suprotno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti.</i></p> <p><i>Obračunom i isplatom plaća prema Pismu supervizora, predsjednik Povjerenstva je imao nižu plaću u odnosu na dopredsjednika i člana Povjerenstva. Sukladno iznesenom izvršena je korekcija bruto plaća dopredsjedniku i članu Povjerenstva,</i></p>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Povjerenstva za papire od vrijednosti, tijekom 2011. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

		<p><i>tako da je bruto plaća tajnika Povjerenstva i voditelja Središnjeg registra, ostala viša u odnosu na plaću dopredsjednika i člana Povjerenstva.</i></p> <p><i>Potrebno je izvršiti usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća predsjedniku Povjerenstva, dopredsjedniku i članu Povjerenstva, kako bi se otklonile nepravilnosti kod obračuna i isplate istih.</i></p>	
19.	<p><i>Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH</i></p>	<p><i>Isticanje predmeta bez utjecaja na kvalifikaciju u mišljenju:</i></p> <p><i>Ured nije postupio sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu preciznijeg planiranja proračunskih sredstava za doprinose poslodavca i ostale doprinose, putne troškove, nabave materijala i sitnog inventara, izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, kao i ugovorene usluge.</i></p>	<p>Po našem mišljenju, u financijskom poslovanju Ureda tijekom 2011. godine nije bilo značajnih neusuglašenosti važećom zakonskom regulativom odobrenim pozicijama proračuna.</p>
20.	<p><i>Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Ured nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stupnja rizika pojedinačnih aktivnosti Ureda, planiranja proračunskih sredstava za rashode i izdatke, izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava, poštovanja procedura za nabavu roba po izravnom sporazumu i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Ureda.</i> • <i>Privremeni premještaj zaposlenika na drugo radno mjesto traje dulje od šest mjeseci, što nije sukladno članku 44 stavku 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.</i> • <i>Ured nije osigurao da se proračun kapitalnih potreba realizira u razdoblju od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena proračunom iz 2008. godine u iznosu od 174.603,81 KM su trošena u 2011. godini.</i> <p><i>U proračunu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta, u iznosu od 285.985,44 KM, koja po svojoj biti predstavljaju kapitalne dotacije i kao takva pripadaju tekućem proračunu.</i></p>	<p>Po našem mišljenju financijsko poslovanje Ureda tijekom 2011. godine, izuzev učinaka navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.</p>

		<ul style="list-style-type: none">• <i>Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.</i>	
--	--	---	--

21.	Zavod za zapošljavanje	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Zavod nije u postupku planiranja, praćenja i izvršenja Financijskog plana, dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana (zabilješka pod 6.2. Nacrta izvješća).</i> • <i>Nije izvršeno usuglašavanje Plana nabava s Financijskim planom, što je suprotno članku 3 Pravilnika o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda (zabilješka pod 6.2. Nacrta izvješća).</i> • <i>U zabilješkama uz financijska izvješća za 2011. godinu, u dijelu koji obrazlaže pozicije izvanbilančne evidencije, nisu obrazloženi ishodi sudskih sporova za utužene tražbine, te stoga nije izvršena ni procjena naplativosti spornih tražbina. Navedena nepravilnost je u suprotnosti s člankom 23 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda i Okvirom za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća (zabilješka pod 6.3. 5. Nacrta izvješća).</i> • <i>Zavod nije usvojio opći akt koji bi regulirao pitanje kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, poduku i pripremu za zapošljavanje, što je u suprotnosti s člankom 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (zabilješka pod 6.4. 1. Nacrta izvješća).</i> 	<p>Po našem mišljenju financijska izvješća Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Financijskog plana Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Zavoda tijekom 2011. godine, u svim materijalno-značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, izuzev za navedeno u točkama prethodnog pasusa.</p>
22.	JP Radio Brčko	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Poduzeće nije donijelo potrebne opće akte potrebne za osiguranje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog financijskog poslovanja Poduzeća.</i> • <i>Bruto plaće, dodatci na plaću i druge naknade zaposlenicima su obračunavane primjenom polaznih osnova koji su utvrđeni pojedinačnim odlukama ravnatelja uz suglasnost Upravnog odbora, bez postojanja općeg akta s utvrđenom metodologijom obračuna po radnim mjestima.</i> • <i>Priznavanje pojedinih rashoda vršeno je bez dokumentiranja prethodne kontrole i</i> 	<p>Po našem mišljenju, zbog učinaka navoda u prethodnom stavu, financijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2011. godine, rezultat poslovanja Poduzeća, sukladno s Međunarodnim standardima financijskog</p>

		<p><i>odobravanja finansijskih dokumenata (ulazne fakture, blagajnički računi, otpis tražbine...).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>Izvešće o popisu imovine sastavljeno je u naturalnom obliku i ne omogućuje identifikaciju pojedinih dobara iskazanih u popisnim listama, niti utvrđivanje njihove nabavne vrijednosti i usklađivanje sa stanjem u glavnoj knjizi i na popisnim listama.</i> <i>Ostvarenim tekućim prihodima u 2011. godini Poduzeće nije pokrilo tekuće rashode poslovanja, tako da tekućim poslovanjem nije osigurana stalnost poslovanja u budućem razdoblju niti je izvršeno nužno objavljivanje sukladno s MRS 1 – Presentacija finansijskih izvješća.</i> 	<p>izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Poduzeća tijekom 2011 godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno-značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
23.	JP "Luka" Brčko	<ul style="list-style-type: none"> <i>Nema kvalifikacija – pozitivno mišljenje</i> 	<p>Po našem mišljenju finansijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2011. godine, rezultat poslovanja Poduzeća i njegove tijekom gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Poduzeća tijekom 2011. godine je u svim materijalno-značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

24.	Garantni fond Brčko distrikta	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Upravni odbor Garantnog fonda tijekom 2011. godine, obavljao je svoju funkciju u sastavu od 4 (četiri) člana, što je u suprotnosti s članom 14 Statuta Razvojno-garantnog fonda "RGFBD" Brčko distrikta BiH (zabilješka 3. Izvješća).</i> • <i>Pravila i procedure Garantnog fonda za odobravanje kreditnih garancija ne sadrži kriterije zapošljavanje radnika, što je u suprotnosti s člankom 9 (točka 1) Statuta Garantnog fonda (zabilješka 7 Izvješća).</i> • <i>Garantni fond je, na dan 31. 12. 2011. godine, izdao Hypo Alpe Adria a.d. banci Banja Luka više kreditnih garancija u vrijednosti od 216.455,00 KM od ugovorom predviđenog iznosa, potpisanog od strane navedene banke i Garantnog fonda (zabilješka 7 Izvješća).</i> 	<p>Po našem mišljenju, izuzev za učinke koje na financijska izvješća može imati prethodno navedena kvalifikacija (pod 3), financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, financijski položaj Garantnog fonda na dan 31. 12. 2011. godine, rezultate poslovanja i novčani tijek, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno sa općeprihvaćenim MRS i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Financijsko poslovanje Garantnog fonda tijekom 2011. godine, izuzev za prethodno navedene kvalifikacije, bilo je usklađeno u svim materijalno-značajnim aspektima s važećom zakonskom i drugim regulativom.</p>
25.	Fond zdravstvenog osiguranja	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Tijekom 2011. godine nisu dovršene aktivnosti koje se odnose na: izbor i imenovanju Upravnog odbora i ravnatelja Fonda, donošenje Osnovnog paketa zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, standarda i normativa zdravstvene zaštite, donošenje novog Pravilnika o ostvarivanju zdravstvene zaštite izvan ugovornih zdravstvenih ustanova s područja Brčko distrikta BiH,</i> • <i>Izdatci za lijekove sa esencijalne liste u iznosu 5.967.931,60 KM, realizirani su na temelju cijena koje su utvrđivane, nakon ispitivanja tržišta, odlukama Upravnog odbora. Odluka o metodologiji utvrđivanja referalnih cijena lijekova s esencijalne liste za potrebe osiguranih osoba Fonda donesena je 20. 10. 2011. godine.</i> • <i>Tijekom 2011. godine Fond nije uspostavio knjigovodstvenu evidenciju o tražbinama od ino-osiguravatelja za pružene usluge njihovim osiguranicima, niti je opseg navedenih tražbina obuhvatio elaboratom o popisu i objavio u</i> 	<p>Po našem mišljenju, izuzev za učinke koje na financijska izvješća Fonda mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2011. godine, rezultat poslovanja Fonda, sukladno s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.</p> <p>Financijsko poslovanje Fonda tijekom 2011. godine, izuzev za napomene u</p>

		<i>bilješkama uz finansijska izvješća.</i>	prethodnom pasusu, u materijalno-značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.
26.	JP „Komunalno“ Brčko distrikt BiH	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina i potreban ispravak vrijednosti tražbine sukladno procjeni, kako je to regulirano odredbama članka 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.3.6. pod ba) Izvješća).</i> • <i>Nije dovršena potpuna implementacija Diobene bilance s Vladom Brčko distrikta BiH u dijelu identifikacije sredstava i usuglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama radi upisa kapitala u sudski registar, što umanjuje njihovu realnost (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.3.9. ovog izvješća).</i> 	<p>Po našem mišljenju, izuzev za učinke koje na izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2011. 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.</p> <p>Finansijsko poslovanje Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o. tijekom 2011. godine, izuzev za naprijed navedene kvalifikacije, bilo je u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

Iz prikaza kvalifikacija i mišljenja o provedenim revizijama za 2011. godinu, može se konstatirati da je s bezuvjetnim (pozitivnim) mišljenjem bilo 1, pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti koje su imale utjecaja na financijsko poslovanje bila su 2, uvjetnim ili s rezervom za 22, nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 1. Opseg i vrsta kvalifikacija danih u mišljenjima s rezervom ukazuje da, u odnosu na prethodnu godinu, izuzev uočenog otklanjanja formalnih nedostataka, nije došlo do značajnijeg unapređenja postojeće prakse, kao ni u svijesti o potrebi jačanja javne odgovornosti osoba u institucijama - odjelima koje upravljaju javnim resursima.

Navedeno se može promatrati kroz tablicu iskazanih mišljenja za 2006., 2007., 2008., 2009., 2010. i 2011. godinu.

Iskazana mišljenja o provedenim revizijama odjela i institucija za 2006.; 2007.; 2008.; 2009.; 2010. i 2011. godinu.

Mišljenja	2006.		2007.		2008.		2009.		2010.		2011.	
	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
Bezuvtjno (pozitivno)	-	-	-	-	-	-	6	23	2	8	3	12
Uvjetno	13	65	14	56	24	92	16	62	18	69	22	84
Nepovoljno (negativno)	6	30	11	44	2	8	4	15	6	23	1	4
Suzdržano	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	20	100	25	100	26	100	26	100	26	100	26	100

Neovisno od danog mišljenja o provedenim revizijama odjela i institucija za 2011. godinu, izvršeno je isticanje predmeta (skretanje pozornosti) u 2 slučaja.

4. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

U razdoblju koje je obuhvaćeno djelovanjem Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kod određenog broja odjela i institucija uočen je napredak koji se ogleda u danim mišljenjima u odnosu na prethodne godine. Kod pojedinih odjela i institucija uočava se negativan trend u dosljednoj primjeni zakona i drugih normativnih akata, kao i odgovornosti prilikom trošenja javnih financijskih sredstava.

Izražen je problem implementacije preporuka po obavljenoj reviziji financijskog poslovanja u prethodnoj godini. Uočeno je da pojedine institucije u **akcijski plan implementacije preporuka uključuju samo nepravilnosti dane u kvalifikacijama u mišljenju bez ostalih nalaza i preporuka danih u izvješću** što dovodi do njihovog zanemarivanja i ponavljanja nepravilnosti u idućem razdoblju. Izuzev toga preferira se otklanjanje formalnih nedostataka u procedurama i njihovo

podešavanje prema praksi bez ulaganja napora za unapređenje prakse, tako da tijekom revizije još uvijek utvrđujemo značajne nedostatke koji se ponavljaju iz ranijeg razdoblja.

Sumirajući rezultate finansijskog poslovanja i finansijskih izvješća institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, a na temelju iskazanih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatira se da su u poslovanju institucija - odjela i dalje postoje značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji su evidentirani u nalazima revizora i na koje su dane preporuke u svrhu njihovog otklanjanja.

Osnovni preduvjet za uredno i efikasno poslovanje, poštivanje utvrđenih politika, zaštitu sredstava, sprječavanje pogrešaka, kao i točnu i potpunu finansijsku evidenciju i pravovremene i pouzdane finansijske informacije predstavlja cjelovit i funkcionalan sustav internih kontrola. Revizijom je utvrđeno da propisani upravljački, administrativno-kontrolni i računovodstveno-kontrolni postupci, te postupci procjene rizika i provođenja nadzora od menadžmenta nisu dovoljno precizni i jasni. Isti nisu u korelaciji s procijenjenim rizikom, što je imalo odraza na uspostavljanje i funkcioniranje neadekvatnog sustava internih kontrola i pojavu uočenih nepravilnosti i propusta u radu. Izuzev toga, kontrolne aktivnosti su ograničene u okviru institucije - odjela, tako da zbog nepostojanja jedinstvenog sustava internih kontrola na razini Vlade Distrikta, utječu na efikasnost i nepravilnosti u obavljanju aktivnosti u kojima sudjeluje više institucija. Zbog nepostojanja nužnih podzakonskih akata mnoge procedure su usmjerene na formalni aspekt i nisu u funkciji povećanja efikasnosti u korištenju odobrenih proračunskih sredstava za tekuće i kapitalne potrebe, niti preciziranja i povećanja odgovornosti zaposlenih za neracionalno i nenamjensko trošenje.

Revizijom je utvrđena nedosljedna primjena propisa u dijelu izvršavanja poslova iz nadležnosti Vlade Distrikta u svezi s osiguranjem upravljačke funkcije u izvanproračunskim institucijama – pravodobno imenovanje članova Upravnog odbora i menadžmenta (FZO i RB), te iskazana nedovoljna briga u zaštiti vlasničkih interesa – očuvanje vlastitog kapitala (jpkb-diobena bilanca-amortizacija i RB-gubitak iznad visine kapitala), kao i neefikasnost u planiranju, pripremi i provođenju zajedničkih aktivnosti koje su zakonski i odlukom o osnivanju date u nadležnost pojedinim institucijama (OJP i jpkb-održavanje prometnih i zelenih površina; JPKB i zdravstvo – subvencije za električnu energiju).

Odjeli i institucije izrađuju i planiraju proračun sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna. Početno planiranje sredstava vršeno je analitički na temelju ostvarenja u prethodnom razdoblju i planskih zadataka u idućem razdoblju. Tekuće usklađivanje amandmanima i unutarnjom preraspodjelom vrši se **sintetički što u konačnici onemogućuje neposredno povezivanje odobrenih iznosa sredstava za pojedinačne planirane proračunske pozicije s predviđenim programskim zadacima, ciljevima i planovima rada i ocjenu efikasnosti i namjenskog trošenja sredstava**. Također, uočeno je odsustvo tromjesečnih operativnih planova kojim bi se omogućilo dinamičko praćenje izvršenja godišnjeg proračuna, i pravodobnog pokretanja postupaka usklađivanja realizacije programskih aktivnosti s odobrenim proračunskim okvirom. U takvim uvjetima kod pojedinim institucija se unutarnjom preraspodjelom i rebalansom proračuna naknadno verificiraju realizirani iznosi u okviru ukupnog godišnjeg plana, čime se umanjuje značaj i svrha tromjesečnog operativnog planiranja i praćenja izvršenja proračuna.

Postojećim sustavom **proračunskog planiranja, praćenja i finansijskog izvješćivanja nisu stvorene pretpostavke za pravodobnu i fer prezentaciju finansijskih izvješća ili pojedinih bilančnih pozicija, a osobito:**

- **planiranih primitaka od financiranja i vrjednovanja pozicija imovine nakon početnog priznavanja,**

- **stvarnog popisa imovine kojom raspolaže konkretna institucija, otpis i rashodovanje otuđene ili neupotrebljive imovine, te reklasifikacije stalnih sredstava i izvora,**
- **usklađivanja pojedinih pozicija kratkoročne imovine - tražbina,**
- **korelacije pozicija tekućeg proračuna s poslovnim aktivnostima institucija, kao i**
- **usuglašavanja rokova sastavljanja i podnošenja finansijskih izvješća s rokovima za njihovo usvajanje.**

Zbog navedenih nedostataka u finansijskim izvješćima je iskazana precijenjena vrijednost imovine i izvora, s obzirom da su u imovini sadržane pojedine kategorije imovine koje ne donose buduće ekonomske koristi, zbog toga što ne predstavljaju imovinu Distrikta ili su bile predmet zamjene u postupku rekonstrukcije sredstva. Navedene nepravilnosti su rezultat nedosljednosti u dokumentiranju dovršetka postupaka stjecanja imovine od nositelja realizacije projekta, s obzirom na to da se ne vrši stručna nominacija stalnog sredstva, procjena vijeka trajanja (po pojedinačnim značajnim dijelovima koji se mogu iskazati kao posebna cjelina), rezidualne vrijednosti i vrijednosti zamijenjenih dijelova stalnog sredstva, na temelju čega bi se omogućila njihova pravilna evidencija i fer prezentacija u finansijskim izvješćima.

Kao posljedica nepoštivanja zakonom propisanih rokova za dovršetak predbilansnih radnji i podnošenje finansijskih izvješća nastavlja se praksa upućivanja nerevidiranih godišnjih finansijskih izvješća i izvješća o izvršenju proračuna Skupštini Distrikta. Razmatranje i usvajanje nerevidiranih finansijskih izvješća, bez mišljenja i informacija nadležne institucije o eventualnim značajno pogrešnim informacijama u prezentiranim izvješćima, može utjecati na kvalitetu donošenja skupštinskih odluka i pravodobnog pokretanja mjera za otklanjanje uočenih nedostataka.

U postupku revizije utvrđeno je da pojedine institucije nisu donijele ili izvršile usuglašavanje postojećih podzakonskih akata potrebnih za dosljednu primjenu zakonskih propisa kojim se:

- reguliraju uvjeti stjecanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih poduzeća, kao i rokovi sastavljanja i podnošenja finansijskih izvješća potrebnih za pravodobno usvajanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna (Direkcija za financije),
- definira osnovni paket zdravstvenih usluga i standardi zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Fond zdravstvenog osiguranja uz suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge).

Izuzev toga, nije osigurana dosljedna primjena postojećih propisa koje su iz djelokruga rada odjela - institucija prilikom:

- prikupljanja dokumentacije i upisa u zemljišne knjige građevina rekonstruiranih u postupku obnove ratom oštećenih građevinskih objekata propisanih člankom 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju,
- prijama zaposlenika koji nije vršen sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave, privremenog rasporeda ili premještaja zaposlenika na druge poslove koje je vršeno dulje od zakonski odobrenih rokova,
- pokretanja postupka javne nabave radova za projekt „Izgradnja i opremanje objekta ginekologije i porodništva s dijagnostičko-radiološkim centrom“ koje je vršeno bez postojanja

odobrenog kapitalnog projekta, kao i bez osiguranih odobrenih sredstava ili odobrenog kreditnog zaduženja od Skupštine Distrikta.

U postupku revizije finansijskog poslovanja odjela i institucija Brčko distrikta BiH, Ured je utvrdio nepravilnosti u obračunu i isplati plaća i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom su regulirane plaće i naknade u organima uprave i institucijama Brčko distrikta BiH. Uglavnom je riječ o narušavanju hijerarhije propisa.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

- isplata plaća kod pojedinih proračunskih korisnika je vršena bez izdanih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulirana visina bruto plaće, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plaće nije pratilo odgovarajuće rješenje,
- kod pojedinih institucija vršena je isplata plaća na temelju podzakonskih akata koji su u suprotnosti sa zakonom kojim je regulirana ta oblast,
- planirana sredstva za bruto plaće, namijenjena za financiranje planiranog popunjavanja ispražnjenih pozicija po organizacijskom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu ispražnjenih pozicija po organizacijskom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plaće planiranih za nepopunjene pozicije na postojeće zaposlene,
- proračunom za 2011. godinu odobrena su i isplaćena sredstva za bruto plaće u iznosu većem od predviđenog Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
 - zaposlenicima Odjela za zdravstvo (izuzev administracije), u razdoblju siječanj-lipanj vršen je obračun i isplata plaća s uvećanjem od 10% a u razdoblju srpanj-prosinac s uvećanjem 20%, na temelju amandmana na proračun, bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave,
 - inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, vršen je obračun i isplata plaća uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave, a da pri tom isto povećanje nije regulirano Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima koji reguliraju problematiku plaća,
- proračunom za 2011. godinu nije eksplicitno određena osnovica za obračun plaće što je propisano člankom 2 stavkom 4 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH,
- obračun i isplata plaća kod pojedinih institucija vršen je na temelju pojedinačnih odluka menadžmenta, bez postojanja općeg akta donesenog od nadležnog tijela.

U realizaciji izdataka za dnevnice i putne troškove kod pojedinih institucija postoje nepravilnosti koje se ogledaju u vjerodostojnosti dokumentacije o izvršenom putovanju i troškovima, neusklađenosti obračuna dnevnica s evidencijom sati i izvješćem o obavljenom službenom putovanju, kao i isplata naknada zaposlenicima iz drugih proračunskih institucija.

U realizaciji izdataka za stručno usavršavanje Ured je utvrdio da se oni planiraju i izvršavaju bez postojanja usvojene strategije i programa stručnog usavršavanja i obrazovanja, koji međusobno moraju

biti usklađeni, kako je to predviđeno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika. Izbor korisnika stručnog usavršavanja vrši se nedosljednom primjenom podzakonskih akata koji nisu usklađeni sa zakonskom regulativom i kadrovskim potrebama javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH. Zbog navedenih nedostataka nismo se uvjerali da su proračunska sredstva za stručno usavršavanje i obrazovanje utrošena sukladno s kadrovskim potrebama institucija Vlade Brčko distrikta BiH.

U realizaciji izdataka za dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama Ured je utvrdio nepravilnosti koje se ogledaju u odobravanju dotacija bez jasno utvrđene namjene, bez postojanja ili dosljedne primjene kriterija i procedura za odobravanje istih, naknadnoj promjeni namjene, kao i praćenju i dokumentiranju njihovog namjenskog korištenja.

U realizaciji kapitalnih projekata Ured je utvrdio da je značajan dio kapitalnih projekata planiran bez prethodnog osiguranja potrebnih pravnih i tehničkih pretpostavki za njihovu realizaciju, što značajno utječe na efikasnost i racionalnost prilikom njihove realizacije a nerijetko i na potpunu nemogućnost njihove realizacije. Navedeni problemi su osobito izraženi kod projekata za koje su sredstva planirana kod više proračunskih korisnika, gdje je zbog terminskog neusuglašavanja detaljnih planova nabava roba, usluga i radova, uočeno nepravovremeno pokretanja postupaka javnih nabava koje ima izravan utjecaj na efikasnost u izvršavanju proračuna kapitalnih potreba i nepoštovanja zakonskih rokova za dokončanje odobrenih projekata. Također, uočena je neprecizna podjela dužnosti i odgovornosti prilikom implementacije takvih projekata, kao i nedovoljan stupanj informiranosti svih sudionika u projektu što stvara mogućnosti za odstupanje od ugovorenih rokova i opsega i kvalitete isporučenih roba, usluga i izvedenih radova, netransparentno trošenje proračunskih sredstava i opasnosti od naknadnih terećenja i sudskih sporova sa značajnim negativnim utjecajem na imovinu Distrikta.

Upravljanje kapitalnim proračunom Brčko distrikta BiH za 2011. godinu nije bilo efikasno što pokazuje izvršenje u visini 35% sredstava odobrenih proračunom za 2010. godinu, te 15,09% odobrenih sredstava proračunom za 2011. godinu. Efikasnost izvršenja proračuna kapitalnih potreba za 2009. godinu prezentirana je u većem iznosu (98,68%) što je rezultat korekcije plana zbog brisanja ranije odobrenih kapitalnih projekata na temelju skupštinskih amandmana. Izuzev toga, u prilog ocjene efikasnosti napominjemo da je tijekom 2011. godine vršena realizacija proračuna kapitalnih potreba iz 2008. godine koja je u suprotnosti s odredbama Zakona o proračunu, te da je i pored toga iskazan značajan nerealiziran iznos (545.415,00 KM).

U reviziji provođenja postupaka javnih nabava Ured je uočio ponavljanje nepravilnosti kod određivanja vrijednosnog razreda (dijeljenje predmeta nabave), kao i kod pripreme tenderske dokumentacije u dijelu neusuglašenosti strukture LOT-ova i nekompletnosti predmeta i opsega planirane nabave, čime nisu stvoreni uvjeti za aktivnu i pravednu konkurenciju i racionalno trošenje javnih sredstava. Za nabave usluga održavanja javnih objekata i vozila, kao kriterij za odabir uzete su jedinične cijene bez okvirnih količina zasnovanih na prethodno donesenim stručnim planovima potreba pojedinih oblasti, što je suprotno Zakonu o javnim nabavama u BiH. Posljedice ovih propusta ogledaju se u nemogućnosti objektivnog vrjednovanja i pravilnog odabira najpovoljnije ponude što za rezultat ima neracionalno trošenje javnih sredstava, poništavanje i obnavljanje postupaka zbog podnesenih žalbi, primjenu manje transparentnih postupaka, kao i izvršenje pojedinih nabava prije dovršetka provođenja postupka uz navođenje potrebe žurnosti zbog nužnosti održavanja ugroženog kontinuiteta u izvršavanju programskih zadataka.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

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 otkloni ponavljanje ranije uočenih propusta, kao i da potakne i utječe na poboljšanje cjelokupnog financijskog poslovanja javne uprave i institucija na prostorima Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavne revizorice

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.
