

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

R: 03-05; 06-05/13

JAVNO IZVJEŠĆE
ZA 2012. GODINU

Brčko, kolovoz 2013. godine

UVOD

Javno izvješće za 2012. godinu (u daljnjem tekstu: Javno izvješće) sadrži nalaze i preporuke obavljenih financijskih revizija poslovanja odjela i institucija, kao i nalaze i mišljenja na financijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, javnih poduzeća, zavoda i fondova. Javnim izvješćem informiramo Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt) o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za 2012. 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 srpskom, bosanskom i hrvatskom jeziku.

1. PREDMET REVIZIJE

Javno izvješće, u najkraćem, daje prikaz najznačajnijih nalaza za proračunsku 2012. godinu do kojih je došao Ured za reviziju tijekom procesa provođenja revizije. Sva revizorska izvješća o provedenim revizijama 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 propisana je Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (u daljnjem tekstu: ISSAI standardima) i Kodeksom profesionalne etike revizora. Ured je odgovoran 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 rukovodioci 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.

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. Sve primjedbe klijenta koje su bile opravdane uključene su u konačnu verziju revizorskih izvješća. Konačnu verziju izvješća, Ured dostavlja instituciji u kojoj je vršena revizija, a kao informaciju Skupštini, Vladi i Tužiteljstvu.

Konačna revizorska izvješća upućivana su pojedinačno na skupštinska zasjedanja, nakon čega se svako izvješće javnosti prezentira na web-stranici Ureda. Kroz reviziju financijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, Skupština i javnost se po drugi put upoznaju s uočenim nepravilnostima klijenata u potrošnji javnog novca. Kroz Javno izvješće, zastupnici i javnost se ponovno, odnosno po treći put, upoznaju s nepravilnostima. Četvrti put, javnost se informira o nepravilnostima putem pres konferencije, nakon provedenih revizija.

Premda je ovakav način izvješćivanja zakonom definiran, u praksi on dovodi do ponavljanja istih informacija i može stvarati zabune u javnosti.

2. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Revizije su obavljane na temelju ovlasti danih Zakonom i na temelju ISSAI standarda.

Sukladno Zakonu, Ured je nadležan vršiti 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.

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 nužnim za osiguravanje dovoljnih i odgovarajućih 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 izražena mišljenja.

3. MIŠLJENJE REVIZORA

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH prema usvojenom Planu rada za 2012. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na ISSAI standardima, izvršio je reviziju financijskog poslovanja i reviziju financijskih izvješća Brčko distrikta BiH u 19 institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH, kao i reviziju financijskih izvješća u 2 fonda, Zavodu za zapošljavanje i 3 javna poduzeća. 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 financijskom poslovanju i financijskim izvješćima za 2012. godinu i regularnosti transakcija o kojima ti računi izvješćuju.

Revizorska mišljenja u izvješćima o izvršenim revizijama za 2012. 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. 2012. godine sastavljena sukladno zakonskim propisima i važećim računovodstvenim standardima, i daju li istinit i objektiv prikaz poslovanja po svim materijalno-značajnim pitanjima,**

- **drugi dio mišljenja se odnosi na ocjenu revizora o tome je li financijsko poslovanje revidiranog subjekta za 2012. godinu u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.**

Iskazana mišljenja, prema ISSAI standardima, kao i metodologiji izrade revizorskog izvješća Ureda, imaju sljedeća značenja:

Mišljenje bez kvalifikacije (pozitivno mišljenje)

Mišljenje bez kvalifikacije se daje kada je revizor uvjeren u svakom materijalnom pogledu da su:

- financijska izvješća pripremljena koristeći prihvatljive računovodstvene osnove i politike koje su dosljedno primjenjivane;
- izvješća usklađena sa zakonskim obvezama i relevantnim propisima;
- gledišta prezentirana financijskim izvješćima dosljedna s revizorovim znanjem o revidiranom subjektu;
- sva materijalna pitanja relevantna za financijska izvješća adekvatno objelodanjena.

Isticanje predmeta

U određenim okolnostima revizor može smatrati da čitatelj neće dobro razumjeti financijska izvješća i financijsko poslovanje ukoliko se ne naglase pitanja koja su neuobičajena ili značajne prirode. Opće je načelo da se revizor, ako izražava mišljenje bez kvalifikacija, ne poziva na posebne aspekte financijskih izvješća i poslovanja u mišljenju, jer bi to moglo biti pogrešno shvaćeno kao kvalifikacija. Da bi se to izbjeglo, revizor „isticanje predmeta“ stavlja u poseban paragraf, odvojeno od mišljenja. Međutim, revizor ne koristi ovakvo isticanje predmeta u slučaju da se u financijskim izvješćima ne daje dovoljno podataka, niti se ono koristi kao alternativa ili nadomještanje za davanje mišljenja s kvalifikacijom.

Mišljenje s kvalifikacijom (mišljenje s rezervom)

Kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja u pogledu prikaza jedne ili više pozicija u financijskim izvješćima koje su materijalne prirode, ali nisu od fundamentalnog značaja za razumijevanje izvješća, revizor daje mišljenje s kvalifikacijom.

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

Negativno mišljenje revizora

Negativno mišljenje se izražava u slučajevima kada je učinak neslaganja od takvog materijalnog ili sveobuhvatnog značaja za financijska izvješća i financijsko poslovanje, da revizor zaključuje kako mišljenje s rezervom nije primjereno za obznanjivanje da financijska izvješća i 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 to nije izvodivo, kvantificirati mogući učinak ili učinke za financijska izvješća i financijsko poslovanje.

Takve informacije se uobičajeno daju u posebnom odjeljku, prije odjeljka u kojem se izražava mišljenje o financijskim izvješćima i financijskom poslovanju, i trebaju sadržavati poziv za šire objašnjenje dano u napomenama uz financijska izvješća i financijsko poslovanje.

Suzdržavanje od davanja mišljenja

Ukoliko revizor nije u mogućnosti da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima kao cjelini, zbog postojanja sumnje ili ograničenja u opsegu koje je toliko bitno da mišljenje s kvalifikacijom o određenim aspektima ne bi bilo adekvatno, revizor se suzdržava od davanja mišljenja. Ovakvim mišljenjem se jasno ukazuje na to da revizor nije bio u stanju dati svoje mišljenje, jasno i koncizno ukazujući na sva pitanja kod kojih postoji dilema ili neodređenost.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je iskazao mišljenja o provedenim revizijama za 2012. godinu, kako slijedi:

R. br.	Naziv	Kvalifikacija	Mišljenje
1.	Proračun Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"> • Nakon usvajanja proračuna od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, praćenje i izvješćivanje o izvršenju utvrđenih pozicija proračuna vrši se na razini proračunskih klasifikacija koje su sastavni dio formulara financijskih izvješća, tako da je proračunskim korisnicima ostavljena mogućnost preusmjerenja sredstava s pozicije na poziciju u okviru skupine rashoda, mimo pojedinačnih proračunskih pozicija utvrđenih proračunom na temelju detaljnih zahtjeva proračunskih korisnika. • Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o izvršenju proračuna u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu u dijelu sastavljanja tromjesečnih operativnih planova rashoda, što je dovelo do izostanka predlaganja izmjena i dopuna proračuna i planiranja nedovoljnog iznosa za naknade zaposlenima (gradonačelnik) i dotacije putem kojih se realiziraju zakonske obveze proračunskih korisnika (obrazovanje). • Obračun i isplata povećanja plaća kod pojedinih proračunskih korisnika vršena je sukladno Detaljnom zahtjevu za plaće i usvojenom Proračunu Brčko distrikta BiH, bez postojanja odgovarajućih rješenja, ugovora ili odluka za svakog zaposlenog i osnova za isplatu u 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. • Nisu dosljedno primijenjeni zakonski i drugi propisi u dijelu trošenja odobrenih proračunskih sredstava za naknade zaposlenicima, naknade za rad u povjerenstvima i po ugovorima o djelu u dijelu obračuna i obustave poreza na dohodak. • Prilikom planiranja i odobravanja izdataka za stručno obrazovanje zaposlenika, realiziranih u iznosu 40.076,82 KM, nisu dosljedno poštovane odredbe o nužnosti postojanja potrebe posla organa uprave za zvanjima i kvalifikacijama za koje su isti odobreni. 	<p>Po našem mišljenju financijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH, izuzev učinaka stavki navedenih u prethodnom pasusu, po svim bitnim pitanjima, istinito i objektivno, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Proračuna Brčko distrikta BiH u tijeku 2012. godine, izuzev za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno-značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

- | | | |
|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">• Nabava konzultantskih usluga za pravnu ekspertizu za zaključenje ugovora o realizaciji projekta kanaliziranja i pročišćavanja otpadnih voda iznosu 54.919,71 KM, izvršena konkurentskim zahtjevom bez objave obavijesti o nabavi u 2011. godini. Izdatci u iznosu 30.346,26 KM priznati u 2012. godini bez pravodobnog i valjanog dokumentiranja rokova, opsega i sadržaja usluge.• Ne postoji definirana politika odobravanja dotacija u smislu utvrđivanja potrebe i obveze donošenja programa utroška i izvješća o utrošku sredstava za pojedine kategorije korisnika dotacija, tako da znatan dio stalnih korisnika dotacija koji su poimenično imenovani prilikom odobravanja proračuna nepravodobno i neadekvatno vrše planiranje sredstava i pravdanje utroška odobrenih sredstava u prethodnom razdoblju.• U okviru dotacija za obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH realiziran je iznos od 280.000,00 KM po javnom pozivu iz 2012. godine. Odobravanje dotacija vršeno je i korisnicima koji nisu ispunjavali opće (eliminatorske) kriterije iz Programa utroška sredstava tekućih dotacija u 2012. godini u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, što navodi na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, protivno odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu• Dotacije za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 7.013.818,85 KM izvršeni su bez pravodobnog donošenja Pravilnika o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i plana interne kontrole što ukazuje da nije osiguran kontinuiran i adekvatan nadzor nad njihovom realizacijom.• Odobravanje dotacija za naknadu štete od elementarnih nepogoda leda i suše za 2011. godinu u iznosu 844.987,43 KM, izvršeno je na temelju procjene štete koja je izvršena bez postojanja akta o kriterijima i načinu utvrđivanja visine štete od leda i suše. Odobravanje dotacija za naknadu štete od leda u 2012. godini u iznosu od 1.146.975,72 KM realizirano je bez | |
|--|--|--|

dokumentiranja stručne metodologije prilikom utvrđivanja činjeničnog stanja usjeva i postotka oštećenja poljoprivrednih kultura kao objektivnog parametra za obračun naknade po korisniku.

- **Odobrovanje dotacije za sufinansiranje troškova liječenja u inozemstvu vršeno je na temelju ranije izdanih finansijskih jamstava od Vlade Brčko distrikta BiH, bez prethodnog pribavljanja odluke Skupštine Brčko distrikta BiH. Dotacija je odobrena bez postojanja općeg akta o načinu odobravanja, kriterijima i visini sredstava, bez unaprijed utvrđenog iznosa, kao i bez evidentiranja obveza i rashoda u razdoblju na koje se odnose i/ili objavljivanja uz finansijska izvješća.**
- **Znatan dio proračunskih korisnika nije dosljedno provodio odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu izvršenja nabava prije dovršetka postupka nabave. Izuzev toga, konstatirana je nedosljedna primjena Napatka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH prilikom dokumentiranja vrste, opsega i kvalitete isporučenih materijala i usluga i izvršenih radnji na istraživanju tržišta u postupcima nabave preko izravnog sporazuma.**
- **Izuzev Ureda za upravljanje javnom imovinom koji nije uopće izvršio popis imovine na dan 31. 12. 2012. godine, značajan broj proračunskih korisnika nije pravilno izvršio popis imovine, tražbina i obveza, što je imalo značajan utjecaj na istinit i točan prikaz poslovanja i izvršenja proračuna i njihovog stanja na dan 31. 12. 2012. godine. Konstatirano je da proračunski korisnici nisu pravodobno vršili usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja što je rezultiralo: postojanjem sumnjivih tražbina u iznosu 33.216.786,27 KM, postojanjem neevidentiranih obveza za prijevoz učenika u prosincu 2012. godine u iznosu 253.465,52 KM, iskazanim tražbinama za dane predujmove za gorivo nastale 2008. i 2009. godine, a za koje dobavljači imaju evidenciju o njihovom realiziranju- isporukama goriva, neusuglašenostima i neprovedbom diobene bilance s Javnim poduzećem "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko.**
- **U tijeku 2012. godine Vlada Brčko distrikta BiH nije izvršila planirane aktivnosti na implementaciji Akcijskog plana za provedbu Strategije za**

		<p>borbu protiv korupcije (2009. – 2014.) u Brčko distriktu BiH, dok su izdatci za „Usluge provođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“ u iznosu 136.890,00 KM, realizirani bez dosljedne primjene Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentiranja opsega i kvalitete nabavljenih usluga.</p>	
2.	Ured gradonačelnika	<ul style="list-style-type: none"> • Ured gradonačelnika je u 2012. godini prekoračio proračunom planirane pozicije naknada troškova zaposlenih u iznosu od 27.903,08 KM, izdataka za usluge medija u iznosu od 476.983,15 KM, izdataka za promidžbeni materijal i darove u iznosu od 16.924,28 KM, izdataka za usluge popravaka i održavanja vozila u iznosu od 10.111,16 KM, kao i izdataka za dnevnice u zemlji u iznosu od 9.252,70 KM, što je suprotno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH i što ukazuje na činjenicu da nije osigurano namjensko korištenje sredstava sukladno odobrenom proračunu. • Obračun i isplata prijelazne novčane naknade vršena je pogrešnom primjenom Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja porezne osnovice. • Priznavanje i plaćanje konzultantskih usluga u iznosu 30.346,26 KM je realizirano tijekom 2012. godine, a usluge su izvršene u 2011. godini, čime je narušeno načelo modificiranog nastanka događaja, u smislu da se rashodi - izdatci priznaju u razdoblju kada je obveza i nastala. Plaćanje navedene usluge je izvršeno bez vjerodostojnog dokumentiranja izvršenog opsega i kvalitete pruženih usluga. • Realizacija sredstava dotacija u iznosu od 70.000,00 KM izvršena je prije usvajanja Programa utroška sredstava za 2012. godinu. • Kapitalni projekti u iznosu od 1.005.763,10 KM, koji su odobreni u 2010. godini nisu realizirani nakon isteka trogodišnjeg razdoblja. 	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika u tijeku 2012. 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"> • Informatičke oprema u iznosu od 631.892,43 KM nabavljena tijekom 2011. godine, do konca 2012. godine nije stavljena u funkciju, odnosno projekti nisu u cijelosti implementirani. Nisu poštivane odredbe zaključenih ugovora, u dijelu predviđenih rokova isporuke i tehničkog prijama opreme i usluga. • Usluge provođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije u iznosu od 136.890,00 KM, plaćene su bez pismenog izvješća o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka izvršenja. U sustavu javne uprave nije organizirano novo neovisno tijelo za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, niti je započeta implementacija ostalih aktivnosti, što je u suprotnosti s rokovima predviđenim Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije. 	
3.	<p>Odjel za stručne i administrativne poslove</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Izdatci za specijalizaciju i školovanje u iznosu od 40.076,82 KM, odobravani su bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacijskom planu organa uprave u smislu članka 63 Zakona o državnoj službi. Usvojenom strategijom i organizacijskim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa, niti kao nužan uvjet za obavljanje poslova. • Obračun i isplata novčanih sredstava za stručno obrazovanje vršena je suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice, odnosno stope poreza. Izuzev toga, izvršena je isplata dijela novčanih sredstava za stručno obrazovanje bez obračunatog i uplaćenog poreza na dohodak. • Prilikom sklapanja ugovora za vršenje usluga čišćenja, Odjel se nije pridržavalo odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije, niti je Ugovor potpisan prije početka obavljanja 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u tijeku 2012. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>

		<p>usluga.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dodjela dotacija neprofitnim organizacijama po javnom pozivu u iznosu od 100.000,00 KM izvršena je na temelju nedovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrjednovanje i procjenu kvalitete prijedloga projekata udruga građana. 	
4.	Odjel za javni registar	<ul style="list-style-type: none"> • Odjel nije postupio sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, te je došlo je do prekoračenja kapitalnog proračuna na poziciji nabava opreme, u iznosu od 3.649,80 KM. • Odjel se prilikom realizacije nije pridržavao analitički planirane pozicije (ugovori o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni) odobrene proračunom, niti je dao detaljno obrazloženje uzroka odstupanja. Također, nije pravodobno izvršena unutarnja preraspodjela odobrenih proračunskih sredstava, te je iz tog razloga na spomenutoj analitičkoj poziciji došlo do prekoračenja u iznosu od 2.000,00 KM, a što je suprotno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH. • Izdatci za konzultantske usluge po osnovi ugovora o djelu, a koje se odnose na izradu podzakonskih akata, u iznosu od 5.000,00 KM, priznati su za usluge koje su izvršene prije nego što je ugovor potpisan. • Izdatci za usluge čišćenja i održavanja čistoće realizirani su na temelju Ugovora o pružanju usluga, koji je potpisan suprotno odredbama Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije. 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u tijeku 2012. 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"> • Odjel nije, do isteka trogodišnjeg roka za koji je važio, izvršio realizaciju kapitalnih projekata planiranih 2010. godine u iznosu od 481.585,43 KM, tako da se sredstva kapitalnih potreba nepotrebno zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. 	
5.	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	<ul style="list-style-type: none"> • Odjel nije osigurao dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti u dijelu: obračuna poreza na dohodak za dio isplaćenih naknada zaposlenicima (138.175,34 KM) i dio naknada za ugovore o djelu (103.290,22 KM); evidentiranja tražbina za naknade za bolovanje preko 42 dana; klasifikaciju naknada zaposlenicima (32.150,00 KM) i refundacija za rođiljni dopust (1.199.674,28 KM); kao i pravodobne naplate prihoda osiguranicima izvan Brčko distrikta BiH. • U tijeku 2012. godine nisu dovršene aktivnosti na donošenju 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. • Obračun plaća, dodataka na plaću i naknada u dijelu povećanja plaća zdravstvenim radnicima i zdravstvenim suradnicima vršen je na temelju odluka i odobrenog proračuna bez postojanja pravne osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. • Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu 4.763.176,00 KM - primarna zdravstvena zaštita i 9.442.506,00 - bolnička zdravstvena zaštita izvršeno je nepravodobno i bez postojanja usvojenih standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i bez definiranja 	<p>Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge u tijeku 2012. godine, u materijalno-značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

		<p>međusobnih obveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, opsega i kvalitete pruženih usluga s raspoloživim sredstvima Fonda.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Odjel nije pravodobno poduzeo potrebne aktivnosti za implementaciju odobrenih projekata iz 2010. godine niti je pravodobno planirao sredstva za osnivački udjel za osnivanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“. 	
6.	<p>Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Izdatci za nabavu poljoprivrednog materijala u iznosu od 3.611,83 KM evidentirani su i plaćeni na teret proračuna 2012. godine, a obveza za iste nastala je u 2011. godini čime je narušeno načelo modificirane akrealne osnove (točka 5.2.2. Izvješća). • Izdatci za zbrinjavanje pasa lotalica realizirani su u iznosu od 94.747,50 KM. Tijekom 2012. godine nisu poduzimane kontinuirane aktivnosti na ugovaranju realizaciji usluga o zbrinjavanju pasa lotalica sukladno odobrenim sredstvima proračuna. Ne može se potvrditi osnovanost isplate izdataka zato što uz ispostavljene fakture za izvršene usluge, nisu sastavljena polugodišnja izvješća zapisnici o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Ugovorom o pružanju usluga (točka 5.2.3. Izvješća). • Naknade za štete nastale na biljnoj proizvodnji zbog pojave leda i suše u 2011. godini isplaćene su u iznosu 847.783,83 KM, bez kriterija o načinu procjene štete. • Izvršena je procjena i obračun šteta na poljoprivrednoj proizvodnji nastalih zbog pojave leda u travnju i lipnju 2012. godine, koje su isplaćene u iznosu od 1.151.852,98 KM, bez dokumentiranja činjeničnog stanja na usjevima kako je propisano člankom 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji zbog pojave leda, nije dokumentiran stručni pregled usjeva, zasada i biljaka na temelju: morfološkog stanja (boja, izgled itd.), stupnja polegnuća, općeg stanja usjeva, mehaničkih oštećenja i fenološke faze razvoja biljaka), (točka 5.2.4. Izvješća). • Odjel nije pravodobno donio Plan naknadne kontrole, kako bi se stvorili uvjeti kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na poticaje sukladno odredbama Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj 	<p>Po našem mišljenju financijsko poslovanje Odjela u tijeku 2012. godine zbog učinaka navoda danih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno-značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.</p>

		proizvodnji za 2012. godinu (točka 5.2.4. Izvješća).	
--	--	---	--

7.	Odjel za javne poslove	<ul style="list-style-type: none"> • Odjel je utrošio sredstva kapitalnog proračuna (depozit za osnivački kapital) u iznosu od 2.000,00 KM, a da ista nisu odobrena proračunom. • Izdatci za usluge održavanja prometnih površina za 2012. godinu u iznosu od 770.474,94 KM i izdatci za održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 435.212,50 KM, realizirani su bez adekvatnog obrazloženja opravdanosti izabranog postupka za dodjelu ugovora (transparentnost postupka) i adekvatnog praćenja, nadzora i dokumentiranja izvršenih usluga. • Odjel nije prilikom nabave usluga održavanja vozila, sukladno Zakonu o javnim nabavama, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norme sata obuhvatio i cijenu materijala nužnog za održavanje. Izdatci za ove usluge za sve odjela i institucije u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu su ostvarene u iznosu od 470.127,70 KM. • Ne možemo potvrditi dosljednu primjenu Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u dijelu koji se odnosi na efikasno i ekonomično korištenje sredstava kapitalnog proračuna. Postotak izvršenja u trogodišnjem razdoblju od 2010. do 2012. godine je 36 %, dok za 2012. godinu nije bilo izvršenja kapitalnih projekata. • Odjel je izvršio ugovaranje usluga linijskog prijevoza, a da prethodno svojim podzakonskim aktima nije uredio način i organizaciju obavljanja javnog prijevoza u Brčko distriktu BiH, kako to predviđa Zakon o prijevozu u cestovnom prometu, niti je osigurao adekvatnu zaštitu interesa Brčko distrikta BiH u slučaju promjene cijene goriva. 	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela u tijeku 2012. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>
----	------------------------	---	---

8.	Odjel za obrazovanje	<ul style="list-style-type: none"> • Planiranje i isplata povećanja bruto plaća za nastavno osoblje (u visini 10 % polazne osnove), odobreno od strane Skupštine Distrikta pri usvajanju proračuna za 2012. godinu, izvršeno je bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. • Izdatci za prekovremeni rad zbog zamjene nenazočnog nastavnika-suradnika isplaćivani su bez dosljedne primjene Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja ispraznjenih pozicija, rokova i načina uvođenja prekovremenog rada. • Odjel nije knjigovodstveno evidentirao obvezu za subvencioniranje prijevoza učenika za mjesec prosinac 2012. godine u iznosu od 253.465,52 KM. Vršeno je plaćanje prijevoza učenicima izvan teritorija Distrikta, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH. 	<p>Po našem mišljenju, izuzev učinaka koje mogu imati napomene date u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela za obrazovanje u tijeku 2012. godine, je u svim materijalno-značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
9.	Odjel za komunalne poslove	<ul style="list-style-type: none"> • Izdatci za tekuće održavanje javne rasvjete realizirani su u iznosu od 159.995,80 KM. Odjel nije pravodobno pokrenuo postupak odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, što je bilo u obvezi prema odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Ugovora o održavanju javne rasvjete, te stoga nije osigurao kontinuiranu kontrolu kvalitete i količine izvršenih radova (točka 5.2.1. Nacrta izvješća). • Odjel nije pravodobno poduzimao aktivnosti na planiranju, pripremi i vođenju kapitalnih projekata odobrenih u razdoblju od 2010. do 2012. godine, što je imalo za posljedicu nizak postotak ostvarenja (14,18 %), a time i neučinkovito trošenje odobrenih proračunskih sredstava, što je suprotno članku 3 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (točka 5.3. Nacrta izvješća). 	<p>Po našem mišljenju, financijsko poslovanje Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, izuzev za napomene navedene pod 1, 2 i 3 u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> • Odjel nije popisom obuhvatio stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, iako su ona evidentirana u poslovnim knjigama. Povjerenstvo nije utvrdilo stvarni uzrok nastale razlike (manjka) između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava. Također, Povjerenstvo nije izvršio popis obveza prema dobavljačima. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članka 58 stavka 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članka 2 i 3 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (točka 5.4. Nacrta izvješća). 	
10.	Skupština Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"> • Skupština je u 2012. godini utrošila više sredstava na ime troškova izbora u iznosu od 59.550,67 KM (Proračunom odobreno 54.000,00 KM), dok je na ime izdataka za reprezentaciju utrošeno više u iznosu od 20.327,47 KM (Proračunom odobreno 93.000,00 KM). • Dotacije neprofitnim organizacijama i pojedincima ostvarene su u iznosu od 354.999,94 KM. Dio navedenog iznosa nije dodijeljen sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine, u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa pojedinačnih dotacija, dodjeljivanja sredstava dotacije samo neprofitnim organizacijama koje su dostavile izvješće o utrošku sredstava za prethodnu godinu, te ista opravdali sukladno namjeni. • Izdatci po osnovi ugovora o djelu ostvareni su u iznosu od 47.220,92 KM, na temelju ugovora koji su zaključivani bez dosljedne primjene Zakona o obligacijskim odnosima, bez pravila i kriterija u dijelu načina angažiranja utvrđivanja opsega, kvalitete i vrijednosti izvršenog posla, kao i nakon obavljanja ugovorenog posla. 	Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, izuzev mogućih učinaka navoda u prethodnom pasusu, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

11.	<p>Policija</p> <p>Brčko distrikta BiH</p>	<p>Mišljenje bez kvalifikacija (pozitivno mišljenje) sa isticanjem predmeta.</p>	<p>Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Policije u tijeku 2012. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p> <p>Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost da izvršenje tekućeg proračuna Policije, na pojedinim pozicijama, nije bilo sukladno predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda, što je detaljno obrazloženo u točki 5.2. Izvješća.</p>
12.	<p>Pravosuđe</p> <p>Brčko distrikta BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pravosuđe nije donijelo operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim tim ne postoji ni njihovo tromjesečno praćenje, što je suprotno odredbama članka 26 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 13 stavka 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (točka 5.2. Izvješća). • Prilikom odabira dobavljača za promidžbeni materijal i darove, u iznosu od 29.833,40 KM, nije dosljedno poštovana odredba članka 6 stavka 8 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu dijeljenja predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućih postupaka javne nabave utvrđenih člancima 10 i 11 Zakona o javnim nabavama BiH. (točka 5.2.3. Izvješća). • Pravosuđe, uz račune koji služe kao osnova za plaćanje robe namijenjene za darove, nije sastavljalo službene zabilješke u kojima bi se konstatiralo za koga je roba nabavljena, odnosno kome je darovana, uz potpis osobe koja je dala dar, što je suprotno odredbama članka 7 Pravilnika o darovima, 	<p>Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje pravosuđa u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, izuzev za napomene navedene pod 1, 2 i 3 u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

		<p>uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.</p> <ul style="list-style-type: none"> Nabava uniformirane odjeće i obuće, u iznosu od 19.394,60 KM, izvršena je po izravnom sporazumu, a da pri tome nisu poštovane procedure predviđene odredbama članka 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu: sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtijeva za dostavu ponuda, sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga (točka 5.2.4. Izvješća). 	
13.	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja	<ul style="list-style-type: none"> Realizirana sredstva za projekt Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH iznose 2.899.890,65 KM. Dio navedenih sredstava nije trošen sukladno namjeni za koju su sredstva i odobrena, tj. dio korisnika navedenih sredstava nije ispunjavao opće (eliminatorske i obvezujuće) kriterije u dijelu: nisu imali status raseljene osobe, izbjeglice ili povratnika, predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije, da se stambena jedinica smatra neuvjetnom za stanovanje sukladno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uvjeta, da on i članovi njegovog kućanstva od 1991. godine nemaju na teritoriju BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uvjetnom za stanovanje, sukladno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uvjeta. <p>Navedeno je u suprotnosti sa Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH, Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom utroška sredstava tekućih dotacija u 2012. godini, kao i Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.</p>	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2012. godine, zbog učinaka navoda danih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno-značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> • Premještaj zaposlenika izvršen je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. • Odjel prilikom planiranja sredstava za plaće i naknade, nije postupio primjereno odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja plaća i naknada za zaposlenike, koji su kao ispomoć premješteni u drugi odjel. 	
14.	Odjel za javnu sigurnost	<ul style="list-style-type: none"> • Odjel nije sastavio i dostavio Vladi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, kako je predviđeno Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH. • Aktivnosti koje je Odjel vodio tijekom 2012. godine, u svrhu donošenja Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH, nisu rezultirale njegovim donošenjem, kako je to predviđeno Planom rada Odjela za 2012. godinu. • Prilikom obračuna i isplate prijelazne novčane naknade, Odjel nije dosljedno primjenjivao Zakon o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja porezne osnove. • Odjel je izvršilo nabavu športske opreme u iznosu od 11.572,47 KM za javne službenike i namještenike Pododjela za zaštitu i spašavanje, iako takva vrsta opreme nije predviđena Pravilnikom o odorama javnih službenika i namještenika u Odjelu za javnu sigurnost. 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2012. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>

15.	<p>Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Odjel nije Skupštini Brčko distrikta BiH podnosio tromjesečna izvješća o provedbi Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina. • Dinamika realizacije odobrenog tekućeg proračuna Odjela nije usklađena s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda. Preostala sredstva u iznosu od 709.860,87 KM Odjel nije oslobodio kako bi bilo omogućeno pravodobno usmjeravanja na aktivnosti i pozicije za koje je izvjesnije ostvarenje. • Odjel nije vršio realizaciju kapitalnih projekata primjereno odobrenim sredstvima u 2012. godini, zbog usporene realizacije postupka eksploatacije. 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.</p>
16.	<p>Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nije vršena kontrola ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na olakšice privatnim poduzećima na svakih šest mjeseci, i o navedenom nije podneseno izvješće gradonačelniku, kako je predviđeno Zakonom o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH. • Odjel je u 2012. godini izvršio prekoračenje analitički planiranih pozicija izdataka za usluge medija u iznosu od 36.822,66 KM, izdataka za promidžbeni materijal i darove u iznosu od 19.736,20 KM, kao i izdataka po osnovi usluga po ugovorima o djelu u iznosu od 2.006,04 KM. • Nabava usluga organiziranja i izvođenja koncerata u okviru kulturno-športske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2012.“ u iznosu od 40.950,00 KM, nije izvršena sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH u dijelu pravodobnog pokretanja i dovršetka postupka nabave, ugovaranja opsega i vrijednosti ponuđenih usluga te dokumentiranja izvršenih usluga. • Odjel nije dosljedno primjenjivao Zakon o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja porezne osnovice, prilikom obračuna i isplate honorara po osnovi 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2012. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>

		<p>ugovora o djelu, u iznosu od 14.617,80 KM.</p> <ul style="list-style-type: none">• Odjel nije precizno odredio namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno istom vršio suštinsku kontrolu korištenja dodijeljenih sredstava.• Odjel nije usuglasio rokove za dostavljanje izvješća o utrošku sredstava u ugovoru o dodjeli sredstava i Odluci o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava dotacija.	
--	--	--	--

17.	Direkcija za financije	<ul style="list-style-type: none"> • Direkcija je iz svoje nadležnosti, propisane odredbama članka 12 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, propustila: <ul style="list-style-type: none"> - donijeti podzakonske akte: Uputu proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova, Uputu o pripremi i izradi dodatnih financijskih izvješća Trezora i pravilnik kojim bi bili definirani uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija 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, - usuglasiti postojeće podzakonske akte; Organizacijski plan Direkcije za financije sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH i Uputu o donošenju odluke o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava, sa Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (točka 5.2. Izvješća). • Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2012. 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 povećanje plaća za 20 % odobreno je Proračunom za 2012. 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 je vršena 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). • Porezna uprava Direkcije za financije pogrešno je primijenila materijalno pravo prilikom utvrđivanja obveze poreza na promet nekretnina, te je po presudi Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH isplatila iznos od 167.954,40 KM, na ime zakonske zatezne kamate i troškova upravnog spora (točka 5.3.2. Izvješća). 	<p>Po našem mišljenju financijsko poslovanje Direkcije za financije u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, izuzev za navedeno u prethodnom pasusu, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima.</p>
-----	------------------------	--	---

18.	Povjerenstvo za papire od vrijednosti	Mišljenje bez kvalifikacija (pozitivno mišljenje)	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Povjerenstva za papire od vrijednosti, u tijeku 2012. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p> <p>Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na potrebu usuglašavanja akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih u Povjerenstvu.</p>
19.	Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH	Mišljenje bez kvalifikacija (pozitivno mišljenje)	Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Ureda tijekom 2012. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.
20.	Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"> • Ured nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola, u dijelu donošenja i dosljedne provedbe procedura zasnovanih na prethodno utvrđenim vrstama i stupnjevima 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. • Ured nije osigurao pravodobno poduzimanje aktivnosti nužnih za planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata odobrenih u razdoblju od 2010. do 2012. godine u iznosu od 2.622.082,80 KM, što je imalo za posljedicu nizak stupanj ostvarenja (23,2 %) i predstavlja neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što je suprotno članku 3 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu 	Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda tijekom 2012. godine, izuzev učinaka navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

		<ul style="list-style-type: none"> • U proračunu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta, u iznosu od 101.200,32 KM, koja po svojoj suštini predstavljaju kapitalne dotacije i kao takva pripadaju tekućem proračunu. • Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza. 	
21.	Zavod za zapošljavanje	Mišljenje bez kvalifikacija (pozitivno mišljenje)	<p>Po našem mišljenju finansijska izvješća Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Finansijskog plana Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Zavoda tijekom 2012. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

22.	J. P. Radio Brčko	<ul style="list-style-type: none"> • Upravni odbor nije usvojio plan poslovanja i finansijska izvješća za 2012. godinu sukladno Statutu Javnog poduzeća, te iste ne možemo potvrditi (točka 6.2. Izvješća). • Nije uplaćen doprinos za PIO Republike Srpske u iznosu od 25.448,12 KM i doprinos za PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od 25.559,69 KM, što je suprotno odredbama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH (točka 6.4. Izvješća). • Javno poduzeće nije, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija finansijskih izvješća, vršilo usklađivanje vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina od kupaca, te su iste u finansijskim izvješćima, na dan 31. 12. 2012. godine, precijenjena najmanje u iznosu od 102.253,86 KM. Spomenuti iznos, prilikom redovitog godišnjeg usuglašavanja, kupci su u cijelosti osporili (točka 6.5. Izvješća). • Nije utvrđen način pokrića gubitaka iznad visine upisanog kapitala u iznosu od 135.056,00KM, što je suprotno odredbama Statuta Javnog poduzeća (točka 6.6. Izvješća). • Izvješće 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 (točka 6.7. Izvješća). 	<p>Po našem mišljenju, zbog učinaka navoda u prethodnom stavu, finansijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Javnog poduzeća tijekom 2012. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno-značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
-----	-------------------	--	--

23.	J. P. "Luka" Brčko	Mišljenje bez kvalifikacija (pozitivno mišljenje)	<p>Po našem mišljenju finansijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća "LUKA BRČKO" d. o. o. Brčko i njegove tijekom gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Poduzeća tijekom 2012. godine je u svim materijalno-značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
24.	Garantni fond Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"> • Upravni odbor Garantnog fonda je obavljao funkciju u nepotpunom sastavu, što je u suprotnosti s člankom 14 Statuta Garantnog fonda (zabilješka 3. Izvješća). • Garantni fond je izdao Hypo Alpe Adria a. d. banci Banja Luka više kreditnih garancija u vrijednosti od 449.105,00 KM od ugovorom predviđenog iznosa, potpisanog od strane navedene banke i Garantnog fonda (zabilješka 7. Izvješća). 	<p>Po našem mišljenju, izuzev za učinke koje na finansijska izvješća može imati naprijed navedena kvalifikacija (pod 2.), finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj Garantnog fonda na dan 31. 12. 2012. godine, rezultate poslovanja i novčani tok, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s opće prihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i</p>

			<p>Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Garantnog fonda tijekom 2012. godine, izuzev za naprijed navedene kvalifikacije, bilo je usklađeno u svim materijalno-značajnim aspektima s važećom zakonskom i drugom regulativom.</p>
25.	Fond zdravstvenog osiguranja	<ul style="list-style-type: none"> Tijekom 2012. godine nisu dovršene aktivnosti koje se odnose na donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao ni uspostavljanje integralnog informacijskog sustava s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge za praćenje realizacije izvršenja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga. Izdatci za lijekove sa esencijalne liste u iznosu 5.356.665,96 KM, realizirani su na temelju cijena koje su utvrđivane odlukama Upravnog odbora na temelju Odluke o metodologiji utvrđivanja referalnih cijena lijekova sa esencijalne liste za potrebe osiguranih osoba Fonda koja je donesena 20. 10. 2011. godine bez provedenog postupka javne nabave. 	<p>Po našem mišljenju, izuzev za učinke koje na finansijska izvješća Fonda mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultat poslovanja Fonda, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.</p> <p>Financijsko poslovanje Fonda tijekom 2012. godine, izuzev za napomene u prethodnom pasusu, u materijalno-značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

26.	J. P. „Komunalno“ Brčko distrikt BiH	<ul style="list-style-type: none"> • Na dan bilanciranja nije vršeno usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto prodajnu vrijednost ili trošak stjecanja), preuzetih diobenom bilancom od Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća i zahtjevima MRS 2-Zalihe, (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.5. Izvješća). • Javno poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina od pravnih osoba za isporučenu električnu energiju koja su starija od 12 mjeseci, te potreban ispravak vrijednosti tražbina sukladno procjeni, kako je to regulirano odredbama članka 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.6. pod ba 1) Izvješća). • Javno poduzeće nije zaključilo ugovore s kućanstvima o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama članka 208 Zakona o komunalnim djelatnostima (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.6. pod ba 7) Izvješća). 	<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. 2012. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno opće prihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o. tijekom 2012. 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 2012. godinu, može se konstatirati da su dana sljedeća mišljenja: 3 mišljenja bez kvalifikacije (pozitivna mišljenja), 2 pozitivna mišljenja sa isticanjem predmeta, 18 mišljenja s kvalifikacijom (mišljenja s rezervom) i 3 negativnih mišljenja. Povećanje broja negativnih mišljenja, kao i opseg i vrsta kvalifikacija danih u mišljenjima s rezervom ukazuje da, u odnosu na prethodnu godinu, izuzev otklanjanja formalnih nedostataka, nije došlo do značajnijeg unapređenja postojeće prakse, kao ni u svijesti o potrebi jačanja javne odgovornosti osoba u institucijama - odjelima koji upravljaju javnim resursima.

Navedeno se može promatrati kroz tablicu iskazanih mišljenja za 2006., 2007., 2008., 2009., 2010., 2011. i 2012. godinu.

Mišljenja	2006.		2007.		2008.		2009.		2010.		2011.		2012.	
	broj	%	broj	%	broj	%	Broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
Pozitivno mišljenje	-	-	-	-	-	-	6	23	2	8	3	12	5	19
S rezervom	13	65	14	56	24	92	16	62	18	69	22	84	18	69
Negativno	6	30	11	44	2	8	4	15	6	23	1	4	3	12
Suzdržano	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	20	100	25	100	26	100	26	100	26	100	26	100	26	100

4. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

U razdoblju koje je obuhvaćeno djelovanjem Ureda, 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.

Implementacija preporuka po obavljenoj reviziji financijskog poslovanja u prethodnoj godini iznosi 60 %, što nije na zadovoljavajućoj razini. Uočeno je da znatan broj institucija 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 2012. 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 dane preporuke u svrhu otklanjanja istih.

Cjelovit i funkcionalan sustav internih kontrola predstavlja osnovni preduvjet za uredno i učinkovito poslovanje, poštivanje utvrđenih politika, zaštitu sredstava, sprječavanje pogrešaka, kao i točnu i potpunu finansijsku evidenciju i pravovremene i pouzdane finansijske informacije. Revizijom je uočeno da propisani upravljački, administrativno-kontrolni i računovodstveno-kontrolni postupci, te postupci procjene rizika i provođenja nadzora od strane 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 učinkovitost i nepravilnosti u obavljanju aktivnosti u kojima sudjeluje više institucija. Kao ilustracija može poslužiti donošenje usporednih akata bez stavljanja izvan snage postojećih akata koji reguliraju istu oblast (Odluka o uspostavi sustava interne kontrole iz 2012. godine i Pravilnik o internoj kontroli iz 2010. godine). Naputak o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH donesen je u 2012. godini, a zatim stavljen izvan snage i vraćen Naputak iz 2009. godine. Zbog navedenih nedosljednosti kao i nedonošenja potrebnih podzakonskih akata mnoge procedure su usmjerene na formalni aspekt, te se provode volontaristički i ne mogu biti u funkciji povećanja učinkovitosti u korištenju odobrenih proračunskih sredstava za tekuće i kapitalne potrebe. Također, uspostavljene procedure ne konkretiziraju 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 popunjavanje članova Upravnog odbora (J. P. Radio Brčko), te iskazana nedovoljna briga u zaštiti vlasničkih interesa - očuvanje vlastitog kapitala (Javno poduzeće "Komunalno Brčko" d. o. o. - diobena bilanca - amortizacija i Radio Brčko - gubitak iznad visine kapitala), kao i neučinkovitost u planiranju, pripremi i provedbi zajedničkih aktivnosti koje su zakonski i odlukom o osnivanju dane u nadležnost pojedinim institucijama (Odjel za javne poslove i Javno poduzeće "Komunalno Brčko" d. o. o. - održavanje prometnih i zelenih površina).

Odjeli i institucije izrađuju i planiraju proračun sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna. Početno planiranje sredstava vršeno je po pojedinačnim pozicijama na temelju ostvarenja u prethodnom razdoblju i planskih zadataka u idućem razdoblju. Praćenje izvršenja i tekuće usklađivanje amandmanima i unutrašnjom preraspodjelom vrši se u okviru skupine rashoda sukladno proračunskim klasifikacijama. **Navedeno onemogućuje neposredno povezivanje odobrenih iznosa sredstava za pojedinačne planirane proračunske pozicije s predviđenim programskim zadacima, ciljevima i planovima rada, kao i ocjenu učinkovitosti 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 pojedinih institucija se unutarnjom preraspodjelom i rebalansom proračuna naknadno verificiraju realizirani iznosi u okviru ukupnog godišnjeg plana, prekoračuju odobreni pojedinačni iznosi ili se u izvješće ne uključuju sve stvorene obveze čime se umanjuje značaj i svrha tromjesečnog operativnog planiranja i praćenja izvršenja proračuna.

Postojećim sustavom **proračunskog planiranja, praćenja i financijskog izvješćivanja nisu stvorene pretpostavke za pravodobnu i fer prezentaciju financijskih 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.**

Zbog navedenih nedostataka u financijskim 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 neizvjesnosti naplate pojedinih tražbina iz ranijeg razdoblja i nevjerođostojnosti tražbina za dane predujmove, 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 strane nositelja realizacije projekta, s obzirom 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 financijskim izvješćima.

Kao posljedica nepoštivanja zakonom propisanih rokova za dovršenje predbilančnih radnji nastavlja se praksa upućivanja nerevidiranih godišnjih financijskih izvješća i izvješća o izvršenju proračuna Skupštini Distrikta. Razmatranje i usvajanje nerevidiranih financijskih 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 nužnih za dosljednu primjenu zakonskih propisa kojim se:

- reguliraju uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, kao i rokovi sastavljanja i podnošenja financijskih izvješća nužnih za pravodobno usvajanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna (Direkcija za financije),
- definiraju standardi zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Fond zdravstvenog osiguranja uz suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge).

Osim toga, nije osigurana dosljedna primjena postojećih propisa koje su iz djelokruga rada odjela - institucija prilikom privremenog rasporeda ili premještanja zaposlenika uprave na druge poslove koji je vršen dulje od rokova propisanih Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije financijskog poslovanja odjela i institucija Distrikta, 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 Distrikta. 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 2012. godinu, su odobrena i isplaćena povećanja sredstava za bruto plaće bez postojanja osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
 - zdravstvenim radnicima i zdravstvenim suradnicima u Odjelu za zdravstvo, u 2012. godini vršen je obračun i isplata plaća s uvećanjem od 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,
 - u detaljan zahtjev za plaće u Odjelu za obrazovanje je, kao i u ranijem razdoblju, uključen i dodatak na plaću za nastavno osoblje u visini 10 % polazne plaće, bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Obračun i isplata plaća kod pojedinih institucija vršen je na temelju pojedinačnih odluka menadžmenta, bez postojanja općeg akta donesenog od nadležnog organa.

U realizaciji izdataka za dnevnicu 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 isti planiraju i izvršavaju na temelju usvojene strategije i programa stručnog usavršavanja i obrazovanja, koji nisu usklađeni sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu zahtjeva za postojanje potrebe posla organa javne uprave i institucija Distrikta. Izbor korisnika stručnog usavršavanja vršen je na temelju iskazanih potreba organa uprave i institucija sastavljenih na temelju zahtjeva zaposlenika, bez uvažavanja postojanja potrebe posla organa javne uprave i institucija Distrikta. Zbog navedenih nedostataka nismo se uvjerali da su proračunska sredstva za stručno usavršavanje i obrazovanje utrošena sukladno kadrovskim potrebama institucija Vlade Distrikta.

U realizaciji izdataka za dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama Ured je utvrdio nepravilnosti koje se ogledaju u odobravanju dotacija bez poštovanja maksimalnih iznosa, kao i postojanja ili dosljedne primjene kriterija i procedura za utvrđivanje prava i pojedinačnih iznosa; bez pravodobnog i adekvatnog pravdanja utroška, praćenja i dokumentiranja njihovog namjenskog korištenja; te naknadnoj promjeni namjene.

U realizaciji kapitalnih projekata Ured je utvrdio da je značajan dio kapitalnih projekata planiran bez prethodnog osiguranja nužnih pravnih i tehničkih pretpostavki za njihovu realizaciju, što značajno utječe na učinkovitost 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 pokretanje postupaka javnih nabava koje ima izravan utjecaj na učinkovitost u izvršavanju proračuna kapitalnih potreba.

Upravljanje kapitalnim proračunom Distrikta za 2012. godinu nije bilo učinkovito što pokazuje izvršenje u visini 50,94 % sredstava odobrenih proračunom za 2010. godinu, te 31,27 % odobrenih sredstava odobrenih proračunom za 2011. godinu, te izvršenje od 2,86 % sredstava odobrenih proračunom za 2012. godinu.

U reviziji provedbe postupaka javnih nabava Ured je uočio ponavljanje nepravilnosti: kod određivanja vrijednosnog razreda (dijeljenje predmeta nabave); kod pripreme tenderske dokumentacije u dijelu poštovanja ograničenja za imenovanje osoba potrebnih za razdvajanje dužnosti u različitim fazama procesa nabava, nekompletnosti predmeta i opsega planirane nabave; izvršenje nabave prije dovršetka postupka javne nabave, što ukazuje da nisu osigurani svi potrebni uvjeti za aktivnu i pravednu konkurenciju i racionalno trošenje javnih sredstava; izostanak valjanog dokumentiranja istraživanja tržišta, prijama i kontrole predmeta nabave; nedosljedno izvršavanje ugovorenih obveza u dijelu uzimanja bankarskih garancija za dobro izvršenje posla. Za nabave usluga održavanja vozila, kao kriterij za odabir uzete su jedinične cijene bez okvirnih količina zasnovanih na prethodno donesenim stručnim planovima potreba, što je suprotno Zakonu o javnim nabavama u BiH.

Zbog visoko postavljenog kriterija za uzimanje bankarske garancije za dobro izvršenje posla i odbijanja isporuke lijekova i medicinskog materijala od strane izabranih ponuđača, Odjel za zdravstvo i ostale usluge je u cilju održavanja ugroženog kontinuiteta u pružanju zdravstvenih usluga, bio prisiljen provoditi naknadne manje transparentne postupke nabave. 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 provedbe postupka uz navođenje potrebe žurnosti zbog nužnosti održavanja ugroženog kontinuiteta u izvršavanju programskih zadataka.

Nepravilnosti su utvrđene i kod izdavanja financijskih i kreditnih garancija u dijelu nadležnosti izdavanja i priznavanja rashoda i objavljivanja u financijskim izvješćima, odnosno poštovanja ugovorenog okvira s poslovnim bankama. Po realizaciji izdataka za sudska i izvansudska poravnanja izostalo je istraživanje uzroka njihovog nastanka u cilju utvrđivanja konkretne odgovornosti za njihov nastanak i sprječavanje njihovog ponavljanja u budućnosti.

U 2012. godini konstatiran je izostanak aktivnosti predviđenih Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. - 2014. g.).

Svaka od preporuka Ureda, upućena pojedinačno menadžmentima institucija - odjela i prezentirana Skupštini Brčko distrikta BiH u javnom izvješću, predstavlja realizaciju dijela osnovne zadaće Ureda, 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 Distrikta.

Zamjenici glavne revizorice

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.
