

**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: 01-02-03-13-358/11

R: 06-06; 011-06/11

**JAVNO IZVJEŠĆE
ZA 2010. GODINU**

Brčko, srpanj 2011. Godine

K A Z A L O

UVOD.....	3
1. PREDMET REVIZIJE.....	3
2. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE	4
3. MIŠLJENJE REVIZORA	4
4. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE.....	31

UVOD

Javno izvješće za 2010. godinu sadrži nalaze i preporuke obavljenih financijskih revizija poslovanja odjela i institucija kao i nalaze i mišljenja na financijska izvješća proračuna Brčko distrikta. Javnim izvješćem informiramo Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH za 2010. 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 dostupna su 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 2010. 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 odgovorni 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 da li rukovoditelji odjela i institucija dosljedno primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da procijenimo financijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

U tijeku 2010. godine Ured za reviziju je, realizacijom terminskih planova revizija, stvorio uvjete za obavljanje prerezija u tijeku proračunske godine koja je predmet revizije, tako da su revidirane institucije bile u prilici da, na temelju pisma menadžmentu koje je sadržavalo nalaze i preporuke o uočenim nepravilnostima, izvrše određene ispravke u tijeku proračunske godine bez posljedica na konačno mišljenje o financijskom poslovanju i financijskim izvješćima za 2010. godinu.

Sva revizorska izvješća koja su sadržana u Javnom izvješću prije konačnog slanja Skupštini i klijentima bili su upućena 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 koji 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 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 nužnim za osiguravanje dostatnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajna pogrešna izvješća uzrokovana 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 2009. 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 dva fonda i Zavodu za zapošljavanje i tri 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 financijskim izvješćima i financijskom poslovanju za 2009. godinu i regularnosti transakcija o kojima ti računi izvješćuju.

Revizorska mišljenja u izvješćima o izvršenim revizijama za 2010. godinu izražena su u dva dijela suglasno ciljevima revizije:

- prvi dio se odnosi na ocjenu revizora o tome daju li godišnja financijska izvješća klijenta, sastavljena na dan 31. 12. 2010. godine, istinit i objektivni prikaz poslovanja po svim materijalno značajnim pitanjima,

- drugi dio mišljenja se odnosi na ocjenu revizora o tome je li financijsko poslovanje revidiranog subjekta za 2010. 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 donesenoj od strane Ureda, imaju sljedeća značenja:

Pozitivno mišljenje revizora (bezuwjetno mišljenje). Pozitivno mišljenje se daje kada revizor zaključi da financijska izvješća i financijsko poslovanje pružaju istinit prikaz u svim značajnim aspektima, sukladno primjenljivom okviru financijskog izvješćivanja:

- financijska izvješća su pripremljena korištenjem prihvatljivih računovodstvenih osnova i politika;
- koje su dosljedno primjenjivane;
- izvješća su usklađena sa zakonima i relevantnim propisima;
- stajališta iznesena u financijskim izvješćima su dosljedna s revizorovim znanjem o revidiranom subjektu;
- sva materijalna pitanja relevantna za financijska 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 financijskih izvješća i financijskog 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 se uobičajeno 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 uticati 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 je prikazao mišljenja o provedenim revizijama za 2010. godinu, kako slijedi:

<i>R. br.</i>	<i>Naziv</i>	<i>Kvalifikacija</i>	<i>Mišljenje</i>
--------------------------	---------------------	-----------------------------	-------------------------

Proračun
Brčko distrikta BiH
1.

- 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:*
 - *priznavanje i vrjednovanje nakon početnog priznavanja bilančnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, tražbina i obveza 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 sa MRS-JS i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u financijskom izvješćivanju Brčko distrikta BiH (točka 6.1. Izvješća).*
- 2) *Prilikom planiranja prihoda i primitaka proračuna za 2010. godinu, nisu planirani primitci od zaduživanja u iznosu od 3.502.487,67 KM, čime je za isti iznos više planirano financiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijeg razdoblja (točke 6.3. i 6.3.1. Izvješća).*
- 3) *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 6.3.3. Izvješća).*
- 4) *Obračun i isplatu plaća, pojedini proračunski korisnici, nisu vršili sukladno*

Po našem mišljenju financijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, izuzev mogućih učinaka navedenih pod 1), 2), 5) i 6) u prethodnom odlomku, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. 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.

Financijsko poslovanje proračuna Brčko distrikta BiH u tijeku 2010. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, izuzev za navedeno pod 1), 3), 4) i 7) prethodnog odlomka.

Detaljnom zahtjevu za plaće i usvojenom proračunu Brčko distrikta BiH, nisu vršili obračun plaća sukladno 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 6.3.3. Izvješća).

- 5) *Na dan bilanciranja nije vršena procjena naplativosti tražbina i potrebne ispravke 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. 2010. godine, precijenjeno najmanje za iznos sumnjivih i spornih tražbina (točka 6.4.1. Izvješća).*
- 6) *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 evidentirani 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:*
- *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),

- *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*
- *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.*

Naprijed navedeni nedostaci 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. 2010. godine (točka 6.4.2. Izvješća).

- 7) *Nije izvršeno usuglašavanje zakonskih i podzakonskih akata, koji reguliraju rokove sastavljanja i podnošenja financijskih izvješća njihovim korisnicima, kako bi se osigurala primjena odredaba Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu roka usvajanja godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna (točka 6.4.2. Izvješća).*

2. Ured gradonačelnika

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti Ureda što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i* Po našem mišljenju *financijsko poslovanje Ureda gradonačelnika, ima*

podzakonskih propisa u dijelu: nepravilnosti vezane za određivanje platnih razreda, neusklađenost Proračuna za 2010. godinu s organizacijskim planom, neusklađivanje podzakonskih akata u dijelu nadležnosti pojedinih odjela – Sektor za informacijske tehnologije, neuspostavljanje pisane procedure kontrole utroška električne energije i kontrole telefonskih računa, nepravodobno pokretanje i neadekvatan izbor postupka javnih nabava, nedokazivanje prihvaćenih računa narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi, neimenovanja povjerenstva zaduženog za prijam roba i usluga, kao i neefikasnost u trošenju sredstava kapitalnog proračuna.

neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima, koje su navedene u prethodnim kvalifikacijama, u razdoblju 1. 1. - 31.12. 2010. godine, te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi efikasnijeg poslovanja.

- *Obračun i isplata bruto plaća vršena je bez Detaljnog zahtjeva za plaće i one nisu bile planirane u Proračunu Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, a što je suprotno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Obračun i isplata bruto plaća, nakon provedene reorganizacije, vršena je prema dopisu – popis zaposlenih po novim organizacijskim jedinicama, bez pravodobno izdanih rješenja o raspoređivanju uslijed prekobrojnosti, a što je suprotno Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.*
- *Imenovanje savjetnika gradonačelnika za informiranje i odnose s javnošću, nije izvršeno sukladno članku 46 stavku 3 Statuta Brčko distrikta BiH. Po toj osnovi je, za savjetnika gradonačelnika, isplaćena bruto plaća za 2010. godinu, u ukupnom bruto iznosu od 37.962,60 KM.*
- *Izvršeno je imenovanje vršitelja dužnosti, suprotno uvjetima radnog mjesta predviđenim u Organizacijskom planu. Za bruto plaće, po toj osnovi, do kraja proračunske 2010. godine isplaćeno je 20.962,20 KM.*

- *Članovima disciplinskog povjerenstva je, tijekom 2010. godine isplaćeno 39.632,45 KM, a da ne postoji jasna i precizna procedura ostvarivanja prava na naknadu. Dio izvješća o radu disciplinskog povjerenstva ne sadrže podatke o tome jesu li održane rasprave.*
- *Nedosljedna primjena članaka 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i članka 4 Naputka o primjeni članaka 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa. Po toj osnovi je izvršena isplata bruto plaća u ukupnom iznosu od 27.280,00 KM.*
- *Troškovi dnevnica u zemlji i inozemstvu su isplaćeni u iznosu od 66.473,60 KM. Dio navedenog iznosa je realiziran uz neadekvatnu dokumentiranost i nevjerodostojnost knjigovodstvenih isprava (računa) na temelju kojih se vrši obračun i isplata putnih troškova, kao i uz neusklađenost obračuna dnevnica s evidencijom sati provedenih na putu.*
- *Nepridržavanje Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu isplate naknada troškova prijevoza, troškova smještaja u inozemstvu i novčane naknade za službeno putovanje u inozemstvo u iznosu od 11.043,00 KM, za zaposlenike u drugim proračunskim institucijama.*
- *Nepridržavanje članka 1 Zakona o javnim nabavama BiH, u smislu poduzimanja svih potrebnih mjera kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, ugovorni organ je vršio dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH, u iznosu od 114.741,90 KM, što je suprotno članku 6 stavku 8 istog zakona.*
- *Isplate dotacija pojedincima i neprofitnim organizacijama su ostvarene u iznosu od 2.171.832,15 KM. Dio navedenog iznosa, čija namjena nije bila*

određena knjigom proračuna, vršena je bez preciznih i jasnih procedura za dodjelu i nadzora nad praćenjem namjenskog utroška odobrenih sredstava.

3. Odjel za stručne i administrativne poslove

- *Rebalansom proračuna nisu oslobođena sredstva po osnovu bruto plaća u iznosu od 47.727,54 KM (točka 5.2.1. Izvješća).*
- *Realizacija dotacija mjesnim zajednicama u iznosu od 309.400,00 KM i drugim udrugama građana po javnom pozivu u iznosu od 99.991,00 KM, nije vršena sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH (točka 5.2.2. Izvješća).*
- *Odjel (kao stručno tijelo Vlade) nije vršio kontrolne aktivnosti za projekte: održavanje javnih objekata, održavanje javnog stambenog fonda, održavanje poslovnih prostora i građevinsko-obrtničkih radova za održavanje Doma kulture, knjižnice, galerije i sportskih dvorana, pri čemu su kao osnovni kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača uzimane jedinične cijene bez količina, što je suprotno članku 13 stavku 3 Zakona o javnim nabavama BiH, i članku 5 Organizacijskog plana (točka 5.3. Izvješća).*
- *Odjel, iz svoje nadležnosti, nije vršio kontrolne aktivnosti već je uputio zahtjev za objavu obavijesti o nabavi radova za projekt "Izgradnja i opremanje objekta ginekologije i porodništva s dijagnostičko-radiološkim centrom", po sustavu "ključ u ruke" (procijenjena vrijednost nabave 25.000.000,00 KM), a da za to nisu proračunom odobrena sredstva, niti je Skupština Brčko distrikta donijela odluku o zaduživanju za kreditna sredstva (točka 5.3. Izvješća)*
- *Odjel je tijekom 2010. godine realizirao sredstva proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 62.250,43 KM, što je suprotno odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 5.4.*

Po našem mišljenju, zbog gore navedenih učinaka, finansijsko poslovanje Odjela za stručne i administrativne poslove, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Izvyješća).

4. *Odjel za javni
registar*

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti Odjela što je imalo za posljedicu: nepripremanje i nepodnošenje prijedloga operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, neupućivanje pismenog zahtjeva i traženje suglasnosti ravnatelja Direkcije za rashode koji nisu planirani tromjesečnim planom, neusuglašenosti točnog iznosa duga za električnu energiju, nepropisivanje procedura evidencije, kontrole i plaćanja troškova električne energije, nepostojanje ograničenja u pogledu troškova telefona, nedosljedno poštovanje odredaba Pravilnika o načinu trošenja sredstava reprezentacije, neprovođenje adekvatnog postupka nabave, nepridržavanje namjene sredstava određene proračunom Brčko distrikta BiH i nepridržavanje donesenog Plana nabava roba, usluga i radova u cilju osiguranja efikasnosti realizacije kapitalnih projekata.*
- *Trošenje proračunskih sredstava prilikom zapošljavanja na određeno vrijeme nije vršeno sukladno ugovoru o radu na određeno vrijeme.*
- *Odjel je vršio dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene adekvatnog postupka nabave.*
- *Odjel se nije pridržavao ugovorom predviđenih rokova za realizaciju ugovorenih radova, te nisu obračunati i naplaćeni penali, kako je to predviđeno ugovorom.*

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u tijeku 2010. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

5. *Odjel za zdravstvo i
ostale usluge*

- *U uspostavljenom sustavu internih kontrola nedostaju: osnovni paket zdravstvenih usluga, kao i standardi zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, adekvatne kontrolne procedure u naplati*

Po našem mišljenju, zbog mogućih učinaka napomena danih u kvalifikacijama, financijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge u tijeku 2010. godine, u materijalno

participacije zdravstvenih usluga, priznavanja pojedinih socijalnih prava, potrošnji vode i električne energije, planiranje, dokumentiranje i izvješćivanje o izvršenim kontrolnim aktivnostima, kao i zaokružen informacijski sustav na relaciji osiguranik – zdravstvena ustanova (liječnik) – Fond zdravstvenog osiguranja.

značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

- *Obračun plaća i naknada u dijelu povećanja plaća zaposlenih u zdravstvu vršen je u okvirima odobrenog proračuna, bez postojanja pravne osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Izbor vanjskih suradnika vršen je bez postojanja propisane procedure izbora, metodologije načina obračuna visine naknade i dokumentiranja opsega i vrste pruženih usluga.*
- *Izbor kandidata za specijalizaciju i subspecijalizaciju nije vršen sukladno članku 80 stavku 2 Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH koji propisuje obvezu provođenja javnog natječaja.*
- *Odjel nije osigurao dinamičko planiranje i kontinuirano financiranje prava na zdravstvenu zaštitu koja se financiraju iz proračuna.*
- *Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izvršeno je nepravovremeno, bez definiranja međusobnih obveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, opsega i kvalitete pruženih usluga s raspoloživim sredstvima Fonda.*
- *Pokretanje postupka javne nabave radova na projektiranju, izgradnji i opremanju novog objekta ginekologije i porodništva s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko izvršeno je bez dokumentiranja prethodnog odobrenja projekta, osiguranja sredstava ili*

pribavljanja prethodnih suglasnosti Skupštine Distrikta o kreditnom zaduženju.

<p>6. Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo</p>	<ul style="list-style-type: none">• <i>Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti Odjela što je imalo za posljedicu: nesastavljanje plana nabava za iduću proračunsku godinu, nepodnošenje prijedloga operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, neupućivanje pismenog zahtjeva i traženja suglasnosti za realizaciju izdataka koji nisu predviđeni operativnim planom, neadekvatno dokumentiranje i kontrola izvršenih poslova kao i nepoštivanje rokova predviđenih ugovorom, nepostojanje obrazloženja u smislu povoda i svrhe trošenja sredstava reprezentacije, nedovoljno precizni kriteriji za ostvarivanje prava korisnika poticaja, neprecizno definirane obveze korisnika poticaja u pogledu postizanja referentnog prinosa, nepostojanje plana mjesečnih kontrola kao i nepružanje zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi“.</i>• <i>Nepouzdanost utvrđenog činjeničnog stanja po podnesenim zahtjevima, od strane Povjerenstva za poticaje, kao i nedovoljan opseg kontrole Povjerenstva za naknadnu kontrolu, s obzirom na širinu zadatka predviđenog Planom naknadne kontrole.</i>• <i>Odjel se nije pridržavao ugovorom predviđenih prava i obveza u pogledu ugovorenih rokova izvođenja radova, načina plaćanja, korištenja mogućnosti naplate penala za neobavljeni posao, kao i neorganiziranje tehničkog pregleda i primopredaje izvedenih radova. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 67.392,31 KM.</i>	<p><i>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u tijeku 2010. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</i></p>
<p>7. Odjel za javne poslove</p>	<ul style="list-style-type: none">• <i>Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti Odjela što je imalo za posljedicu: neadekvatno popunjavanje pozicija u pogledu uvjeta predviđenih Organizacijskim planom, nepravodobnu pripremu i podnošenje operativnih planova, nepostojanje ograničenja u pogledu visine telefonskih troškova, nepostojanje točnih i</i>	<p><i>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u tijeku 2010. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i</i></p>

	<p><i>pouzdanih podataka iz putnih naloga na temelju kojih se rade izvješća o utrošku goriva i prijednim kilometrima.</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Odjel nije zaključio ugovor za korištenje poslovnog prostora, kojim će se definirati prava i obveze ugovornih strana.</i>• <i>Odjel nije, sukladno Izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, uz suglasnost na Plan i program redovitog održavanja javnih prometnih površina, donio i program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.</i>• <i>Odjel nije uspostavio pisane procedure u pogledu kontrole vrste i količine izvršenih usluga redovitog održavanja javnih i zelenih površina.</i>	<p><i>odobrenim pozicijama proračuna.</i></p>
<p>8. <i>Odjel za obrazovanje</i></p>	<ul style="list-style-type: none">• <i>Ne možemo potvrditi da je Odjel uspostavio adekvatan sustav internih kontrola, s obzirom da svi elementi sustava nisu primijenjeni na cjelokupno poslovanje Odjela, niti je osigurano jednoobrazno i potpuno funkcioniranje usvojenih kontrolnih procedura i aktivnosti.</i>• <i>Planiranje i isplata povećanja bruto plaća za nastavno osoblje (u visini 10% polazne osnove), odobreno od strane Skupštine Distrikta prilikom usvajanja proračuna za 2010. 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</i>	<p><i>Po našem mišljenju, izuzev učinaka koje mogu imati napomene dane u kvalifikacijama, financijsko poslovanje Odjela za obrazovanje u tijeku 2010. godine, je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</i></p>

	<p><i>Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja ispražnjenih pozicija, rokova i načina uvođenja prekovremenog rada, kao i obavješćivanja mjerodavnih tijela Distrikta o njegovom uvođenju.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>Nabavka lož-ulja za zagrijavanje škola vršena je prije provedenog postupka javnih nabava što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.</i> <i>U realizaciji kapitalnih izdataka Odjel nije uspostavio dinamičko planiranje i poduzimanje potrebnih aktivnosti potrebnih za efikasnu i racionalnu realizaciju odobrenih projekata u propisanim rokovima, kao i potrebnu razinu sinkronizacije i informiranja prilikom realizacije zajedničkih projekata.</i> 	
<p>9. Odjel za komunalne poslove</p>	<ul style="list-style-type: none"> <i>Planiranje tekućeg proračuna nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima Odjela (točka 5.2. Izvješća).</i> <i>Odjel je tijekom 2010. godine, vršio trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine, što je suprotno odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 5.3. Izvješća).</i> <i>Nije izvršeno usuglašavanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem popisanih stalnih sredstava, te nije izvršena identifikacija sredstava koja su diobenom bilancom dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ (točka 5.4. Izvješća).</i> 	<p><i>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, izuzev za navedeno u prethodnoj točki, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima.</i></p>
<p>10. Skupština Brčko distrikta BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> <i>Priznavanje izdataka za benzin i dizel gorivo, u iznosu od 30.591,56 KM, nije vršeno na temelju vjerodostojne dokumentacije na temelju koje bi se mogli priznavati računi, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (točka 5.2.2. Izvješća).</i> <i>Izdatci za reprezentaciju, u iznosu od 84.861,69 KM, nisu realizirani</i> 	<p><i>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Skupštine u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim</i></p>

	<p><i>sukladno Odluci o načinu korištenja sredstava reprezentacije (točka 5.2.3. Izvješća).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Realizacija dotacija neprofitnim organizacijama, u iznosu od 58.500,00 KM, nije vršena sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH (točka 5.2.4. Izvješća).</i> • <i>Nabava usluga servisiranja opreme u iznosu od 80.000,00 KM i usluge tiskanja Službenog glasnika u iznosu od 85.000,00 KM nisu vršene sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH (točka 5.3. Izvješća).</i> 	<p><i>propisima i planiranim pozicijama proračuna.</i></p>
<p><i>Policija</i></p> <p>11. Brčko distrikta BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti u Policiji Brčko distrikta BiH, što je imalo za posljedicu: prekoračenje planirane pozicije doprinosa poslodavca, odnosno nizak postotak ostvarenja tekućih dotacija, nedosljedna primjena članka 15 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu koji se odnosi na potrebu pridržavanja planiranih rashoda predviđenim operativnim planovima, nepotpuno analitičko planiranje u Knjizi proračuna, odabir i pokretanje postupka javnih nabava koji omogućava aktivnu konkurenciju.</i> • <i>Prilikom obavljanja popisa sredstava, nije u potpunosti primjenjivana Uputu o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, nije izvršeno usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim evidencijama.</i> • <i>Nije izvršeno usuglašavanje zakonskih propisa, kako je predviđeno Zakonom o izvršavanju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, koji reguliraju izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija i mjera pritvora.</i> • <i>Angažiranje osoba po ugovoru o djelu i isplata naknada za izvršene usluge u</i> 	<p><i>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Policije u tijeku 2010. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</i></p>

iznosu od 7.063,00 KM nisu osnovane, zato što su navedeni poslovi i radni zadatci predviđeni Organizacijskim planom Policije.

12. *Pravosuđe
Brčko distrikta BiH*

- *Nije vršeno pravilno evidentiranje izdataka za privremene i povremene poslove u iznosu od 65.643,90 KM, što je suprotno Pravilniku o računovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Priznavanje izdataka za benzin i dizel gorivo, u iznosu od 39.796,86 KM, nije vršeno na temelju vjerodostojne dokumentacije na temelju koje bi se mogli priznavati računi, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (točka 5.2.2. Izvješća).*
- *Izdatci za reprezentaciju, u iznosu od 27.233,83 KM, nisu realizirani sukladno Zakonu o javnim nabavama i Pravilniku o internim kontrolama pravosuđa Brčko distrikta BiH (točka 5.2.3. Izvješća)*
- *Pravosuđe je tijekom 2010. godine realiziralo sredstva proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 19.835,69 KM, što je suprotno odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 5.4. Izvješća).*

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju pravosuđa u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

13. *Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja*

- *Odjel nije realizirao aktivnosti iz programa rada u dijelu prikupljanja dokumentacije potrebne za izdavanje odobrenja za upotrebu i upis u zemljišne knjige građevina, kako je predviđeno odredbama članka 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju (točka 5.1. Izvješća).*
- *Odjel je planirao sredstva za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI koje su u nadležnosti drugog odjela, što nije sukladno članku*

Financijsko poslovanje Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH u tijeku 2010. godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH (točka 5.2. Izvješća).

Pored navedenog Odjel nije vršio kontrolu dodijeljenih novčanih sredstava za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH u iznosu od 599.521,49 KM, što je suprotno članku 4 ugovora (točka 5.3. Izvješća).

- *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 (točka 5.3. Izvješća).*
- *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 (točka 5.3. Izvješća).*
- *Izdatci za nabavku lož-ulja ostvareni su u iznosu od 11.723,40 KM. Nisu utvrđeni normativi utroška i kontrolni postupci u praćenju utroška lož-ulja.*
- *Namjenska sredstva predviđena odlukom Skupštine kao socijalna pomoć kućanstvima koja su pretrpjela štetu od poplava u iznosu od 71.573,98 KM Odjel je preusmjerio na redovite aktivnosti, odnosno programe sanacije (točka 5.4. Izvješća).*
- *Izdatci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su 1.801.264,00 KM. Odjel u većini slučajeva nije vršio kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekata i nije poduzimao mjere protiv korisnika koji u roku nisu uložili dodijeljena novčana sredstva, što nije sukladno članku 4 ugovora (točka 5.3. Izvješća).*

	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Odjel je tijekom 2010. godine, vršio trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine, što je suprotno članku 6 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 5.4. Izvješća).</i> • <i>Odjel nije poštovao rok za dostavljanje izvješća o popisu sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2010. godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (točka 5.5. Izvješća).</i> 	
<p>14. <i>Odjel za javnu sigurnost</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Odjel nije donio podzakonske akte u roku koji nalaže Zakon o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH (točka 5.1. Izvješća).</i> • <i>Izdatci za bruto plaće i naknade planirani u većem iznosu za 50.313,00 KM u odnosu na broj popunjenih pozicija (točka 5.2.1. Izvješća).</i> • <i>Prijam zaposlenika nije vršen sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (točka 5.2.1. Izvješća).</i> • <i>Priznavanje izdataka za benzin i dizel-gorivo u iznosu od 24.213,67 KM vršeno je bez validne dokumentacije (original otpremnice) koja bi potvrdila nastale izdatke (točka 5.2.2. Izvješća).</i> • <i>Izdatci za troškove reprezentacije u iznosu od 6.188,40 KM, nisu trošeni sukladno Pravilniku o darovima i reprezentaciji (točka 5.2.3. Izvješća).</i> 	<p><i>Po našem mišljenju, izuzev za učinke navoda iz prethodnog stava, financijsko poslovanje Odjela za javnu sigurnost u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2010. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.</i></p>
<p>15. <i>Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Neuspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu: planiranja bruto plaća, primjene propisa o javnim nabavama, neefikasnom korištenju proračuna kapitalnih potreba, izdataka za reprezentaciju i darove, kao i planiranju i kontroli ostvarenih prihoda.</i> • <i>Trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 563.261,60 KM je nastavljeno i u 2010. godini, što je suprotno članku 6</i> 	<p><i>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u razdoblju 1. 1. -31. 12. 2010. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.</i></p>

Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

<p>16. <i>Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Neuspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu: planiranja bruto plaća, primjene propisa o javnim nabavama, neefikasnom korištenju proračuna kapitalnih potreba, izdataka za reprezentaciju i darove, kao i planiranju i kontroli ostvarenih prihoda.</i> • <i>Trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 563.261,60 KM je nastavljeno i u 2010. godini, što je suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.</i> 	<p><i>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.</i></p>
<p>17. <i>Direkcija za financije</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Direkcija je iz svoje nadležnosti, propisane odredbama članka 12 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 licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, način osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije, sukladno s odredbama članka 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, uputu o 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 sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sa Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH (točke 5.1. i 5.2. Izvješća).</i> • <i>Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. - 30. 11. 2010. godine, vršen je obračun i isplata plaća uvećanih za 20% u odnosu na</i> 	<p><i>Po našem mišljenju financijsko poslovanje, Direkcije za financije u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, izuzev za navedeno u prethodnoj točki, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima.</i></p>

platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave. Navedeno povećanje plaća za 20% odobreno je Amandmanom na Proračun za 2010. godinu broj: 354, 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).

- *Prilikom planiranja i donošenja proračuna, u računu financiranje, nisu planirani primitci (primanja) od primljenih kredita i zajmova i nisu adekvatno planirani izdatci za otplatu zajmova i kredita što je suprotno odredbama članka 8 (stavka 4) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točke 5.2.2. i 5.2.3. Izvješća).*
- *Porezna uprava nije se obraćala dužnicima poreza na imovinu (obavijesti, opomene i sl.), u cilju njihove učinkovitije naplate, niti je pokretala postupke prisilne naplate u smislu izdavanja rješenja o prisilnoj naplati, što nije sukladno članku 16 stavku 3 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine, a što je utjecalo na neučinkovitost naplate prihoda od navedene vrste poreza (točka 5.5. Izvješća).*
- *Preplate u poreznim evidencijama, nisu priznate kao avansna primanja, što je u suprotnosti s preporukama danim u točki 66 MRS - JS 23 -Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (točka 5.8. Izvješća).*
- *Nije izvršen otpis obveza poreznih obveznika, kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao, što je u suprotno odredbama članka 86*

Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza (točka 5.5. Izvješća).

18. *Povjerenstvo za papire od vrijednosti*

- *Nema kvalifikacije, dano je pozitivno mišljenje uz isticanje predmeta*

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Povjerenstva za papire od vrijednosti, u tijeku 2010. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Nekvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na potrebu usuglašavanja akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih u povjerenstvu.

19. *Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH*

- *Nema kvalifikacije, dano je pozitivno mišljenje uz isticanje predmeta.*

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Ureda tijekom 2010. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Nekvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

Potrebno je planirati sredstva za bruto plaće, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna

<p>20. Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ured nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stupnja rizika pojedinačnih aktivnosti Ureda, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura za te aktivnosti, utvrđivanja kontrolnih i nadzornih postupaka i dokumentiranja njihovog provođenja, u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Ureda. • Ured nije pravodobno donio plan raspolaganja javnom imovinom, niti poduzeo sve mjere za njihovu pravovremenu i učinkovitu naplatu. Nenaplaćene tražbina po osnovi iznajmljivanja poslovnih prostora iznose 2.407.947,74 KM. • U proračunu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u sredstva koja nisu u vlasništvu Distrikta u iznosu od 591.437,19 KM, koja po svojoj biti 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. 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, izuzev učinaka navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.</p>
<p>21. Zavod za zapošljavanje</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Zavod nije u postupku planiranja, praćenja i izvršenja proračuna Zavoda, dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana. • Nije donesen opći akt koji će regulirati pitanje načina obavješćivanja potencijalnih korisnika prava, kriterija za odabir kandidata za stručno 	<p>Po našem mišljenju financijska izvješća Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. godine, rezultat poslovanja i izvršenje proračuna Zavoda za godinu</p>

osposobljavanje, poduku i pripremu za zapošljavanje.

koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Zavoda tijekom 2010. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, izuzev za navedeno u točkama prethodnog odlomka.

22. JP Radio Brčko

- *Poduzeće nije konkretiziralo pravilnik o unutarnjoj organizaciji niti uspostavilo potrebne procedure za osiguranje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog poslovanja Poduzeća.*
- *Poduzeće nije donijelo program sanacije akumuliranih gubitaka i gubitka iznad visine kapitala, kao ni uspostavilo sustav mjera za praćenje troškova učinaka u cilju pravovremenog otkrivanja poremećaja u poslovanju te poduzimanje mjera za održanje kontinuiteta poslovanja.*
- *Bruto plaće i naknade zaposlenicima su obračunavane primjenom polaznih osnova koje su utvrđene pojedinačnim odlukama ravnatelja uz suglasnost Upravnog odbora, bez postojanja općeg akta s utvrđenom metodologijom obračuna po radnim mjestima.*
- *Financijska izvješća Poduzeća nisu dosljedno prezentirana sukladno s odabranom bilančnom shemom, i ona ne sadrže cjelokupnu imovinu obuhvaćenu izvješćem o popisu imovine, niti su iskazani iznosi nabavne vrijednosti stalnih sredstava usklađeni sa stanjem na popisnim listama.*

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 2010. godine, rezultat poslovanja Poduzeća, sukladno s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Poduzeća u tijeku 2010. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

<p>23. JP "Luka" Brčko</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Poduzeće nije uspostavilo cjelovit sustav internih kontrola u dijelu donošenja konkretnih procedura za cjelokupno poslovanje poduzeća, kojim bi se detaljno utvrdili rizici, propisali rokovi, način i opseg vršenja kontrola i izvješćivanja o nalazima, te obveza poduzimanja mjera na sprječavanju i pravovremenom otkrivanju poremećaja u poslovanju, te smanjenju negativnih učinaka na financijski rezultat Poduzeća.</i> • <i>Poduzeće nije vršilo kontinuirano sagledavanje rezultata poslovanja i pravovremeno usklađivanje rashoda poslovanja sa ostvarenim prihodima.</i> 	<p><i>Po našem mišljenju financijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2010. godine, rezultat poslovanja Poduzeća i njegove tijekom gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.</i></p> <p><i>Financijsko poslovanje Poduzeća u tijeku 2010. godine je, izuzev navoda u kvalifikacijama, u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</i></p>
<p>24. <u>Garantni fond</u> Brčko distrikta</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Upravni odbor Garantnog fonda tijekom 2010. godine, obavljao je svoju funkciju u sastavu od 4 (četiri) člana, što je u suprotnosti s člankom 14 Statuta Razvojno-garantnog fonda "RGFBD" Brčko distrikta BiH.</i> • <i>Pravilima i procedurama Garantnog fonda za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima i poduzetnicima na području Brčko distrikta BiH za 2010. godinu niti bilo kojim drugim aktom da li su troškovi provizije uračunati u ukupan iznos odobrenih sredstava za subvencioniranje ili oni predstavljaju tekuće troškove koji terete poslovanje Garantnog fonda.</i> • <i>Pravila i procedure Garantnog fonda za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima i poduzetnicima na području Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, ne osiguravaju objektivnost pri rješavanju žalbi u žalbenom postupku po odlukama Upravnog odbora o odobravanju ili odbijanju zahtjeva za</i> 	<p><i>Po našem mišljenju financijska izvješća Garantnog fonda prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2010. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tijekom, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.</i></p> <p><i>Financijsko poslovanje Garantnog fonda u tijeku 2010. godine u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, izuzev</i></p>

	<i>subvencije.</i>	<i>za navedeno u točkama prethodnog odlomka.</i>
<p>25. <i>Fond zdravstvenog osiguranja</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>U uspostavljenom sustavu internih kontrola nedostaje: ažuriranje potrebnih akata koje je uvjetovano statusnom promjenom Fonda, donošenje osnovnog paketa zdravstvenih usluga kao i standarda i normativa zdravstvene zaštite, zaokružen informacijski sustav na relaciji osiguranik - zdravstvena ustanova (liječnik) - ljekarna - Fond, metodologija utvrđivanja vrste i stupnja rizika, dosljedno provođenje utvrđenih kontrolnih aktivnosti (elektronička evidencija nazočnosti na poslu), te planiranje i izvješćivanje o provedenim kontrolnim aktivnostima u kraćim vremenskim razdobljima.</i> • <i>Izdanci za lijekove sa esencijalne liste u iznosu od 5.601.737,00 KM i usluge asistirane reprodukcije u iznosu od 88.210,00 KM realizirani su bez prethodnog provođenja propisanog postupka javnih nabavki, kojim bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, realna ocjena prikupljenih ponuda i racionalno trošenje javnih sredstava Fonda.</i> • <i>Zbog uopćenosti primijenjenih važećih računovodstvenih politika Fonda, financijskim izvješćima nije osigurana dosljedna i fer analitička prezentacija pojedinih ekonomskih kategorija (ugovorene usluge, dotacije pojedincima i nematerijalna imovina).</i> 	<p><i>Po našem mišljenju, zbog mogućih učinaka navoda u točki 2 kvalifikacija, financijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2010. godine, rezultat poslovanja Fonda, sukladno s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.</i></p> <p><i>Financijsko poslovanje Fonda u tijeku 2010. godine, zbog napomena u točki 2 kvalifikacija, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</i></p>
<p>26. <i>JP „Komunalno“ Brčko distrikt BiH</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Iskazano stanje zaliha na dan 31. 12. 2010. godine podcijenjeno je, za vrijednost zaliha preuzetih diobenom bilancom koja ne ispunjavaju uvjete priznavanja tekućeg sredstva, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje financijskih izvješća, MRS 2-Zaliha i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća (što je detaljnije obrazloženo</i> 	<p><i>Po našem mišljenju, izuzev za učinke koje na izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom odlomku, financijska izvješća Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o., prikazuju istinito i</i></p>

u zabilješci 6.2.5. ovog izvješća).

- *Na dan bilanciranja Poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina i potreban ispravak vrijednosti tražbina sukladno procjeni, kako je to regulirano odredbama članka 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 6.2.6. ovog izvješća).*
- *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 6.2.9. ovog izvješća).*

objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2010. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tijekomove, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o. u tijeku 2010. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Iz prikaza kvalifikacija i mišljenja o provedenim revizijama za 2010. godinu, može se konstatirati da je s bezuvjetnim (pozitivnim) mišljenjem bilo 2, uvjetnim ili izuzev za 18, nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 6, što ukazuje da je svijest i potreba za javnom odgovornošću osoba u institucijama - odjelima koji upravljaju javnim resursima u odnosu na prethodnu godinu znatno pogoršana. Navedeno se može promatrati kroz tablicu iskazanih mišljenja za 2006., 2007., 2008., 2009. i 2010. godinu.

Iskazana mišljenja o provedenim revizijama odjela i institucija za 2006., 2007., 2008. i 2009. godinu.

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

Neovisno od danog mišljenja o provedenim revizijama odjela i institucija za 2010. godinu, revizori su istakli predmet (skrenuli pozornost) 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 u dosljednoj primjeni zakona i drugih normativnih akata, kao i odgovornosti prilikom trošenja javnih finansijskih sredstava, uočava se negativan trend. Značajan broj revidiranih korisnika proračuna preporuke revizora formalno prihvaća, ali ih primjenjuje nedosljedno ili minimalnom opsegu, 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 2010. godinu, a na temelju iskazanih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatira se da u poslovanju institucija - odjela postoje značajne pogreške, nepravilnosti i nedostatci koji su evidentirani u nalazima revizora i na koje su dane preporuke u svrhu njihovog otklanjanja.

Jedan od najvažnijih neotklonjenih propusta, i u 2010. godini, jeste još uvijek neuspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola, kao osnovni preduvjet za uredno i efikasno poslovanje, poštivanje utvrđenih politika, zaštitu sredstava, sprječavanje pogrešaka, kao i točnu i potpunu finansijsku evidenciju i

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

pravovremene i pouzdane financijske informacije. Kod revidiranih institucija ne postoje jasna pravila kojima se precizira način trošenja proračunskih sredstava, niti jasno precizirane odgovornosti zaposlenih za nenamjensko trošenje istih. Problem je osobito izražen u slučajevima nepostojanja podzakonskih akata u čije je donošenje i implementaciju uključeno više samostalnih institucija. Također, uočili smo da se dio akata nije dosljedno provodio, što je imalo za posljedicu nepotpunu primjenu zakonskih i podzakonskih akata kojima je regulirano njihovo poslovanje, kao i neefikasno korištenje odobrenih proračunskih sredstava za tekuće i kapitalne potrebe.

Iako su proračunski korisnici, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH člankom 43, kao i Smjernicama gradonačelnika, bili obvezni uspostaviti i urediti sustav internih kontrola donošenjem odgovarajućih pravilnika o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima i njihovom implementacijom, veći broj proračunskih korisnika do dovršetka revizija za 2010. godinu, obveze nije izvršio u potpunosti ili na adekvatan način. Kod dijela proračunskih korisnika koji su donijeli navedeni pravilnik o internim kontrolama, izvršenom revizijom za 2010. godinu, konstatirano je da definirani upravljački, administrativno kontrolni i računovodstveno kontrolni postupci, a posebno 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.

Odjeli i institucije izrađuju i planiraju proračun sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna. Početno planiranje sredstava vršeno je na temelju ostvarenja u prethodnom razdoblju i planskih zadataka u idućem razdoblju. Konačno usklađivanje je izvršeno bez relevantnih pokazatelja kojim bi se predviđen određeni iznos sredstava za pojedinačne planirane proračunske pozicije mogao neposredno povezati s predviđenim programskim zadacima, ciljevima i planovima rada. Zbog ovakvog načina planiranja nije bilo moguće pratiti izvršenje pojedinačne stavke po odobrenim analitičkim proračunskim pozicijama.

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, vrjednovanje pozicija imovine nakon početnog priznavanja,
- stvarnog popisa i 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 financijskih izvješća s rokovima za njihovo usvajanje.

Zbog navedenih nedostataka u financijskim izvješćima je iskazana precijenjena vrijednost imovine i izvora, s obzirom da su u imovini sadržane pojedine kategorije imovine koje po vrijednosti i sadržaju ne predstavljaju imovinu Distrikta ili ne donose buduće ekonomske koristi.

Kao posljedica nepoštivanja zakonom propisanih rokova za podnošenje financijskih izvješća nastavlja se praksa upućivanja nerevidiranih godišnjih financijskih izvješća i izvješća o izvršenju proračuna Skupštini

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

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 licencija 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 standarde 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,
- planiranja, dodjele i kontrole utroška sredstava za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI koje je vršeno suprotno zakonom utvrđenim nadležnostima,
- prijama zaposlenika koji nije vršen sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave, privremenom rasporedu ili premještanju zaposlenika na druge poslove koje je vršeno dulje od zakonski odobrenih rokova, kao i nepostupanja u slučajevima ispunjavanja uvjeta za prestanak radnog odnosa po sili zakona.
- donošenja plana raspolaganja javnom imovinom koji nije pravodobno donesen,
- 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 strane 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 je regulirana oblast plaća i naknada u organima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

- Kod pojedinih odjela i institucija, nije postupano po usvojenom proračunu, odnosno obračunano je i isplaćeno više sredstava za plaće u odnosu na proračunom odobrena sredstva,

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

- 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,
- Planirana sredstva za bruto plaće, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacijskom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu neispražnjenih pozicija po organizacijskom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plaće u iznosu nepopunjenih pozicija na postojeće zaposlene,
- Proračunom za 2010. 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), vršen je obračun i isplata plaća s uvećanjem od 10% 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 2010. 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 vršeni su na temelju pojedinačnih odluka menadžmenta, bez postojanja općeg akta donesenog od strane nadležnog organa.

U realizaciji izdataka za dnevnice i putne troškove 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 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. 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.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

U realizaciji kapitalnih projekata Ured je utvrdio da dio kapitalnih projekata nije planiran sukladno s realnim mogućnostima, odnosno da su sredstva odobrena, a da se nisu stvorile zakonske pretpostavke za njihovu realizaciju.

Izuzev toga, zbog nepravovremenog pokretanja postupaka javnih nabava za kapitalne projekte odobrena sredstva se ne mogu realizirati u zakonom predviđenom roku. Revidirane institucije nisu u potpunosti poštivale odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u smislu sastavljanja detaljnog plana aktivnosti nabave roba usluga i ustupanju radova, što je imalo za posljedicu nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna.

Upravljanje kapitalnim proračunom Brčko distrikta BiH za 2010. godinu nije bilo efikasno što pokazuje izvršenje od 14,75% odobrenih sredstava.

U reviziji provođenja postupaka javnih nabava Ured je uočio nepravilnosti kod određivanja vrijednosnog razreda (dijeljenje predmeta nabave), kao i kod pripreme tenderske dokumentacije u dijelu njezine 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 i lijekova s esencijalne liste kao kriterij za odabir uzete su jedinične cijene bez okvirnih količina suprotno Zakonu o javnim nabavama u BiH. Posljedice ovih propusta ogledaju se u pogrešnom vrednovanju i odabiru 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 obrazloženje o nužnosti održavanja kontinuiteta izvršavanja programskih zadataka.

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 na prostorima Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavne revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.
