

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: 01-02-03-13-305/11

R: 03-05; 010-05/11

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM
BRČKO DISTRIKTA BiH
za period od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine

Brčko, juna 2011. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. UVOD.....	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	9
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	9
5.2. Prihodi	10
5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta.....	11
5.4. Realizacija budžeta kapitalnih potreba	12
5.5. Ostali nalazi.....	13
6. KOMENTAR.....	13
P R I L O Z I.....	15

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

Kancelariji za upravljanje javnom imovinom

Mironu Buri

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija) za period od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Kancelarije je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Kancelariji te provođenje administrativnih procedura s ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Kancelariji.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta s izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- ***Kancelarija nije uspostavila cjelovit sistem internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stepena rizika pojedinačnih aktivnosti Kancelarije, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura za te aktivnosti, utvrđivanja kontrolnih i nadzornih postupaka i dokumentovanja njihovog sprovođenja, s ciljem racionalnog trošenja budžetskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Kancelarije.***
- ***Kancelarija nije blagovremeno donijela plan raspolaganja javnom imovinom, niti preduzela sve mjere za njihovu pravovremenu i efikasnu naplatu. Nenaplaćena potraživanja po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora iznose 2.407.947,74 KM.***
- ***U budžetu 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 suštini predstavljaju kapitalne grantove i kao takva pripadaju tekućem budžetu.***
- ***Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine, osim efekata navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom za 2010. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a s ciljem otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je donijeti uputstvo o primjeni Pravilnika.

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama utvrditi metodologiju procjene rizika, definisati podložnost pojedinih funkcija na greške i nepravilnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Kancelarije i propisati konkretne kontrolne aktivnosti i procedure neophodne za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Kancelarije.

Potrebno je postupati u skladu sa Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu blagovremenog donošenja Plana raspolaganja imovinom.

Potrebno je da Kancelarija, mjesečno vrši usaglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, s evidencijama naplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi trezora.

Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizovati programske zadatke Kancelarije u tekućoj godini.

Potrebno je poštovati proceduru korištenja direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu efikasnije naplate potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora i zemljišta.

Potrebno je izvršiti razvrstavanje uplaćenih prihoda radi praćenja naplate prihoda po godinama nastanka potraživanja.

Potrebno je uspostaviti bolju koordinaciju s Pravobranilaštvom i Direkcijom za finansije radi ažuriranja podataka o nenaplaćenim potraživanjima.

Kod podnošenja zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu sredstava, potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu obrazloženja s analizom svih budžetskih pozicija.

Potrebno je planirati sredstva za bruto plate u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postupati u skladu s Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je dosljedno primijeniti Instrukciju o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnik o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu izdataka za struju i vodu.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o internoj kontroli u Kancelariji za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je nabavku zaštitnih sredstava vršiti na osnovu prethodno donesenog pravilnika o zaštitnim sredstvima za zaposlenike na radnim mjestima koja to zahtijevaju.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o poklonima i reprezentaciji.

Potrebno je da se realizaciju kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu s odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

Dosljedno ispoštovati odredbe ugovora o izvođenju radova, u dijelu utvrđenih rokova, u slučajevima nepoštovanja istih izvršiti jednostrani raskid i naknadu eventualne štete.

Potrebno je utvrditi procedure kojima će se omogućiti isknjižavanje imovine koja nije u vlasništvu Distrikta, a u koju je izvršeno ulaganje sredstava.

Potrebno je ulaganja u sredstva koja nisu u vlasništvu Kancelarije planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u smislu koji najbolje odražava njegovu funkcionalnu suštinu. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilansu stanja.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavljena je revizija finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom (u daljnjem tekstu: Kancelarija) na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Kancelarija za reviziju treći put vrši reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Kancelarija izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- upravljanje nekretninama i pokretnim stvarima u vlasništvu Brčko distrikta BiH, osim rijeka, jezera, obala, puteva i gradskih ulica;
- upravljanje dobrima u općoj upotrebi;
- identifikaciju i evidenciju imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini;
- izradu godišnjeg formalnog pregleda pojedinačnih nekretnina;
- obavljanje svih poslova potrebnih za upis imovinskih prava Distrikta u javne evidencije;
- identifikaciju i evidenciju dobara u općoj upotrebi i osiguravanje prava na tim dobrima u javne evidencije;
- prikupljanje podataka s ciljem obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, istorijskog i objekata prirodnog naslijeđa;
- otkup stanova u skladu sa Zakonom o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH;

- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- prodaja i prenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim preduzećima i drugim preduzećima s državnim kapitalom;
- praćenje ispunjavanja zaključenih ugovora o privatizaciji;
- izradu prijedloga plana raspolaganja državnim imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući preporuke za prodaju ili zadržavanje imovine;
- obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- provođenje postupaka raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH; dostavljanje podataka nadležnim odjeljenjima o zakupcima nekretnina u vezi sa naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu;
- kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;
- osiguranje nekretnina;
- pružanje podataka i pomoći nadležnim organima Distrikta, uključujući pomoć za planiranje izvršavanja kapitalnih projekata, kao i pomoć za potrebe sudskih sporova i drugih postupaka vezanih za imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu i realizaciju plana i programa investicionog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu finansijskih rezultata i drugih finansijsko-računovodstvenih izvještaja u skladu s propisima i druge poslove iz ove oblasti u skladu s propisima Distrikta;
- druge poslove iz ove oblasti u skladu s propisima Distrikta.

Organizaciona struktura Kancelarije sastoji se od sljedećih organizacionih jedinica:

- Kancelarija direktora;
- Sektor raspolaganja,
- Sektor održavanja i
- Sektor registra.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2010. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena u sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije je da omogući revizoru da, na osnovu prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Ureda za period 1. 1. -31. 12. 2009. godine, donesen je akcioni plan za otklanjanje primjedbi po izvještaju o reviziji broj: 48-16-003334/10 od 19. 10. 2010. godine.

Kancelarija **nije postupila** po preporukama koje se odnose na:

- utvrđivanje metodologije za procjenu rizika;
- donošenje Plana raspolaganja javnom imovinom Brčko distrikta BiH u propisanom roku;
- donošenje pravilnika o zaštitnim sredstvima za zaposlenika na radnim mjestima koja to zahtijevaju;
- nastavak ulaganja sredstava iz kapitalnog budžeta u objekte (vjerske) koji nisu u vlasništvu Distrikta;
- popis imovine na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

Kancelarija **je postupila** po preporukama prethodne revizije:

- u dijelu donošenja pravilnika (Pravilnik o čuvanju i upotrebi pečata, Pravilnik o kontroli prijema i utrošku goriva za toplotnu energiju, Pravilnik o kontroli prijema i utroška kancelarijskog materijala i ostalih materijalnih sredstava za rad, Pravilnik o poklonima i reprezentaciji, Pravilnik o internoj kontroli isplata, Pravilnik o načinu vođenja registra raspolaganja i Pravilnik o proceduri i načinu vršenja nadzora nad izvršenjem ugovora). Pravilnici su doneseni krajem augusta 2010. godine tako da isti nisu u potpunosti implementirani;
- doneseno je rješenje o imenovanju lica za prijem, kontrolu kvaliteta i kvantiteta isporučenog lož-ulja.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Kancelarijom upravlja direktor. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih u Kancelariji su utvrđeni organizacionim planom.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li su iste uspostavljene te da li osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima i da li obezbjeđuju ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Gradonačelnik je donio Pravilnik o internoj kontroli (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Pravilnikom je uređen sistem interne kontrole rada i poslovanja organa javne uprave Brčko distrikta BiH, te utvrđena načela: etičnosti, programiranja analize rizika, načela adekvatne informacije, izvještavanja, dokumentovanja procedura, odgovornosti, nadzora izvještaja revizije, evaluacije kojima se moraju rukovoditi menadžment i zaposleni u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u izvršavanju radnih dužnosti. Pravilnikom je propisana obaveza rukovodiocima organa uprave da donesu uputstvo o primjeni pravilnika. Revizijom je utvrđeno da rukovodilac organa uprave, odnosno direktor Kancelarije nije u roku od 60 dana od dana potpisivanja pravilnika donio uputstvo o primjeni istog, što je suprotno članu 34 Pravilnika.

Pravilnik o internoj kontroli u Kancelariji za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH utvrdio je procedure interne kontrole za troškove reprezentacije, službena putovanja, korištenje telefonskih i internet usluga, kancelarijskog materijala, korištenja opreme i kancelarijskog poslovanja.

Revizijom donesenih procedura utvrđeno je da su one parcijalne i uglavnom usmjerene na rutinske operacije, sa manjim efektima na finansijsko poslovanje Kancelarije. Ne postoji metodologija procjene rizika poslovanja, odnosno opći pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa, što predstavlja neophodan preduslov za upravljanje poslovnim rizicima i njihovom eliminacijom ili svođenjem na razumnu mjeru.

Članom 8 Zakona o javnoj imovini u Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) propisana je obaveza donošenja Plana raspolaganja imovinom do 31. 1. za tekuću godinu. Revizijom je utvrđeno da je Plan raspolaganja za 2010. godinu donesen 17. 2. 2010. godine.

Revizijom prihoda od korištenja gradskog građevinskog zemljišta, iznajmljivanja poslovnih prostora i ostale materijalne imovine, zakupa pijačnog prostora i naplate parking prostora utvrđeno je neslaganje operativne evidencije Kancelarije sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora.

Provjerom realizacije Programa rada Kancelarije za 2010. godinu, utvrđeno je, da isti nije realizovan u dijelu: davanja u zakup 600 hektara poljoprivrednog zemljišta uz minimalan prihod od 43.000,00 KM, zaključivanja

oko 100 ugovora o zakupu poslovnih prostora i magacina, iznajmljivanje svih prodajnih mjesta na pijacama i parkinzima i realizacija budžeta kapitalnih potreba (11,52 % izvršenje za 2010. godinu).

Nabavka roba i usluga po direktnom postupku izvršena je u iznosu od 150.607,27 KM, i to: za nabavke kancelarijskog i kompjuterskog materijala, reklamnog materijala i poklone, za izradu projekata i projektnog nadzora, za usluge prevoza, opravki i održavanja vozila i održavanja vodovoda i kanalizacije. Revizijom je utvrđeno da nije vršeno provjeravanje situacije na odgovarajućem tržištu roba i usluga, posebno tržišnu cijenu i nije sačinjavana službena zabilješka, što je suprotno članu 2 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je donijeti uputstvo o primjeni Pravilnika.

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama utvrditi metodologiju procjene rizika, definisati podložnost pojedinih funkcija na greške i nepravilnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Kancelarije i propisati konkretne kontrolne aktivnosti i procedure neophodne za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Kancelarije.

Potrebno je postupati u skladu sa Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu blagovremenog donošenja Plana raspolaganja imovinom.

Potrebno je da Kancelarija, mjesečno vrši usaglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, s evidencijama naplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi trezora.

Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizovati programske zadatke Kancelarije u tekućoj godini.

Potrebno je poštovati proceduru korištenja direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

5.2. Prihodi

Planirani prihodi u Kancelariji za 2010. godinu su 5.044.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 2.329.957,39 KM, ili 46,19% ostvarenja. Struktura planiranih i izvršenih prihoda nalazi se u tabeli br. 5 koja je u prilogu Izvještaja. Revizijom je utvrđeno da Kancelarija nije osigurala pravovremenu naplatu potraživanja iz svoje nadležnosti, što nije u skladu s članom 7 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

Kancelarija vodi pomoćne evidencije o naplaćenim приходima tako da iz iste nije moguće utvrditi da li se naplaćeni prihodi odnose na potraživanja utvrđena za 2010. godinu ili se naplata odnosi na potraživanja iz ranijih godina.

Izdavanje poslovnih prostora u zakup vršeno je na osnovu Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 28/06 i 19/07), Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/07), Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, broj: 01.1-02-019282/09 od 18. 6. 2009. godine, raspisanog Javnog konkursa za davanje u zakup poslovnih prostora putem usmenog javnog nadmetanja, broj: 22-16-001038/10 od 14. 4. 2010. godine.

Kumulativni iznos nenaplaćenih potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostorija, na dan 31. 12. 2010. godine, prema evidenciji Kancelarije iznosi 2.407.947,74 KM. Revizijom je utvrđeno da su pokretani postupci radi naplate dospjelih potraživanja u iznosu od 2.206.298,53 KM i znatan dio se odnosi na potraživanja iz ranijih godina. Kancelarija nema ažurne podatke o zakupcima koji su postupili po presudama Osnovnog i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH, kako bi ista raspolagala s tačnim podacima o potraživanjima.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu efikasnije naplate potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora i zemljišta.

Potrebno je izvršiti razvrstavanje uplaćenih prihoda radi praćenja naplate prihoda po godinama nastanka potraživanja.

Potrebno je uspostaviti bolju koordinaciju s Pravobranilaštvom i Direkcijom za finansije radi ažuriranja podataka o nenaplaćenim potraživanjima.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Planirana sredstva operativnog budžeta za 2010. godinu iznose 2.702.790,23 KM, a izvršenje iznosi 2.476.969,62 KM ili 91,64% izvršenja (tabela broj 1 u prilogu izvještaja).

Unutrašnjom preraspodjelom su neutrošena sredstva s ugovorenih usluga i izdataka za tekuće održavanje prenesena na druge ekonomske kodove (izdaci za energiju, komunalne usluge, nabavka materijala i unajmljivanje imovine i opreme) u iznosu od 53.500,00 KM. Time se odstupilo od analitičkog planiranja, te se revizijom nije moglo utvrditi s koje na koju analitičku poziciju su prenesena novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije u skladu s članom 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 16 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

Kod podnošenja zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu sredstava, potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu obrazloženja s analizom svih budžetskih pozicija.

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu od 1.044.990,60 KM, a ostvareni su u iznosu od 1.008.313,63 KM, ili 96,49%. Organizacionim planom u Kancelariji je predviđeno 57 zaposlenika, usvojenim budžetom su odobrena sredstva za 53 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2010. godine u Kancelariji je bio 51 zaposlenik.

Revizijom je utvrđeno da nije vršeno pravilno planiranje izdataka za bruto plate, u dijelu doprinosa za PIO na teret poslodavca, a što je suprotno članu 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planirati sredstva za bruto plate u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu od 5.570,00 KM, a ostvareni u iznosu od 5.432,56 KM, ili 97,53%. Revizijom izdataka za službeno putovanje u inostranstvo utvrđeno je da su isti realizovani prije donošenja odluke o odobravanju službenog putovanja, a što nije u skladu s članom 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je postupati u skladu s Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdaci za električnu energiju su ostvareni u iznosu od 81.461,15 KM i **izdaci za vodu i kanalizaciju** su ostvareni u iznosu od 30.155,77 KM. Revizijom ulaznih faktura za električnu energiju, vodu i kanalizaciju utvrđeno je da se u Kancelariji ne vrši provjera stanja brojila za struju i vodu, što upućuje na nedostatak interne kontrole u Kancelariji, a što nije u skladu s članom 1 Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ulazne dokumentacije i članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Instrukciju o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnik o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu izdataka za struju i vodu.

Izdaci za materijal i sitan inventar planirani su u iznosu od 24.130,00 KM, a realizovani u iznosu od 21.500,75 KM ili 89,10%. Revizijom ulaznih faktura za kancelarijski materijal je utvrđeno da je ovlašteni službenik izdavao kancelarijski materijal službenicima i namještenicima, a isti nisu potpisivali zapisnik o primopredaji materijala, što nije u skladu s članom 9 stavom 3 Pravilnika o internoj kontroli u Kancelariji za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.

Vršena je nabavka zaštitne opreme za zaposlenike, bez postojanja pravilnika o zaštitnim sredstvima za pojedina radna mjesta.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o internoj kontroli u Kancelariji za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je nabavku zaštitnih sredstava vršiti na osnovu prethodno donesenog pravilnika o zaštitnim sredstvima za zaposlenike na radnim mjestima koja to zahtijevaju.

Izdaci za reklamni materijal i poklone ostvareni su u iznosu od 3.180,77 KM. Nisu analitički planirana sredstva za poklone, nisu evidentirana lica koja su primila poklone i kojim povodom, a što nije u skladu s članom 6 Pravilnika o poklonima i reprezentaciji.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o poklonima i reprezentaciji.

5.4. Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za 2010. godinu, odobren je u iznosu od 3.591.044,41 KM, a realizovan je u iznosu od 413.638,67 KM ili 11,52% izvršenja. (tabela br. 3 u prilogu izvještaja). Nizak procent izvršenja budžeta kapitalnih potreba rezultat je nedostatka kvalitetnog planiranja, neblagovremenog pokretanja i dužih postupaka nabavke, što je dovelo do nepotrebnog zadržavanja i neefikasnog trošenja značajnih budžetskih sredstava.

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za period 2007. – 2010. godine su 15.239.170,25 KM, a izvršenje iznosi 8.877.056,38 KM, ili 58,25% izvršenja (tabela br. 4 u prilogu izvještaja).

Trošenje odobrenog budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 1.766,70 KM je nastavljeno po isteku 2009. godine (u toku 2010. godine), što je suprotno članu 6 stavu 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Revizijom realizacije pojedinačnih kapitalnih projekata, kod određenog broja ugovora, utvrđeno je nepoštovanje ugovorenih obaveza u dijelu rokova izvođenja radova, bez konstatacija o razlozima kašnjenja i preduzimanja ugovorenih mjera.

U okviru budžeta kapitalnih potreba odobrena su sredstva za ulaganje u objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta (vjerski objekti). Za te namjene raspoloživa sredstva u 2010. godini iznosila su 974.940,48 KM, a realizovana su u iznosu od 591.437,19 KM. Zbog neispunjavanja uslova iz standarda 17 MRS-JS (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor) ova ulaganja se ne mogu priznavati kao sredstvo s obzirom da nema budućih priliva ili ekonomskih koristi povezanih sa tim sredstvom koje će priticati u Kancelariju.

Smatramo da buduća ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta treba planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu s članom 8 stavom 3 tačkom e) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu s odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

Dosljedno ispoštovati odredbe ugovora o izvođenju radova, u dijelu utvrđenih rokova, u slučajevima nepoštovanja istih izvršiti jednostrani raskid i naknadu eventualne štete.

Potrebno je utvrditi procedure kojima će se omogućiti isknjižavanje imovine koja nije u vlasništvu Distrikta, a u koju je izvršeno ulaganje sredstava.

Potrebno je ulaganja u sredstva koja nisu u vlasništvu Kancelarije planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

5.5. Ostali nalazi

Popis imovine

Popis imovine na dan 31. 12. 2010. godine izvršen je na osnovu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine).

Izveštaj o popisu sačinjen je 15. 2. 2011. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva kojim je propisan rok 15.1. naredne godine.

Popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti–trošku sticanja nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke - izgradnje. Imenovanje stalnih sredstava - dijelova stalnih sredstava vrši se na način preuzimanja naziva iz ugovora-fakture koji ne odražavaju suštinu sredstva nego posla koji je ugovoren i izvršen (izgradnja ..., zamjena ... rekonstrukcija). Navedeni radovi se vode kao posebno sredstvo i uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne stvarne suštine sredstva.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u smislu koji najbolje odražava njegovu funkcionalnu suštinu. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilansu stanja.

6. KOMENTAR

Kancelariji za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine na razmatranje i dostavljanje novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

S obzirom na to da Kancelarija, u propisanom roku od 15 dana, nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji, smatramo da ista nema primjedbi, tako da nacrt bez korekcija postaje konačan revizorski izvještaj.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

P R I L O Z I

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela br. 1

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	Indeks (5:4)100
1.	611100	Bruto plate	1.044.990,60	1.008.313,63	96,49
1.	611200	Naknade troškova zaposlenih	13.700,00	7.449,00	54,37
2.	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	41.779,63	39.660,78	94,88
3.	613100	Putni troškovi	5.570,00	5.432,56	97,53
4.	613200	Izdaci za energiju	248.000,00	222.738,65	89,81
5.	613300	Izdaci za komunalne usluge	59.000,00	53.413,59	90,53
6.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	24.130,00	21.500,75	89,10
7.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	7.400,00	7.307,18	98,75
8.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	7.000,00	6.816,42	97,38
9.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.160.500,00	1.019.901,24	87,88
10.	613800	Izdaci osig., bank. usluga i usluga plat. prometa	5.300,00	4.798,12	90,53
11.	613900	Ugovorene usluge	85.400,00	79.637,70	93,25
12.	Ukupno	-	2.702.790,23	2.476.969,62	91,64

Izveštaj o godišnjem izvršenju budžeta po ekonomskim kodovima

Tabela br. 2

R. br.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen budžet	Rebalans ili amandmani tekućeg budžeta	Unutrašnja preraspodjela	Konačan budžet	Ostvareno u tekućem periodu
1.	Bruto plate	1.032.936,60	+12.054,00	-	1.044.990,60	1.008.313,63
2.	Naknade troškova zaposlenih	13.700,00	-	-	13.700,00	7.449,00
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	41.317,47	+482,16	-	41.799,63	39.660,78

4.	Putni troškovi	5.470,00	-	+100,00	5.570,00	5.432,56
5.	Izdaci za energiju	188.000,00	+40.000,00	+20.000,00	248.000,00	222.738,65
6.	Izdaci za komunalne usluge	13.100,00	+30.000,00	+15.900,00	59.000,00	53.413,59
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	13.630,00	-	+10.500,00	24.130,00	21.500,75
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.400,00	-	+1.000,00	7.400,00	7.307,18
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.000,00	-	+6.000,00	7.000,00	6.816,42
10.	Izdaci za tekuće održavanje	1.162.500,00	+30.000,00	-32.000,00	1.160.500,00	1.019.901,24
11.	Izdaci osig., bank. usluga i usluga platnog prometa	5.300,00	-	-	5.300,00	4.798,12
12.	Ugovorene usluge	106.900,00	-	-21.500,00	85.400,00	79.637,70
13.	Ukupno	2.590.254,07	+112.536,16	-	2.702.790,23	2.476.969,62

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2010. godini

Tabela br. 3

R. br.	O p i s	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Nabavka zemljišta i ostalih materijalnih sredstava	315.000,00	272.600,00	86,54
2.	Nabavka računarske i druge kancelarijske opreme	15.000,00	5.850,00	39,00
3.	Softver – nadgradnja GIS-a	200.000,00	0,00	0,00
4.	Oprema – uređenje Data centra	600.000,00	12.694,50	2,12
5.	Ograđivanje Romskog mezarja u MZ Islamovac	10.000,00	0,00	0,00
6.	Rekonstrukcija sportske sale Partizan – pribavljanje projektne dokumentacije	15.000,00	0,00	0,00
7.	Nastavak rekonstrukcije Doma kulture Brezovo Polje	200.000,00	0,00	0,00
8.	Zamjena stolarije u III Osnovnoj školi	100.000,00	51.639,09	51,64
9.	Izrada projektne dokumentacije i početak izgradnje sportske sale u Bukviku	100.000,00	0,00	0,00
10.	Izgradnja objekta čitaonice na postojećim temeljima u Bukovcu	70.000,00	1.950,00	2,79
11.	Izgradnja centralnog grijanja u MZ Vukšić	8.000,00	6.838,65	85,48

12.	Asfaltiranje dvorišnog prostora u MZ Gornji Zovik	10.000,00	0,00	0,00
13.	Nastavak izgradnje svlačionice u MZ Šatorovići	40.000,00	32.890,10	82,23
14.	Rekonstrukcija krova i konstruktivna sanacija objekta – Palata Palestina	250.509,00	6.903,00	2,76
15.	Nastavak izgradnje Doma kulture u MZ Maoča (grijanje)	30.000,00	0,00	0,00
16.	Rekonstrukcija kulturno-istorijskih spomenika, projekt Krsmanovića	78.647,50	0,00	0,00
17.	Ustanovljavanje stočnog groblja (projekt iz KB 2006. godine)	20.000,00	0,00	0,00
18.	Izgradnja terena malih sportova na bivšem sportskom igralištu u Maoči	50.000,00	0,00	0,00
19.	Izgradnja sportskog igrališta u MZ G. Dubrvice (projekt iz KB 2006. godine)	30.000,00	9.304,07	31,01
20.	Izgradnja devastiranih stanova (projekt iz KB 2006. godine)	1.000.000,00	0,00	0,00
21.	Početak rekonstrukcije, sanacije i učešće u finansiranju objekata pod zaštitom u MZ Bijela	100.000,00	0,00	0,00
22.	Rekonstrukcija kulturno-istorijskih spomenika – ostalo (projekt iz KB 2006. godine)	73.887,91	0,00	0,00
23.	Uređenje fasada u pješačkoj zoni (projekt iz KB 2006. godine)	200.000,00	0,00	0,00
24.	Nastavak izgradnje svlačionice u MZ Brka	30.000,00	0,00	0,00
25.	Projektovanje i pribavljanje saglasnosti na projektnu dokumentaciju	45.000,00	12.968,69	28,82
26.	Ukupno	3.591.044,41	413.638,67	11,52

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tabela br. 4

Godina	Prenesena sredstva	Planirano	Izvršeno	Neizvršeno na dan 31. 12. 2010. godine	% izvršenja (4:3)100
1	2	3	4	5	6
2007.	-	1.733.118,47	1.310.124,48	422.993,99	75,59
2008.	422.993,99	4.796.007,37	4.258.564,83	960.436,53	88,79
2009.	960.436,53	5.119.000,00	2.894.728,40	3.184.708,13	56,55
2010.	3.184.708,13	3.591.044,41	413.638,67	6.362.113,87	11,52
Ukupno	4.568.138,65	15.239.170,25	8.877.056,38	-	58,25

Prikaz planiranih i izvršenih prihoda po vrstama

Tabela br. 5

R. br.	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta - 721121	200.000,00	136.969,24	68,49
2.	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora - 721122	1.000.000,00	787.423,11	78,75
3.	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine - 721129	120.000,00	39.348,01	32,79
4.	Ostali prihodi od zemljišne rente - 721221	250.000,00	209.458,16	83,82
5.	Prihodi od zakupa pijačnog prostora - 721222	800.000,00	127.115,37	15,89
6.	Ostali prihodi od imovine - 721231	100.000,00	15.525,00	15,53
7.	Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta - 721232	2.000.000,00	242.611,48	12,13
8.	Prihodi od privatizacije stanova – fond stanovanja 60% - 721611	150.000,00	237.030,37	158,02
9.	Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40% - 721612	100.000,00	133.398,84	133,43
10.	Prihodi od privatizacije preduzeća - 721614	0,00	350.000,00	0,00
11.	Prihodi od privatizacije poslovnih prostora - 721615	300.000,00	0,00	0,00
12.	Prihodi od naplate parking prostora – 722654	24.000,00	10.025,64	41,78
13.	Prihodi od stanarine - 722651	0,00	7.166,60	0,00
14.	Primljeni domaći grantovi od ostalih - 732117	0,00	30.036,52	0,00
15.	U k u p n o	5.044.000,00	2.329.957,39	46,19