

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438,
Булевар мира бб, 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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, lipnja 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
1. UVOD.....	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	8
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	9
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	9
5.2. Prihodi	10
5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna	11
5.4. Realizacija proračuna 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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438,
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438,
www.revizori-bdbih.ba

Ured za upravljanje javnom imovinom

Miron Buro

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda sukladno zakonskim propisima, programu rada i odobrenim pozicijama proračuna, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sustava internih kontrola za sve procese rada u Uredu te provođenje administrativnih procedura s ciljem podizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Uredu.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome je li finansijsko poslovanje izvršeno sukladno s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

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

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *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 pravodobnu i efikasnu naplatu. Nenaплаćене tražbine 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 suštini predstavljaju kapitalne dotacije i kao takva pripadaju tekućem proračunu.*
- *Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, izuzev učinaka navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom za 2010. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je donijeti uputu o primjeni Pravilnika.

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama utvrditi metodologiju procjene rizika, definirati podložnost pojedinih funkcija na pogreške i nepravilnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Ureda i propisati konkretne kontrolne aktivnosti i procedure potrebne za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Ureda.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu pravodobnog donošenja Plana raspolaganja imovinom.

Potrebno je da Ured, mjesečno vrši usuglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, s evidencijama naplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi Trezora.

Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizirati programske zadatke Ureda u tekućoj godini.

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

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

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

Potrebno je uspostaviti bolju koordinaciju s Pravobraniteljstvom i Direkcijom za financije radi ažuriranja podataka o nenaplaćenim tražbinama.

Kod podnošenja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu sredstava, potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu obrazloženja s analizom svih proračunskih pozicija.

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

Potrebno je postupati sukladno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je dosljedno primijeniti Naputak 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 Uredu za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o darovima i reprezentaciji.

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

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu u Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

Dosljedno poštovati 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 Ureda planirati i vršiti u okviru tekućeg proračuna, putem kapitalnih transfera (dotacija) sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja 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, sukladno s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanja.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavljena je revizija finacijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom (u daljnjem tekstu: Ured) na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju treći put vrši reviziju finacijskog poslovanja Ureda, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Ured 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, izuzev rijeka, jezera, obala, cesta i gradskih ulica;

Upravljanje dobrima u općoj uporabi;

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 uporabi i osiguravanje prava na tim dobrima u javne evidencije;

Prikupljanje podataka u cilju obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

Održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, povijesnog i objekata prirodnog nasljeđa;

Otkup stanova sukladno Zakonu o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distrikta BiH;

Održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

Prodaja i prijenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim poduzećima i drugim poduzećima 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 odjelima o zakupcima nekretnina u svezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za poduzimanje 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 investicijskog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
Izradu finansijskih rezultata i drugih finansijsko-računovodstvenih izvješća sukladno s propisima i druge poslove iz ove oblasti sukladno s propisima Distrikta;
Druge poslove iz ove oblasti sukladno s propisima Distrikta.

Organizacijska struktura Ureda sastoji se od sljedećih organizacijskih jedinica:

- Ured ravnatelja;
- Sektor raspolaganja,
- Sektor održavanja i
- Sektor registra.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda je da omogućiti revizoru da, na temelju prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

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

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Ureda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, donesen je akcijski plan za otklanjanje primjedbi po izvješću o reviziji broj: 48-16-003334/10 od 19. 10. 2010. godine.

Ured **nije postupio** 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 proračuna u objekte (vjerske) koji nisu u vlasništvu Distrikta;
- popis imovine na način i u rokovima propisanim Uputom.

Ured je **postupio** po preporukama prethodne revizije:

- u dijelu donošenja pravilnika (Pravilnik o čuvanju i uporabi pečata, Pravilnik o kontroli prijama i utrošku goriva za toplotnu energiju, Pravilnik o kontroli prijama i utroška uredskog materijala i ostalih materijalnih sredstava za rad, Pravilnik o darovima 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 koncem kolovoza 2010. godine tako da isti nisu u potpunosti implementirani;
- doneseno je rješenje o imenovanju osoba za prijam, kontrolu kvalitete i kvantitete isporučenog lož-ulja.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Uredom upravlja ravnatelj. Odgovornost i ovlasti zaposlenih u Uredu utvrđeni su organizacijskim planom.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali jesu li one uspostavljene te osiguravaju li točnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima i osiguravaju li ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Gradonačelnik je donio Pravilnik o internoj kontroli (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Pravilnikom je uređen sustav interne kontrole rada i poslovanja organa javne uprave Brčko distrikta BiH, te utvrđena načela: etičnosti, programiranja analize rizika, načela adekvatne informacije, izvješćivanja, dokumentiranja procedura, odgovornosti, nadzora izvješća revizije, evaluacije kojima se moraju rukovoditi menadžment i zaposleni u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u izvršavanju radnih dužnosti. Pravilnikom je propisana obveza rukovoditeljima organa uprave da donesu uputu o primjeni pravilnika. Revizijom je utvrđeno da rukovoditelj organa uprave, odnosno ravnatelj Ureda nije u roku od 60 dana od dana potpisivanja pravilnika donio uputu o njegovoj primjeni, što je suprotno članku 34 Pravilnika.

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

Revizijom donesenih procedura utvrđeno je da su one parcijalne i uglavnom usmjerene na rutinske operacije, s manjim učincima na finansijsko poslovanje Ureda. Ne postoji metodologija procjene rizika poslovanja, odnosno opći pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na pogreške, nepravilnosti, neovlaštenu uporabu ili neodgovarajuće rezultate programa, što predstavlja nužan preduvjet za upravljanje poslovnim rizicima i njihovom eliminacijom ili svodenjem na razumnu mjeru.

Člankom 8 Zakona o javnoj imovini u Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) propisana je obveza 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 tržišnog prostora i naplate parking prostora utvrđeno je neslaganje operativne evidencije Ureda s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora.

Provjerom realizacije Programa rada Ureda za 2010. godinu, utvrđeno je, da on nije realiziran 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 magazina, iznajmljivanje svih prodajnih mjesta na tržnicama i parkinzima i realizacija proračuna kapitalnih potreba (11,52 % izvršenje za 2010. godinu).

Nabava roba i usluga po izravnom postupku izvršena je u iznosu od 150.607,27 KM, i to: za nabave uredskog i kompjutorskog materijala, promidžbenog materijala i darova, za izradu projekata i projektnog nadzora, za usluge prijevoza, popravaka 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 sastavljena službena zabilješka, što je suprotno članku 2 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je donijeti uputu o primjeni Pravilnika.

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama utvrditi metodologiju procjene rizika, definirati podložnost pojedinih funkcija na pogreške i nepravilnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Ureda i propisati konkretne kontrolne aktivnosti i procedure potrebne za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Ureda.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu pravodobnog donošenja Plana raspolaganja imovinom.

Potrebno je da Ured, mjesečno vrši usuglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, s evidencijama naplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi Trezora.

Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizirati programske zadatke Ureda u tekućoj godini.

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

5.2. Prihodi

Planirani prihodi u Uredu 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 tablici br. 5 koja je u prilogu Izvješća. Revizijom je utvrđeno da Ured nije osigurao pravodobnu naplatu tražbina iz svoje nadležnosti, što nije sukladno članku 7 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

Ured vodi pomoćne evidencije o naplaćenim приходima tako da iz nje nije moguće utvrditi odnose li se naplaćeni prihodi na tražbine utvrđene za 2010. godinu ili se naplata odnosi na tražbine iz ranijih godina.

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

Kumulativni iznos nenaplaćenih tražbina po osnovi zakupa poslovnih prostorija, na dan 31. 12. 2010. godine, prema evidenciji Ureda iznosi 2.407.947,74 KM. Revizijom je utvrđeno da su pokretani postupci radi naplate dospjelih tražbina u iznosu od 2.206.298,53 KM i znatan dio se odnosi na tražbine iz ranijih godina. Ured nema ažurne podatke o zakupcima koji su postupili po presudama Osnovnog i Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH, kako bi isti raspolagao s točnim podacima o tražbinama.

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

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

Potrebno je uspostaviti bolju koordinaciju s Pravobraniteljstvom i Direkcijom za financije radi ažuriranja podataka o nenaplaćenim tražbinama.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

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

Unutarnjom preraspodjelom su neutrošena sredstva s ugovorenih usluga i izdataka za tekuće održavanje prenesena na druge ekonomske kodove (izdatci za energiju, komunalne usluge, nabava 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 sukladno članku 29 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 16 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

Kod podnošenja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu sredstava, potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu obrazloženja s analizom svih proračunskih pozicija.

Izdatci za bruto plaće 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 %. Organizacijskim planom u Uredu je predviđeno 57 zaposlenika, usvojenim proračunom odobrena su sredstva za 53 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2010. godine u Uredu je bio 51 zaposlenik.

Revizijom je utvrđeno da nije vršeno pravilno planiranje izdataka za bruto plaće, u dijelu doprinosa za MIO na teret poslodavca, a što je suprotno 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.

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

Izdatci 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 inozemstvo utvrđeno je da su oni realizirani prije donošenja odluke o odobravanju službenog putovanja, a što nije sukladno članku 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je postupati sukladno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdatci za električnu energiju su ostvareni u iznosu od 81.461,15KM i **izdatci 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 Uredu ne vrši provjera stanja brojila za struju i vodu, što upućuje na nedostatak interne kontrole u Uredu, a što nije sukladno članku 1 Naputka o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ulazne dokumentacije i člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

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

Izdatci za materijal i sitan inventar planirani su u iznosu od 24.130,00KM, a realizirani u iznosu od 21.500,75 KM ili 89,10 %. Revizijom ulaznih faktura za uredski materijal utvrđeno je da je ovlašteni službenik izdavao uredski materijal službenicima i namještenicima, a oni nisu potpisivali zapisnik o primopredaji materijala, što nije sukladno članku 9 stavku 3 Pravilnika o internoj kontroli u Uredu za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.

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

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

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

Izdanci za promidžbeni materijal i darove ostvareni su u iznosu od 3.180,77 KM. Nisu analitički planirana sredstva za darove, nisu evidentirane osobe koje su primile darove i kojim povodom, a što nije sukladno članku 6 Pravilnika o darovima i reprezentaciji.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o darovima i reprezentaciji.

5.4. Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Proračun kapitalnih potreba za 2010. godinu, odobren je u iznosu od 3.591.044,41 KM, a realiziran je u iznosu od 413.638,67 KM ili 11,52 % izvršenja. (tablica br. 3 u prilogu Izvješća). Nizak postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba rezultat je nedostatka kvalitetnog planiranja, nepravodobnog pokretanja i dužih postupaka nabave, što je dovelo do nepotrebnog zadržavanja i neefikasnog trošenja značajnih proračunskih sredstava.

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

Trošenje odobrenog proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 1.766,70 KM nastavljeno je po isteku 2009. godine (u tijeku 2010. godine), što je suprotno članku 6 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

U okviru proračuna 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 realizirana su u iznosu od 591.437,19 KM. Zbog neispunjavanja uvjeta iz standarda 17 MRS-JS (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor) ova ulaganja se ne mogu priznavati kao sredstvo s obzirom da nema budućih priljeva ili ekonomskih koristi povezanih s tim sredstvom koje će pritijecati u Ured.

Smatramo da buduća ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta treba planirati i vršiti u okviru tekućeg proračuna, putem kapitalnih transfera (dotacija) sukladno članku 8 stavku 3 točki e) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu u Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

Dosljedno poštovati odredbe ugovora o izvođenju radova, u dijelu utvrđenih rokova, u slučajevima njihovog nepoštovanja 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 Ureda planirati i vršiti u okviru tekućeg proračuna, putem kapitalnih transfera (dotacija) sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

5.5. Ostali nalazi

Popis imovine

Popis imovine na dan 31. 12. 2010. godine izvršen je na temelju Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine).

Izvješće o popisu sastavljen je 15. 2. 2011. godine, što nije sukladno članku 7 Upute kojim je propisan rok 15. 1. iduće godine.

Popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti - trošku stjecanja nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave - 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 Uputom.

Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja 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, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižilo iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanja.

6. KOMENTAR

Uredu za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine na razmatranje i dostavljanje novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

S obzirom da Ured, u propisanom roku od 15 dana, nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji, smatramo da on nema primjedbi, tako da nacrt bez korekcija postaje konačno revizorsko izvješće.

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

Tablica br. 1

R/B	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	Indeks (5:4)100
1	611100	Bruto plaće	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	Izdatci za energiju	248.000,00	222.738,65	89,81
5	613300	Izdatci za komunalne usluge	59.000,00	53.413,59	90,53
6	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	24.130,00	21.500,75	89,10
7	613500	Izdatci za usluge prijevoza 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	Izdatci za tekuće održavanje	1.160.500,00	1.019.901,24	87,88
10	613800	Izdatci 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

Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna po ekonomskim kodovima

Tablica br. 2

R/B	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen proračun	Rebalans ili amandmani tekućeg proračuna	Unutarnja preraspodjela	Konačan proračun	Ostvareno u tekućem razdoblju
1	Bruto plaće	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	Izdatci za energiju	188.000,00	+40.000,00	+20.000,00	248.000,00	222.738,65
6	Izdatci za komunalne usluge	13.100,00	+30.000,00	+15.900,00	59.000,00	53.413,59
7	Nabava materijala i sitnog inventara	13.630,00	-	+10.500,00	24.130,00	21.500,75
8	Izdatci za usluge prijevoza 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	Izdatci za tekuće održavanje	1.162.500,00	+30.000,00	-32.000,00	1.160.500,00	1.019.901,24
11	Izdatci 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

Tablica br. 3

R/B	O p i s	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Nabava zemljišta i ostalih materijalnih sredstava	315.000,00	272.600,00	86,54
2	Nabava računalske i druge uredske 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 športske dvorane 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 športske dvorane 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 – Palača 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-povijesnih 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 športskom igralištu u Maoči	50.000,00	0,00	0,00
19	Izgradnja športskog igrališta u MZ G. Dubravice (projekt iz KP 2006. godine)	30.000,00	9.304,07	31,01
20	Izgradnja devastiranih stanova (projekt iz KP 2006. godine)	1.000.000,00	0,00	0,00
21	Početak rekonstrukcije, sanacije i udio u financiranju objekata pod zaštitom u MZ Bijela	100.000,00	0,00	0,00
22	Rekonstrukcija kulturno-povijesnih spomenika – ostalo (projekt iz KP 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	Projektiranje i pribavljanje suglasnosti 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

Tablica 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

Tablica br. 5

R/B	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 tržiškog 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 vlasništvu 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 poduzeća - 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	Primljene tuzemne dotacije 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

