

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-361/12

R: 03-07; 010-07/12

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA**  
**UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM**  
**BRČKO DISTRIKTA BiH**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

**Brčko, kolovoza 2012. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....</b>	<b>7</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....</b>	<b>7</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>8</b>
<b>5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....</b>	<b>8</b>
<b>5.2. Prihodi.....</b>	<b>10</b>
<b>5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka.....</b>	<b>10</b>
<b>5.4. Realizacija proračuna kapitalnih potreba.....</b>	<b>11</b>
<b>5.5. Popis imovine.....</b>	<b>12</b>
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>13</b>
<b>PRILOZI .....</b>	<b>14</b>

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

## Ured za upravljanje javnom imovinom

Andrea Kovačević, VD ravnatelja Ureda

### 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. 2011. 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, programom 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 učinkovitog 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 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.

## Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Ured nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stupnja rizika pojedinačnih aktivnosti Ureda, planiranja proračunskih sredstava za rashode i izdatke, izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava, poštovanja procedura za nabavu roba po izravnom sporazumu i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Ureda.*
- *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.*
- *Ured nije osigurao da se proračun kapitalnih potreba realizira u razdoblju od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena proračunom iz 2008. godine u iznosu od 174.603,81 KM su trošena u 2011. godini.*  
*U proračunu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta, u iznosu od 285.985,44 KM, koja po svojoj biti predstavljaju kapitalne dotacije i kao takva pripadaju tekućem proračunu.*
- *Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

## Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda u tijeku 2011. 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 2011. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je donijeti akt o primjeni Pravilnika o internoj kontroli.*

*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, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Ureda.*

*Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvjешćivanja o realizaciji proračunskih sredstava sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja proračunskih sredstava za rashode i izdatke sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je u postupku nabave roba po izravnom sporazumu postupiti sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*

*Premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za bruto plaće i doprinose i preusmjeravanja neutrošenih proračunskih sredstava.*

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

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o darovima i reprezentaciji.*

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

*Potrebno je utvrditi procedure kojima će se omogućiti isknižavanje 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 o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

*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 bit. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost pojedinačnog 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 2011. 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 državnom 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 propisima i druge poslove iz ove oblasti sukladno propisima Distrikta;

Druge poslove iz ove oblasti sukladno 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 2011. 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 omogući 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: Distrikt), 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 efikasniju 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. 2010. godine, donesen je Akcijski plan za otklanjanje primjedbi po Izvješću o reviziji broj: 48-001199/11 od 28. 6. 2011. godine.

Ured je postupio po preporukama prethodne revizije koje se odnose na:

- donošenje Plana raspolaganja javnom imovinom Brčko distrikta BiH u propisanom roku;
- mjesečno usuglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, s evidencijama naplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi Trezora;
- razvrstavanje uplaćenih prihoda radi praćenja naplate prihoda po godinama nastanka tražbina;
- uspostavljanje bolje koordinacije s Pravobraniteljstvom i Direkcijom za financije radi ažuriranja podataka o nenaplaćenim tražbinama;
- primjenu Naputka o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu izdataka za struju i vodu;
- donošenje Pravilnika o radnoj i zaštitnoj odjeći i obuci za određena radna mjesta.

Ured **nije postupio** po preporukama koje se odnose na:

- donošenje upute o primjeni Pravidnika;
- utvrđivanje metodologije za procjenu rizika, definiranje podložnosti pojedinih funkcija na pogreške i nepravilnosti u Pravidniku o internim kontrolama;
- realizaciju programskih aktivnosti u tekućoj godini;
- poštovanje procedure korištenja izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova;
- učinkovitiju naplatu tražbina po osnovi zakupa poslovnih prostora i zemljišta;
- planiranja sredstava za plaće;
- nastavak ulaganja sredstava iz kapitalnog proračuna u objekte (vjerske) koji nisu u vlasništvu Distrikta;
- popis imovine na način i u rokovima propisanim Uputom;
- potpisivanje zapisnika o primopredaji uredskog materijala suglasno Pravidniku o internoj kontroli;
- provođenje Pravidnika o darovima i reprezentaciji.

## 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 Pravidnik o internoj kontroli (u daljnjem tekstu: Pravidnik). Pravidnikom 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. Pravidnikom je propisana obveza rukovoditeljima organa uprave da donesu uputu o njegovoj primjeni. Revizijom je utvrđeno da rukovoditelj organa uprave, odnosno ravnatelj Ureda nije u roku od 60 dana od dana potpisivanja Pravidnika donio uputu o primjeni, što je suprotno članku 34 Pravidnika.

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

Donesene procedure su nepotpune i uglavnom usmjerene na rutinske operacije, s manjim učincima na financijsko 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 svođenjem na razumnu mjeru.

***Potrebno je donijeti akt o primjeni Pravidnika o internoj kontroli.***

***Potrebno je u Pravidniku o internim kontrolama utvrditi metodologiju procjene rizika, definirati podložnost pojedinih funkcija na pogreške i nepravilnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Ureda, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Ureda.***

Slabosti u sustavu internih kontrola ogledaju se u dijelu preciznijeg planiranja izdataka za bruto plaće, izdataka za doprinose poslodavca, izdataka za putne troškove, izdataka za komunalne poslove, izdataka za nabavu materijala i sitnog inventara i izdataka za tekuće održavanje. Proračunska sredstva na navedenim pozicijama nisu precizno planirana te je na njima ostvaren nizak stupanj izvršenja. Navedeno nije 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.

Slabosti u sustavu internih kontrola ogledaju se u dijelu izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava. Ured je na zahtjev Direkcije za financije periodično izvješćivao o utrošku proračunskih sredstava. Dostavljena izvješća nisu sadržavala elemente iz članaka 21 i 22 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu definiranja mjera koje će Odjel poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja i analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Navedeno nas upućuje da interna kontrola Ureda nije funkcionirala u dijelu planiranja i izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava.

Uočene su slabosti internih kontrola u dijelu planiranja prihoda Ureda. Značajnija odstupanja u ostvarenju prihoda ogledaju se u tome da su prihodi planirani a nisu ostvareni (prihodi od prodaje poslovnih prostora i prihodi od prodaje pokretne imovine), da su prihodi manji u odnosu na plan (prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta, prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora, ostali prihodi od zemljišne rente, prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta), odnosno jesu li prihodi ostvareni bez plana ili veći od plana (naknada za započetu gradnju, ostali prihodi od imovine, ostale administrativne pristojbe, prihodi od privatizacije). Navedeno upućuje na nerealno planiranje koje se ogleda u niskom postotku izvršenja ukupnih prihoda Ureda od 30%.

Uočene su slabosti internih kontrola kod trošenja proračuna kapitalnih potreba, a ogledaju se u niskom postotku izvršenja od 58% (za razdoblje 2009. – 2011. godina, uključujući i nerealizirana sredstva iz 2008. godine), te se sredstva kapitalnih potreba zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. Nerealizirana sredstva proračuna kapitalnih potreba u iznosu od **6.898.417,58 KM** imaju za posljedicu neefikasno korištenje proračunskih sredstava, na što smo i ranije ukazivali u provedenim revizijama. Pored navedenog vršena je realizacija kapitalnog proračuna iz 2008. godine u iznosu od **174.603,81 KM**.

Slabosti u sustavu internih kontrola uočene su u dijelu kontrolnih aktivnosti koje se odnose na razdvajanje poslova, dužnosti odnosno radnih zadataka. Kod 13 projekata realiziranih u 2011. godini, za koje su utrošena novčana sredstva u iznosu od **787.660,75 KM**, ista osoba obavila je poslove izrade tendera i nadzora nad izvršenim radovima.

***Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.***

***Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja proračunskih sredstava za rashode i izdatke sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

Nabava roba i usluga po izravnom postupku izvršena je u iznosu od 167.116,57 KM. Nije poštovan Naputak o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Interni pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dodjelu ponuda i sastavljanja ugovora ili narudžbenice za nabavu roba ili usluga.

***Potrebno je u postupku nabave roba po izravnom sporazumu postupiti sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i***

***Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.***

## **5.2. Prihodi**

Planirani prihodi u Uredu za 2011. godinu su **8.044.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **2.392.419,41 KM**, ili 30% ostvarenja. Struktura planiranih i izvršenih prihoda nalazi se u tablici br. 4 koja je u prilogu Nacrta izvješća. Značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na plan su kod prihoda od: prodaje poslovnih prostora, prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta i prihoda od iznajmljivanja poslovnih prostora.

Prihodi od prodaje poslovnih prostora planirani su u iznosu od **3.000.000,00 KM** i tijekom 2011. godine nisu realizirani. Ured je planirao ovu vrstu prihoda, a da za njihovo ostvarenje nisu stvorene pretpostavke realizacije, odnosno nije proveden postupak etažiranja poslovnih prostora.

Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta planirani su u iznosu od **1.800.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **253.931,03 KM**, ili 14%. Naplaćeni prihod po osnovi prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta u 2011. godini ostvaren je u razini iznosa naplaćenog u 2010. godini. Ured nije dovoljno obrazložio značajno povećanje planiranog prihoda. Iz navedenog slijedi da planirani prihod po ovoj osnovi nije zasnovan na realnim pokazateljima.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora planirani su u iznosu od **1.200.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **718.790,52 KM**, ili 60%. Naplaćeni prihod po osnovi iznajmljivanja poslovnih prostora u 2011. godini ostvaren je u razini iznosa naplaćenog u 2010. godini. Ured je tijekom 2011. godine provodio postupke za iznajmljivanje poslovnih prostora i naplate tražbina po osnovi iznajmljivanja poslovnih prostora. Ukupan iznos nenaplaćenih tražbina po osnovi zakupa poslovnih prostorija, na dan 31. 12. 2011. godine, prema evidenciji Ureda iznosi **2.557.680,07 KM**. Revizijom je utvrđeno da su pokretani postupci radi naplate dospjelih tražbina u iznosu od **2.244.892,58 KM** i znatan dio se odnosi na tražbina iz ranijih godina. Iz navedenog slijedi da planirani prihod po ovoj osnovi nije zasnovan na realnim pokazateljima.

## **5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna**

Planirana sredstva operativnog proračuna za 2011. godinu iznose **2.696.313,00 KM**, a izvršenje iznosi **2.072.292,16 KM**, ili 77 %. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tablici broj 1 koja je u prilogu Nacrta izvješća. Iz strukture planiranih i izvršenih tekućih izdataka uočava se niži postotak u izvršenju proračuna na pozicijama: bruto plaće i naknade (84%), doprinosi na teret poslodavca (64%), izdataka za putne troškove (83%), izdataka za komunalne poslove (85%), izdataka za nabavu materijala i sitnog inventara (83%) i izdataka za tekuće održavanje (64%).

Ured je planirao proračun za 2011. godinu po analitičkim pozicijama, suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Unutarnjom preraspodjelom neutrošena sredstava sintetičkih pozicija ugovorenih usluga i izdataka za tekuće održavanje prenesena su na druge sintetičke pozicije (izdatci za putne troškove, energiju, komunalne usluge, nabava materijala, goriva i ugovorenih usluga) u iznosu od 98.000,00 KM. Time se odstupilo od analitičkog planiranja, što nije sukladno s odredbama članka 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člancima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

**Izdatci za bruto plaće i naknade** planirani su u iznosu od **1.112.561,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **930.373,76 KM**, ili 84 %. Uredu su proračunom za 2011. godinu odobrena novčana sredstva za 54 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2011. godine u Uredu bilo 49 zaposlenika. Odjel je planirao izdatke za bruto plaće za sve zaposlene za čitavu fiskalnu godinu, a da određena radna mjesta nisu bila popunjena, ili nisu bila popunjena određeni broj mjeseci tijekom godine. Revizijom je utvrđeno da neutrošena sredstva nisu oslobođena.

Odlukom o privremenom premještanju broj: 01.1-33-066520/08 od 10. 12. 2008. godine službenik Ureda se privremeno premješta u Odjel za javni registar, Pododjel za osobne dokumente od 10. 12. 2008. godine do

konačnog rješavanja pravnog statusa tog radnog mjesta. Privremeni premještaj još uvijek traje, iako premještaj na drugo radno mjesto može trajati najdulje šest mjeseci u tijeku dvije godine, čime nisu poštovane odredbe članka 44 stavka 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

**Doprinosi na teret poslodavca** planirani su u iznosu od **44.502,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **28.603,17 KM**, što čini 64%. Planiranje izdataka za doprinose na teret poslodavca nije vršeno precizno, odnosno prilikom planiranja nisu dosljedno primijenjene odredbe članka 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članaka 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

*Premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za bruto plaće i doprinose i preusmjerenja neutrošenih proračunskih sredstava.*

**Izdatci za materijal i sitni inventar** planirani su u iznosu od **22.880,00 KM**, a realizirani u iznosu od **19.000,78 KM** ili 83%. Revizijom ulaznih faktura za uredski materijal je utvrđeno da je ovlašteni službenik izdavao uredski materijal službenicima i namještenicima, a isti 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.

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

**Izdatci za promidžbeni materijal i darove** ostvareni su u iznosu od 2.400,00 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**

Planirana sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2009. - 2011. godine, uključujući i nerealizirana sredstva iz 2008. godine, iznose **16.407.660,44 KM**, a ostvarena su u iznosu od **9.509.242,86 KM**, ili 58% (tablica br. 3 u prilogu Nacrta izvješća).

U okviru navedenih sredstava trošena su sredstva kapitalnog proračuna iz 2008. godine u iznosu od **174.603,81 KM**, što je suprotno članku 6 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Nerealizirana sredstva kapitalnih potreba u iznosu od **6.898.417,58 KM**, odnose se na izgradnju devastiranih stanova, nabavu softvera za nadogradnja GIS-a, opremu za uređenje data centra, uređenje fasada u pješačkoj zoni, nabave objekta za vrtić Ilićka, nabavu zemljišta i ostalih materijalnih sredstava, nabavu zemljišta za izgradnju objekta bolnice i slične razvojne projekte. Navedeno ukazuje da se značajna sredstva zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. Dio nerealiziranih projekata odnosi se na održavanje i izgradnju kulturno-povijesnih spomenika i spomenika od ambijentalnog značaja.

U okviru proračuna kapitalnih potreba odobrena su sredstva za ulaganje u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta. Za te namjene raspoloživa sredstva u 2011. godini iznosila su **492.891,72 KM**, a realizirana su u iznosu od **285.985,44 KM**. Realizirana sredstva evidentirana su kao ulaganje u vjerske objekte. Navedeno je u suprotnosti sa standardom 17 MRS-JS (Međunarodni računovodstveni standardi

za javni sektor) prema kojem se ova ulaganja ne mogu priznavati 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 točka e) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

***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. Popis imovine**

Odlukom v. d. ravnatelja Ureda broj: 48-001975/11 od 3. 11. 2011. godine imenovano je povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u knjigovodstvu na dan 31. 12. 2011. godine.

Odlukom gradonačelnika broj: 02-000330/12 od 16. 5. 2012. godine usvojeno je izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i svih vrsta zaliha materijala, roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2011. godine. S obzirom na to da je Financijsko izvješće sa izvješćem o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine sastavljeno prije donošenja odluke gradonačelnika o usvajanju popisa, smatramo da nije usklađeno stvarno i knjigovodstveno stanje stalnih sredstava, sitnog inventara i svih vrsta zaliha materijala, roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza Odjela.

Popisno povjerenstvo nije sastavljalo popise po uredima uz potpis službenika iz tih ureda i nije obavilo i dostavilo popis do 15. siječnja iduće godine Središnjem povjerenstvu i Trezoru, a što je suprotno članku 3 stavku 1c), članku 7 stavku 1a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08). Kašnjenje u popisu Odjela predstavlja jedan od čimbenika kašnjenja popisa sredstava, tražbina i obveza Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

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 bit 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 vrijednosti nabavljenog sredstva.

***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

***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 bit. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno sa MRS-JS 17, utvrditi***

*vrijednost pojedinačnog 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.*

## 6. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine na razmatranje i dostavljanje novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se očitovao na isti dopisom broj: 05-000183/12 od 2. 8. 2012. godine. Prihvaćena je primjedba Ureda koja se odnosila na prekoračenje nabave po izravnom sporazumu, a primjedbe koje su se odnosile na trošenje sredstava kapitalnih potreba i privremeni premještaj službenika na drugo radno mjesto nisu uvažene iz razloga što Ured nije dostavio nove dokaze koji bi utjecali na nalaze u Nacrtu izvješća.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Began Čaušević, dipl. oec.

---

**P R I L O Z I**

## Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna po ekonomskim kodovima

Tablica br. 2

R. B.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen proračun	Unutarnja preraspodjela	Konačan proračun	Ostvareno u tekućem razdoblju	Indeks (6:5)100
1	2	3	4	5	6	7
1	Bruto plaće i naknade (611100)	1.112.561,00	-	1.112.561,00	930.373,76	84
2	Naknade troškova zaposlenih (611200)	7.200,00	-	7.200,00	2.572,00	36
3	Doprinosi poslodavca (612100)	44.502,00	-	44.502,00	28.603,17	64
4	Putni troškovi (613100)	5.470,00	+4.500,00	9.970,00	8.321,35	83
5	Izdatci za energiju (613200)	228.000	+60.000,00	288.000,00	278.372,29	97
6	Izdatci za komunalne usluge (613300)	45.100,00	+20.000,00	65.100,00	55.330,41	85
7	Nabava materijala i sitnog inventara (613400)	16.380,00	+6.500,00	22.880,00	19.000,78	83
8	Izdatci za usluge prijevoza i goriva (613500)	6.400,00	+6.000,00	12.400,00	11.152,34	90
9	Unajmljivanje imovine i opreme (613600)	8.400,00	-	8.400,00	7.974,72	95
10	Izdatci za tekuće održavanje (613700)	1.100.000,00	-85.000,00	1.015.000,00	652.195,12	64
11	Izdatci osig., bank. usluga i usluga platnog prometa (613800)	5.300,00	-	5.300,00	4.744,73	90
12	Ugovorene usluge (613900)	117.000,00	-12.000,00	105.000,00	73.651,49	90
13	Ukupno	2.696.313,00	-	2.696.313,00	2.072.292,16	77

## Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tablica br. 2

Godina	Plan sredstava sa 1. 1. 2011. godine	Ostvareno do 1. 1 .2011. godine	Ostvareno od 1. 1. 2011. godine	Ukupno ostvareno do 31.12.2011. godine (3+4)	Ostatak sredstava na dan 31.12.2011. godine

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

1	2	3	4	5	6
2008.	4.470.303,31	4.258.564,83	174.603,81	4.433.168,64	37.134,67
2009.	3.766.560,30	2.894.728,40	797.598,58	3.692.326,98	74.233,32
2010.	3.591.044,41	413.638,67	453.770,81	867.409,48	2.723.634,93
2011.	4.579.752,42	-	516.337,76	516.337,76	4.063.414,66
Ukupno	16.407.660,44	7.566.931,90	1.942.310,96	9.509.242,86	6.898.417,58



## Prikaz planiranih i izvršenih prihoda po vrstama

Tablica br. 3

R. B.	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta – 721121	300.000,00	128.629,52	43
2	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora - 721122	1.200.000,00	718.790,52	60
3	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine – 721129	20.000,00	14.889,76	74
4	Ostali prihodi od zemljišne rente – 721221	540.000,00	293.706,35	54
5	Prihodi od zakupa tržišnog prostora – 721222	200.000,00	109.451,43	55
6	Ostali prihodi od imovine – 721231	-	6.974,70	-
7	Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta – 721232	1.800.000,00	253.931,03	14
8	Prihodi od prodaje pokretne imovine - 721233	100.000,00	-	-
9	Prihodi od privatizacije stanova – fond stanovanja 60% - 721611	250.000,00	217.861,08	87
10	Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40% - 721612	150.000,00	132.424,91	88
11	Prihodi od privatizacije poduzeća - 721614	400.000,00	480.000,00	120
12	Prihodi od privatizacije poslovnih prostora - 721615	3.000.000,00	-	-
13	Administrativne pristojbe Apelacijskog povjerenstva - 722131	-	5,00	-
14	Pristojbe za držanje pasa - 722133	-	5,00	-
15	Ostale administrativne pristojbe - 722135	-	1.472,00	-
16	Naknada za započetu gradnju - 722422	-	7.658,12	-
17	Prihodi od naknada za odvoz smeća (ugovorni potrošači) 722612-	-	8,91	-
18	Prihodi od stanarine - 722651	4.000,00	10.755,61	269
19	Prihodi od naplate korištenja parking prostora – 722654	40.000,00	8.262,39	21
20	Prihodi od usluga polaganja vozačkih ispita - 722661	-	9,60	-
21	Priljene tuzemne dotacije od ostalih - 732117	-	7.583,48	-
22	U k u p n o	8.004.000,00	2.392.419,41	30