

**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: 01-02-03-13-227/13

R: 03-01; 06-01/13

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine**

Brčko, lipanj 2013. godine

KAZALO

NEZAVISNO 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	13
5.5. Popis imovine	14
6. KOMENTAR.....	14

**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

Stevan Sofić, v. d. 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. 2012. 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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 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 s 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

- *Ured nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola, u dijelu donošenja i dosljednog provođenja procedura zasnovanih na prethodno utvrđenim vrstama i stupnjevima rizika pojedinačnih aktivnosti Ureda, planiranja proračunskih sredstava za rashode i izdatke, izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava, poštovanja procedura za nabavu roba po izravnom sporazumu i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Ureda.*
- *Ured nije osigurao pravodobno poduzimanje aktivnosti nužnih za planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata odobrenih u razdoblju od 2010. do 2012. godine u iznosu od 2.622.082,80 KM, što je imalo za posljedicu nizak stupanj ostvarenja (23,2 %) i predstavlja neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što je suprotno članku 3 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *U proračunu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta, u iznosu od 101.200,32 KM, koja po svojoj 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 s rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda tijekom 2012. godine, izuzev učinaka navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

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 2012. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Ured na svim razinama identificira i analizira značajne procese poslovanja, odredi rizike za nastanke materijalne pogreške za sve analizirane procese, te sukladno procijenjenim rizicima poslovanja donese i dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, upute i procedure, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje u cilju uspostavljanja i jačanja sustava internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa u cilju minimiziranja njihovog utjecaja na poslovanje Ureda.

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

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

Potrebno je u postupku nabave roba i usluga po izravnom sporazumu osigurati dosljednu primjenu Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku izavnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje i iznajmljivanja imovine vršiti na temelju realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju i projekcije prihoda zasnovane na funkcionalnom stanju i raspoloživosti imovine za prodaju i iznajmljivanje, te uvjetima tržišta.

Potrebno je u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izvješćivanja o izvršenju osigurati dosljednu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za bruto plaće i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je nabavu HTZ opreme vršiti dosljednom primjenom Internog pravilnika o postupku izavnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH uz osiguranje transparentnosti i konkurentnosti ponuđača, ostvarenje prava i zadovoljavanje potreba zaposlenika za zaštitnom obučom, kao i racionalnosti u trošenju odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je da Ured osigura provođenje Naputka o postupku nabave roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dosljedne primjene postavljenih ograničenja u pogledu imenovanja osoba u postupcima javnih nabava.

Potrebno je provođenje postupka dodjele i potpisivanja ugovora izvršiti prije uvođenja u posao izabranog ponuđača.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću nositelja izvršne funkcije.

Potrebno je da Ured po odobravanju kapitalnih projekata donese operativne planove aktivnosti čijim provođenjem treba osigurati učinkovitost u realizaciji navedenih projekata, kao i racionalnom korištenju odobrenih sredstava u propisanom roku.

Potrebno je inicirati donošenje procedura 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 pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM ZA 2012. 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 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 naslijeđa;
- otkup stanova sukladno Zakonu o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH;
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- prodaju 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 finacijskih rezultata i drugih finacijsko-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 2012. 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 cjelokupnoj zakonskoj regulativi 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. 2011. godine, donesen je Akcijski plan za otklanjanje primjedbi po Izvješću o reviziji broj: 05-000183/12 od 21. 9. 2012. godine.

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

- *donošenje metodologije procjene rizika, izvršenje procjene rizika značajnih transakcija i aktivnosti Ureda, te osiguranje primjene mjera za njegovo eliminiranje ili smanjenje u svakodnevnom radu Ureda,*
- *dosljednu uspostavu i primjenu procedura interne kontrole u dijelu planiranja i izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH,*
- *dosljednu primjenu Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u postupcima nabave roba po izravnom sporazumu,*
- *iniciranje donošenja procedura kojima će se osigurati pravilno planiranje sredstava za ulaganje u imovinu Distrikta, isknjižavanje imovine koja nije u vlasništvu Distrikta u koju je do sada izvršeno ulaganje proračunskih sredstava,*
- *planiranje i provođenje popisa imovine na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,*

- stvaranje uvjeta za fer prikazivanja vrijednosti složenih stalnih sredstva, osobito u slučaju naknadnih ulaganja kojim je izvršena zamjena pojedinih dijelova.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Uredom je u 2012. godini, zbog suspenzije ravnatelja, upravljao vršitelj dužnosti ravnatelja. U studenom 2012. godine imenovan je novi vršitelj dužnosti ravnatelja. Odgovornost i ovlasti zaposlenih u Uredu utvrđeni su Organizacijskim planom.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bismo 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.

S obzirom da Ured nije tijekom revidirane godine donio uputu o primjeni Pravilnika o internoj kontroli donesenim od gradonačelnika od 1. 10. 2010. godine (rok 60 dana od dana potpisivanja Pravilnika) primjenjivao je Pravilnik o internoj kontroli u Uredu za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH iz 2009. godine. Istim su propisane 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 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.

Izmjene u kontrolnom okruženju odnose se na Odluke koje je u 2012. godini donijela Vlada Brčko distrikta BiH (Odluka o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave, Odluka o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima uprave, Odluka o kontroli prijama i utroška goriva za toplotnu energiju i Odluka o davanju ovlasti).

Potrebno je da Ured na svim razinama identificira i analizira značajne procese poslovanja, odredi rizike za nastanke materijalne pogreške za sve analizirane procese, te sukladno procijenjenim rizicima poslovanja donese i dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, upute i procedure, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje u cilju uspostavljanja i jačanja sustava internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa u cilju minimiziranja njihovog utjecaja na poslovanje Ureda.

Slabosti u sustavu internih kontrola ogledaju se u dijelu preciznijeg planiranja izdataka za bruto plaće, izdataka za doprinose na teret 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 internih kontrola u dijelu planiranja prihoda Ureda. Značajnija odstupanja u ostvarenju prihoda ogledaju se u tome da su prihodi nerealno planirani u znatno većem iznosu od ostvarenja u duljem vremenskom razdoblju bez planiranja konkretnih aktivnosti za njihovo ostvarenje (prihodi od prodaje poslovnih prostora, stanova i lokala, prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora i prihodi od prodaje pokretne imovine, prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta...) što upućuje na nerealno planiranje i nedovoljno angažiranje na izvršenju plana, što za rezultat ima veoma nizak stupanj izvršenja ukupnih prihoda Ureda u visini 17,6 % od plana, odnosno 73,4 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Slabosti u sustavu internih kontrola ogledaju se i 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 pravilnog i detaljnog obrazloženja utvrđenih odstupanja, kao i 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, kao i pripremi i izvršenju popisa imovine.

Slabosti internih kontrola kod trošenja proračuna kapitalnih potreba ogledaju se u niskom postotku izvršenja od 23 % (za razdoblje 2010. – 2012. godina.), te se sredstva kapitalnih potreba zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. Nerealizirana sredstva proračuna kapitalnih potreba iz 2010. godine u iznosu od **2.622.082,80 KM** imaju za posljedicu neučinkovito korištenje proračunskih sredstava, na što smo i ranije ukazivali u provedenim revizijama. Ured u 2012. godini nije izvršio potrebna razdvajanja dužnosti zbog nespojivosti, tako da i dalje postoji pojava da osobe **koje izrađuju tendersku dokumentaciju obavljaju nadzor nad izvršenjem radova.**

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

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.

Nabava roba i usluga po izravnom postupku izvršena je u iznosu od 126.875,54 KM. Uočena je nedosljedna primjena Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dodjelu ponuda i sastavljanja ugovora ili narudžbenice za nabavu roba ili usluga.

Potrebno je u postupku nabave roba i usluga po izravnom sporazumu osigurati dosljednu primjenu Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

5.2. Prihodi

Planirani prihodi u Uredu za 2012. godinu su **10.044.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **1.757.210,94 KM**, što čini **17,6 %** ostvarenja u odnosu na plan, dok su za 16,6 % manji od ostvarenja u 2011. godini. Struktura planiranih i izvršenih prihoda nalazi se u tablici br. 1. koja je u prilogu Nacrta izvješća. Značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na plan su kod prihoda od: prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta, iznajmljivanja poslovnih prostora, zakupa tržnog prostora i naplate parkinga.

U 2012. godini **nije bilo realizacije prihoda** od prodaje poslovnih prostora planiranih u iznosu od 3.000.000,00 KM, kao ni prihoda od prodaje stanova i lokala planiranih u iznosu 2.200.000,00 KM zbog toga što je Ured planirao ovu vrstu prihoda, a da za njihovo ostvarenje nisu stvorene imovinsko-pravne pretpostavke.

Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta planirani su u iznosu od **1.800.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **46.057,38 KM**, ili 2,56 % od planiranih, odnosno 81,90 % manje u odnosu na 2011. godinu. Navedeno upućuje na zaključak o nerealnom planiranju prihoda po ovoj osnovi ili nedovoljnom angažiranju Ureda na njegovoj realizaciji.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora planirani su u iznosu od **1.200.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **655.973,94 KM**, ili **54,66%** od plana, odnosno 8,7 % manje od izvršenja u 2011. godini.

Nizak stupanj izvršenja planiranih prihoda, kao i njihovo smanjenje u odnosu na 2011. godinu ukazuju na nerealnost u njihovom planiranju, kao i nedovoljan angažman Ureda na održanju i poboljšanju razine funkcionalnosti pozicija imovine koja je namijenjena iznajmljivanju ili prodaji.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje i iznajmljivanja imovine vršiti na temelju realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju i projekcije prihoda zasnovane na funkcionalnom stanju i raspoloživosti imovine za prodaju i iznajmljivanje, te uvjetima tržišta.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Planirana sredstva tekućeg proračuna za 2012. godinu iznose **2.395.636,87 KM**, a izvršenje iznosi **1.928.910,62 KM**, ili **82,5 %**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tablici broj 2. 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 (89,6 %), doprinosi na teret poslodavca (66,4 %), izdataka za putne troškove (70,7 %), izdataka za komunalne usluge (80,5 %), izdataka za energiju (59,7 %) i izdataka za tekuće održavanje (76,0 %).

Ured je planirao proračun za 2012. 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 pozicija ugovorenih usluga i izdataka za tekuće održavanje u iznosu od 71.000,00 KM prenesena su na druge pozicije (izdatci za energiju, izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara, usluge prijevoza i goriva). Praćenje izvršenja proračuna ne vrši se po odobrenim pozicijama nego u okviru sintetičke pozicije rashoda i ne osigurava namjensko korištenje sredstava, što nije sukladno odredbama 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.

Potrebno je u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izvješćivanja o izvršenju osigurati dosljednu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu od **1.092.720,90 KM**, a ostvareni su u iznosu od **977.284,58 KM**, ili 89,4 %. Uredu su proračunom za 2012. godinu odobrena novčana sredstva za 56 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2012. godine u Uredu je bilo 49 zaposlenika. Plaće su planirane na temelju stupnja popunjenosti iz Organizacijskog plana, pune plaće za zaposlenike pod suspenzijom i povećanja plaće za službenike koji obavljaju poslove vršitelja dužnosti ravnatelja Ureda i voditelja Sektora održavanja. Revizijom je utvrđeno da neutrošena sredstva nisu oslobođena.

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od **43.457,97 KM**, a ostvareni u iznosu od **28.998,15 KM**, što čini 66,7 %. 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.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za bruto plaće i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Izdatci za materijal i sitni inventar planirani su u iznosu od **30.300,00 KM**, a realizirani u iznosu od **27.877,81 KM** ili 92,0 %. U okviru ovih izdataka realizirani su izdatci za HTZ opremu u iznosu od 3.639,00 KM. Nabava je izvršena primjenom izravnog sporazuma. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Ured nije proveo propisan postupak nabave sukladno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, nego je nabava izvršena tako da su zaposlenici, koji po Odluci o utvrđivanju radnih mjesta, vrsti i broju komada radne i zaštitne odjeće i obuće za 2012. godinu imaju pravo na zaštitnu opremu, neposredno izvršili izbor obuće od jednog ili drugog ponuđača, na temelju čega su priznati računi ponuđača i izvršeno zaduživanje zaposlenika sa zaštitnom obućom.

Potrebno je nabavu HTZ opreme vršiti dosljednom primjenom Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH uz osiguranje transparentnosti i konkurentnosti ponuđača, ostvarenje prava i zadovoljavanje potreba zaposlenika za zaštitnom obućom, kao i racionalnosti u trošenju odobrenih proračunskih sredstava.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od **740.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **562.401,62 KM**, što čini 76 % izvršenja. Uvidom u dokumentaciju o provedenim postupcima nabava usluga održavanja i ustupanja radova Ured nije osigurao dosljednu primjenu ograničenja u pogledu imenovanja osoba u postupcima javnih nabava, odnosno nije osigurao razdvajanje dužnosti osoba koje sastavljaju tendersku dokumentaciju, sudjeluju u radu povjerenstva, vrše nadzor nad izvođenjem radova ili vrše prijam roba i usluga. Naime, uočeno je da iste osobe (pojedinačno ili u timu) vrše pripremu tenderske dokumentacije i vrše nadzor nad izvođenjem radova što je u suprotnosti s člankom 32 stavkom (1) Naputka o postupku nabave roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured osigura provođenje Naputka o postupku nabave roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dosljedne primjene postavljenih ograničenja u pogledu imenovanja osoba u postupcima javnih nabava.

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od **61.658,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **54.200,54 KM** što čini 97,9 % izvršenja. U okviru ugovorenih usluga realizirane su i usluge čišćenja i održavanja čistoće u iznosu od 12.456,74 KM. Nabava usluga je izvršena na temelju Ugovora o pružanju usluga potpisanog dana 30. 5. 2012.godine, a nakon zaključenog okvirnog sporazuma. Ugovorom je regulirano da će davatelj gore navedene usluge pružati u razdoblju 1. 4. - 31. 12. 2012. godine.

Na temelju prethodnog, kao i uvida u račun broj: 224/12 od 30. 4. 2012.godine na iznos od 1.831,28 KM i račun broj: 271/12 od 31. 5. 2012. godine na isti iznos, ispostavljenih na ime usluga čišćenja za travanj i svibanj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno dovršetka postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članku 12 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provođenje postupka dodjele i potpisivanja ugovora izvršiti prije uvođenja u posao izabranog ponuđača.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće je zaključen između Brčko distrikta BiH (korisnik usluga) i „RUS“ d. o. o. Brčko (davatelj usluga) na razdoblje od 1. 4. do 31. 12. 2012. godine i na ukupan iznos od 16.481,52 KM. U ime davatelja usluga ugovor je potpisao prokurist (osoba s ovlasti za zastupanje), osoba koja je istodobno i osoba koju je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nositelja

izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s člankom 6 stavkom (1) Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08). Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH regulirano je da je angažman u privatnim poduzećima nespojiv s javnim funkcijama nositelje izvršne funkcije. Također, stavkom (2) istog članka Zakona predviđeno je da izabrani dužnosnici ne mogu biti ovlaštene osobe privatnog poduzeća koje sklapa ugovore ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od 5.000,00 KM godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti nositelja izvršne funkcije s angažmanom u privatnom poduzeću.

5.4. Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Planirana sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2010. - 2012. godine, iznose **8.591.795,83 KM**, a ostvarena su u iznosu od **1.990.829,61 KM**, ili **23,2 %** (tablica br. 3 u prilogu Nacrta izvješća).

Nerealizirana sredstva kapitalnih potreba iz 2010. godine u iznosu od **2.622.082,80 KM**, odnose se na izgradnju devastiranih stanova, nabavu softvera za nadogradnja GIS-a, opremu za uređenje dana centra, uređenje fasada u pješačkoj zoni, nabave objekta za vrtić Ilička, 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 2012. godini iznosila su **103.006,29 KM**, a realizirana su u iznosu od **101.200,32 KM**. Realizirana sredstva su evidentirana kao ulaganje u vjerske objekte. Evidentiranje navedenih izdataka na poziciji stjecanja imovine je u suprotnosti sa MRS-JS 17 (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor) prema kojem se ova ulaganja ne mogu priznavati kao stjecanje sredstva s obzirom na to da nema budućih priljeva ili ekonomskih koristi povezanih s tim sredstvom koje će pritićati 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 Ured po odobravanju kapitalnih projekata donese operativne planove aktivnosti čijim provođenjem treba osigurati učinkovitost u realizaciji navedenih projekata, kao i racionalnom korištenju odobrenih sredstava u propisanom roku.

Potrebno je inicirati donošenje procedura 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: 48-001719/12 od 18. 10. 2012. godine imenovano je povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u knjigovodstvu na dan 31. 12. 2012. godine.

Popisno povjerenstvo nije sastavljalo popise po uredima uz potpis službenika iz tih ureda, niti je do dovršetka revizije obavilo popis i dostavilo izvješće Središnjem povjerenstvu i Trezoru, a što je suprotno članku 3 stavku 1 c), te članku 7 stavku 1 a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) kojim je propisan rok 15. siječnja iduće godine.

Kašnjenje u popisu stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza Ureda ukazuje na nedostatke u pripremi popisa (evidencija, identifikacija i klasifikacija sredstava, imenovanje povjerenstva i praćenje njenog rada) i predstavlja jedan od važnih čimbenika kašnjenja ukupnog popisa sredstava, tražbina i obveza Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

S obzirom da je Financijsko izvješće sa izvješćem o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine sastavljeno prije donošenja odluke gradonačelnika o usvajanju popisa, smatramo da nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, tražbina i obveza Ureda.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.

6. KOMENTAR

Ured se, u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u 2012. godini, dopisom broj 16-0335SS-008/13 od 29. 5. 2013. godine.

Ured je dao obrazloženja objektivnosti uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti koja nisu imala utjecaja na kvalifikacije dane u Nacrtu izvješća i konačnom mišljenju o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2012. godini sa spomenutom važećom regulativom.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

P R I L O Z I

Prikaz planiranih i izvršenih prihoda po vrstama

Tablica br. 1

R. B.	Vrsta prihoda	Ostvareno 2011. godine	Plan 2012. godine	Realizirano 2012. godine	Indeks	
					5/3*100	5/4*100
1	2	3	4	5	6	7
1	Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta – 721121	128.629,52	300.000,00	149.692,05	116,4%	49,9%
2	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora -721122	718.790,52	1.200.000,00	655.973,94	91,3%	54,7%
3	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine – 721129	14.889,76	20.000,00	11.059,03	74,3%	55,3%
4	Ostali prihodi od zemljišne rente – 721221	293.706,35	340.000,00	374.656,98	127,6%	110,2%
5	Prihodi od zakupa tržnog prostora – 721222	109.451,43	200.000,00	132.656,39	121,2%	66,3%
6	Ostali prihodi od imovine – 721231	6.974,70	0,00	8.960,00	128,5%	
7	Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta – 721232	253.931,03	1.800.000,00	46.057,38	18,1%	2,6%
8	Prihodi od prodaje pokretne imovine - 721233	0,00	100.000,00	0,00		0,0%
9	Prihodi od privatizacije stanova – fond stanovanja 60 % - 721611	217.861,08	250.000,00	158.043,25	72,5%	63,2%
10	Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40 % - 721612	132.424,91	150.000,00	98.246,71	74,2%	65,5%
11	Prihodi od privatizacije poduzeća - 721614	480.000,00	400.000,00	106.664,59	22,2%	26,7%
12	Prihodi od prodaje poslovnih prostora - 721615	0,00	3.000.000,00	0,00		0,0%
13	Prihodi od prodaje stanova i lokala u vl. Brčko distrikta	0,00	2.200.000,00	0,00		0,0%
14	Ostale administrativne pristojbe - 722135	1.472,00	0,00	1.375,00	93,4%	
15	Naknada za započetu gradnju - 722422	7.658,12	0,00	0,00	0,0%	
16	Prihodi od naknada za odvoz smeća (ugovorni potrošači) 722612-	8,91	0,00	0,00	0,0%	
17	Prihodi od stanarine - 722651	10.755,61	4.000,00	5.038,42	46,8%	126,0%
18	Prihodi od naplate korištenja parking prostora – 722654	8.262,39	40.000,00	8.787,20	106,4%	22,0%
19	Ostali prihodi	19,60	0,00	0,00	0,0%	
20	Primljene tuzemne dotacije od ostalih - 732117	7.583,48	0,00	0,00	0,0%	
	U k u p n o	2.392.419,41	10.004.000,00	1.757.210,94	73,4%	17,6%

Izvješće o godišnjem izvršenju proračuna po ekonomskim kodovima

Tablica br. 2

R. B.	Ekonomski kod	Ostvareno u 2011. godini	Plan proračuna 2012. godinu	Unutarnja preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2012. godine	Indeks	
								8/3*100	8/7*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Bruto plaće i naknade (611100)	930.373,76	1.073.137,50	0,00	13.311,40	1.086.448,90	973.426,58	105%	90%
2.	Naknade troškova zaposlenih (611200)	2.572,00	6.272,00	0,00	0,00	6.272,00	3.858,00	150%	62%
3.	Doprinosi poslodavca (612100)	28.603,17	42.925,51	0,00	532,46	43.457,97	28.998,15	101%	67%
	Plaće i naknade troškova zaposlenim	961.548,93	1.122.335,01	0,00	13.843,86	1.136.178,87	1.006.282,73	105%	89%
4.	Putni troškovi (613100)	8.321,35	10.700,00		0,00	10.700,00	7.570,00	91%	71%
5.	Izdatci za energiju (613200)	278.372,29	260.000,00	61.000,00	0,00	321.000,00	191.526,47	69%	60%
6.	Izdatci za komunalne usluge (613300)	55.330,41	69.100,00		0,00	69.100,00	55.641,27	101%	81%
7.	Nabava materijala i sitnog inventara (613400)	19.000,78	21.300,00	9.000,00	0,00	30.300,00	27.877,81	147%	92%
8.	Izdatci za usluge prijevoza i goriva (613500)	11.152,34	9.400,00	1.000,00	0,00	10.400,00	8.816,75	79%	85%
9.	Unajmljivanje imovine i opreme (613600)	7.974,72	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	9.865,44	124%	90%
10.	Izdatci za tekuće održavanje (613700)	652.195,12	795.000,00	-55.000,00	0,00	740.000,00	562.401,62	86%	76%
11.	Izdatci osig., bank. usluga i usluga platnog prometa (613800)	4.744,73	5.300,00	0,00	0,00	5.300,00	4.727,19	100%	89%
12.	Ugovorene usluge (613900)	73.651,49	77.658,00	-16.000,00	0,00	61.658,00	54.200,54	74%	88%
	Izdatci za materijal i usluge	1.110.743,23	1.259.458,00	0,00	0,00	1.259.458,00	922.627,09	83%	73%
	UKUPNI RASHODI	2.072.292,16	2.381.793,01	0,00	13.843,86	2.395.636,87	1.928.909,82	93%	81%

Prikaz realiziranih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tablica br. 3.

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizirano do 1. 1. 2012. g.	Realizirano u 2012. g.	Raspoloživo	% (3+4)/2
1	2	3	4	5	6
2010.	3.591.044,41	867.409,48	101.552,13	2.622.082,80	27,0%
2011.	3.704.198,42	516.337,76	467.399,24	2.720.461,42	26,6%
2012.	1.296.553,00	0,00	38.131,00	1.258.422,00	2,9%
Ukupno	8.591.795,83	1.383.747,24	607.082,37	6.600.966,22	23,2%