

**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**



---

Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438,  
Ислахијет бб телефон 049 218-220, факс 049 218-438,  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13- 227/14

R: 03-01; 06-01/14

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM  
BRČKO DISTRIKTA BiH  
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine**

**Brčko, svibanj 2014. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>7</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>9</b>
<b>5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....</b>	<b>9</b>
<b>5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti .....</b>	<b>11</b>
<b>5.3. Prihodi .....</b>	<b>11</b>
<b>5.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna .....</b>	<b>12</b>
<b>5.5. Realizacija proračuna kapitalnih potreba .....</b>	<b>14</b>
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>16</b>
<b>7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....</b>	<b>17</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**



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438,  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438,  
[www.revizori-bdbih.ba](http://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. 2013. 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 i osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i učinkovitog sustava internih kontrola za sve procese rada u Uredu te provedbu 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 sa izvršenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

### Osnova za izražavanje mišljenja

- *Ured nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola, u dijelu donošenja i dosljedne provedbe procedura zasnovanih na prethodno procijenjenim 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.*
- *Na poziciji izdataka za usluge po ugovorima o djelu utvrđeno je prekoračenje u odobrenom proračunu u iznosu od 17.137,77 KM, suprotno člancima 28 i 29 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*
- *Ured nije osigurao potpunost i pouzdanost podataka postojećeg registra imovine (GIS) koji je uspostavljen u Uredu niti njegovu usuglašenost s evidencijama u glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija (Odjel za javni registar i registar Osnovnog suda), koje u okviru svojih nadležnosti imaju utjecaj na promjene u imovini Distrikta, čime nisu izvršene obveze propisane člankom 28 stavkom 2 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.*

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda tijekom 2013. godine, izuzev učinaka navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

**Zamjenici glavne revizorice**

**Glavna revizorica**

**Tomo Vozetić, dipl. oec.**

---

**Dževida Hodžić, dipl. oec.**

---

**Božo Zimonjić, dipl. oec.**

---

## **REZIME DANIH PREPORUKA**

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom za 2013. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi 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 izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*

*Potrebno je pravodobno vršiti usklađivanje nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa u dijelu pripadnosti, naplate i evidentiranja naknade za korištenje usluga parkiranja.*

*Potrebno je da Ured u suradnji s Direkcijom za financije provede aktivnosti nužne za prijenos prava građenja i vlasništva na pokretnim stvarima, zalihama materijala i inventara, kao i evidenciju promjena u registrima imovine.*

*Potrebno je detaljno definirati kriterije za utvrđivanje potrebne razine sredstava i uspostaviti proceduru kontrole korištenja i načina održavanja potrebne razine nekretnina te vođenja i usuglašavanja evidencija o stanju i promjenama na imovini sukladno s prihvaćenim standardima izvješćivanja i računovodstvenim politikama.*

*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 da se dnevna izvješća ostvarenih sati vode na propisanim formularima sukladno Uputi o načinu vođenja evidencije sati, dostavljanje zahtjeva za plaće.*

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u Brčko distriktu BiH u dijelu korištenja i evidentiranja godišnjeg odmora.*

*Potrebno je da Ured osigura provedbu 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 i Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu poštovanja procedura izravnog sporazuma.*

*Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove nakon potpisivanja ugovora.*

*Potrebno je da Ured realnije planira proračunske pozicije, osigura adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana pravodobno preusmjeri sredstva, a sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je osigurati da se ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovorima o djelu ne zaključuju sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, a ne za kontinuirano obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ureda.*

*Potrebno je da Ured po odobravanju kapitalnih projekata donese operativne planove aktivnosti čijom provedbom treba osigurati efikasnost u realizaciji navedenih projekata, kao i racionalnom korištenju odobrenih sredstava u propisanom roku.*

*Potrebno je inicirati donošenje procedura kojima će se omogućiti iskknjžavanje imovine koja nije u vlasništvu Distrikta, a u koju je izvršeno ulaganje sredstava.*

*Potrebno je ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta, 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.*

*Potrebno je uspostaviti evidenciju pokretne i nepokretne imovine koja će obuhvatiti cjelokupnu imovinu Distrikta, sa svim podacima propisanim Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, usuglašenim sa evidencijama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, Odjela za javni registar i glavne knjige Trezora.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM ZA 2013. 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 javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH peti 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 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;
- provedba 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 mjerodavnim tijelima 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.

Organizacijska struktura Ureda sastoji se od sljedećih organizacijskih jedinica:

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

Organizacijskim planom je predviđen 61 zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2013. godine u Uredu bilo 53 zaposlenika.

### **3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE**

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje Ureda za 2013. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da, na temelju prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je financijsko 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 da li su 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 financijskog poslovanja Ureda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, donesen je Akcijski plan za otklanjanje primjedbi po Izvješću o reviziji broj: 05-000183/12 od 5. 7. 2013. 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 financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH,*
- *dosljednu primjenu Napatka 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 provedba 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

Radom Ureda rukovodi ravnatelj, koji je izravno odgovoran gradonačelniku Brčko distrikta BiH. Zbog suspenzije v. d. ravnatelja, od 11. 3. 2013. godine imenovan je novi vršitelj dužnosti ravnatelja. Odgovornost i ovlasti zaposlenih u Uredu su utvrđeni Organizacijskim planom.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bismo se uvjerali jesu li one uspostavljene, 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 donesenog od strane 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 svodenjem na razumnu mjeru.

Slabosti u sustavu internih kontrola ogledaju se u dijelu realnijeg planiranja naknada troškova zaposlenih, izdataka za doprinose na teret poslodavca, izdataka za tekuće održavanje, izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa i ugovorenih usluga. Proračunska sredstva na navedenim pozicijama nisu precizno planirana te je na njima ostvaren nizak stupanj izvršenja.

Slabosti internih kontrola u dijelu planiranja prihoda, poduzimanju mjera za realizaciju plana i davanja obrazloženja odstupanja ostvarenih od planiranih iznosa (prihodi od naplate korištenja parking prostora, prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine, prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta, ostali prihodi od zemljišne rente, prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta ...).

Nedostatci internih kontrola ogledaju se i u dijelu izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava. Interne kontrole ne funkcioniraju u dijelu periodičnog izvješćivanja 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 Ured 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.

Više potrošeno novčanih sredstava u odnosu na plan ostvareno je kod usluga po ugovorima o djelu. Ured tijekom 2013. godine, na ovoj poziciji nije adekvatno vršio unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nerealnog planiranja proračunskih pozicija, neadekvatnog praćenja istih i nepreusmjeravanja sredstava.

Slabosti internih kontrola kod trošenja proračuna kapitalnih potreba ogledaju se u nepravovremenom poduzimanju potrebnih aktivnosti čiji je rezultat nizak postotak izvršenja od 36 % (za razdoblje 2011. – 2013. godine), te se sredstva kapitalnih potreba zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. Nerealizirana sredstva proračuna kapitalnih potreba iz 2011. godine u iznosu od **1.999.015,27 KM** imaju za posljedicu neefikasno korištenje proračunskih sredstava, na što smo i ranije ukazivali u provedenim revizijama.

Ured u 2013. 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.**

Nabava roba i usluga po izravnom postupku izvršena je u iznosu od 66.963,17 KM. Nije dosljedno primijenjen 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.

Ured nije pravodobno izvršio prijenos nadležnosti u pogledu naplate naknade za korištenje usluga parkiranja i evidentirao kao prihod Distrikta, iako su odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, Zakona o cestama i Odlukom o osnivanju Javnog poduzeća „Ceste“ te nadležnosti prenesene na JP „Ceste“.

Dnevna izvješća ostvarenih sati (ES formular) nisu ovjerena od strane nadležne osobe, kako je predviđeno Uputom o načinu vođenja sati, dostavljanja i obračuna zahtjeva za plaće. Pojedini zaposlenici nisu koristili godišnji odmor u cijelosti ili u dva dijela, nego u više dijelova, što je suprotno Zakonu o državnoj službi u Brčko distriktu BiH.

Nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavama BiH zbog vršenja usluga osiguranja prije dovršetka postupka dodjele (potpisivanja) ugovora.

Zaključivani su ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovori o djelu sa osobama za poslove vođenja i nadzora održavanja javne imovine vezanih za objekte pod zaštitom od kulturnog, povijesnog, arhitektonskog i drugog značaja, zatim, rekonstrukcije i izgradnje elektroinstalacija, strojarskih instalacija, obavljanje nadzornog tijela, s ciljem realizacije projekata u nadležnosti Ureda. S obzirom da su poslovi i radni zadatci propisani Organizacijskim planom, a ne o konkretnim poslovima, navedeni ugovori po Zakonu o obligacijskim odnosima po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu.

***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 Pravilniku 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 izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.***

## 5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odredbama članka 162 Zakona o komunalnim djelatnostima (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/04, 24/07 i 9/13), 45 Zakona o cestama (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 43/04, 19/07, 17/09 i 9/13) i 6 Odluke o osnivanju Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 33/12, 10/13 i 38/13) data je nadležnost J. P. „Ceste“ nad upravljanjem i korištenjem javnim parkirališnim prostorima, utvrđivanjem visine naknade koja je prihod spomenutog poduzeća.

Ured nakon formiranja J. P. „Ceste“ nije izvršio primopredaju nadležnosti sa J. P. „Ceste“, nego je nastavio s naplatom naknada usluga parkiranja i ista je evidentirana je kao prihod Distrikta. Vršanjem nadležnosti koje nisu u okviru njegove djelatnosti, Ured nije poštovao gore navedene odredbe zakona i propisa.

***Potrebno je pravodobno vršiti usklađivanje nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa u dijelu pripadnosti, naplate i evidentiranja naknade za korištenje usluga parkiranja.***

Odlukom o ulaganju nekretnina i pokretnih stvari Brčko distrikta BiH u Javno poduzeće "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko izvršeno je ulaganje u stvarima (stalna sredstva, sitan inventar i zalihe) po knjigovodstvenoj vrijednosti 6.216.264,19 KM.

Odlukom o davanju na korištenje nekretnina Javnom poduzeću "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko broj 01.1-0100DA-003/13 od 30. 10. 2013. godine ustupljene su na korištenje nekretnine i imovinska prava prvobitne knjigovodstvene vrijednosti 103.969.742,74 KM. Člankom 3 Odluke definirana je obveza Poduzeća da sredstva koristi za obavljanje registriranih djelatnosti, te da stvarima i pravima upravlja s pažnjom dobrog gospodara, da ih održava na potrebnoj razini, te da se brine o saniranju istih.

S obzirom da Ured ima zakonsku obvezu upravljanja pokretnom i nepokretnom imovinom Distrikta, kontrole korištenja i održavanja nekretnina (članak 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH), kao i vođenja evidencija o pokretnim i nepokretnim stvarima u imovini danih institucijama Distrikta konstatiramo da je on u obvezi da nadzire i osigurava dosljednu provedbu navedene odluke.

***Potrebno je da Ured u suradnji s Direkcijom za financije provede aktivnosti nužne za prijenos prava građenja i vlasništva na pokretnim stvarima, zalihama materijala i inventara, kao i evidenciju promjena u registrima imovine.***

***Potrebno je detaljno definirati kriterije za utvrđivanje potrebne razine sredstava i uspostaviti proceduru kontrole korištenja i načina održavanja potrebne razine nekretnina, te vođenja i usuglašavanja evidencija o stanju i promjenama na imovini sukladno prihvaćenim standardima izvješćivanja i računovodstvenim politikama.***

## 5.3. Prihodi

Planirani prihodi u Uredu za 2013. godinu su **6.154.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **2.558.466,89 KM**, što čini **41,57 %** ostvarenja u odnosu na plan, dok su za **45,60 %** viši od ostvarenja u 2012. godini.

U strukturi izvršenih prihoda najznačajniji prihodi odnose se na: iznajmljivanje poslovnih prostora u iznosu od 678.877,98 KM; zemljišnih renti 441.073,01 KM; privatizacije poduzeća 373.338,50 KM; prodaje zemljišta 308.381,14 KM; tuzemne dotacije 167.932,35 KM i ostale u iznosu od 588.863,91 KM (tablica br. 1 koja je u prilogu). Značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na plan su kod prihoda od: naplate korištenja parking prostora, iznajmljivanja ostale materijalne imovine, prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta, korištenja gradskog građevinskog zemljišta i zemljišne rente. U 2013. godini **nije bilo realizacije prihoda** od prodaje pokretne imovine planiranih u iznosu od 100.000,00 KM. Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta planirani su u iznosu od **2.300.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **308.381,14 KM**, ili 13,41 % od planiranih i znatno je više

(indeks 669,56) u odnosu na 2012. godinu. Navedeno upućuje na zaključak o nerealnom planiranju prihoda po ovoj osnovi ili nedovoljnom angažiranju Ureda na njegovoj realizaciji. Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine planirani su u iznosu od **220.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **11.016,95 KM**, ili **5,01 %** od plana, dok je u granicama izvršenja u 2012. godini.

Nizak stupanj izvršenja planiranih prihoda ukazuje 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.***

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

Planirana sredstva tekućeg proračuna za 2013. godinu iznose **2.629.844,17 KM**, a izvršenje iznosi **2.383.682,47 KM**, ili **90,64 %**. 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: naknada troškova zaposlenih (50,00 %), doprinosi na teret poslodavca (72,78 %), izdataka za tekuće održavanje (82,03 %), izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (71,01 %) i ugovorenih usluga (81,23 %).

Ured je planirao proračun za 2013. 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 su neutrošena sredstava pozicija izdataka za tekuće održavanje, komunalnih usluga i ugovorenih usluga u iznosu od 14.400,00 KM prenesena na druge pozicije (izdatci za energiju, izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara, usluge prijevoza i goriva i putnih troškova). Praćenje izvršenja proračuna ne vrši se po odobrenim pozicijama nego u okviru sintetičke pozicije rashoda što ne osigurava namjensko korištenje sredstava, 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.

Planiranje izdataka za doprinose na teret poslodavca nije vršeno realno, 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 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 **1.070.810,55 KM**, a ostvareni u iznosu od **1.038.433,85 KM**, što čini 96,98 % izvršenja.

Uvidom u obračun i isplatu plaća i naknada za mjesec travanj i srpanj 2013. godine utvrđeno je da se vode evidencije o dnevnom prisustvu na poslu bez dnevnog dokumentiranja kontrole od strane nadređenog. Navedeno nije sukladno odredbama članka 3 Upute o načinu vođenja evidencije sati, dostavljanje zahtjeva za plaće. Ovakav način evidentiranja nazočnosti na poslu ne osigurava pouzdane podatke za izradu mjesečnog zahtjeva za plate (formular ZP 1), a time obračun i isplatu plata.

Uvidom u evidenciju sati (formular ES) kod pojedinih zaposlenika uočena je pojava korištenja godišnjeg odmora u više dijelova. Člankom 77 stavkom 1 Zakona o državnoj službi u Brčko distriktu BiH propisano je da se godišnji odmor može koristiti u cijelosti ili u dva dijela.

***Potrebno je da se dnevna izvješća ostvarenih sati vode na propisanim formularima sukladno Uputi o načinu vođenja evidencije sati, dostavljanje zahtjeva za plaće.***

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u Brčko distriktu BiH u dijelu korištenja i evidentiranja godišnjeg odmora.***

**Izdatci za tekuće održavanje** planirani su u iznosu od **950.000,00 KM** a ostvareni u iznosu od **779.371,92 KM**, što čini 82,03 % izvršenja.

Prilikom realizacije sanacije centralnog grijanja u iznosu od 6.932,25 KM utvrđeno je da nije poštovana procedure izravnog sporazuma, u dijelu sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanju zahtjeva za dostavu ponuda, te sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba, usluga i radova, a što je suprotno člancima 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Zatim, 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 31 stavkom 1 Naputka o postupku nabave roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Ured osigura provedbu 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 i Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu poštovanja procedura izravnog sporazuma.***

**Izdatci za osiguranje i bankarske usluge** planirani su u iznosu od 5.700,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.047,58 KM, što čini 71,01 % izvršenja. U okviru navedenih usluga realizirane su i usluge osiguranja radnika u iznosu od 2.791,23 KM.

Okvirni sporazum je zajedničkom nabavom nakon provedenog otvorenog postupka zaključen 24. 5. 2013. godine s važenjem od dana obostranog potpisivanja. Dana 30. 5. 2013. godine zaključen je aneks sporazuma zbog usklađivanja s organizacijskim planom i izmjene roka na koji se odnosi tako da važi od 1. 1. 2013. godine. Ured je za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine osigurao 57 zaposlenika. Nismo se uvjerali u opravdanost retroaktivnog ugovaranja osiguranja i stvaranja izdataka. Nabava usluga je izvršena na temelju ugovora o pružanju usluga potpisanog dana 28. 6. 2013. godine. Ugovor se odnosi se na razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine. Na temelju prethodnog, kao i uvidom u račun br. 1-1310182117 od 31. 5. 2013. godine, iznos 1.139,08 KM (1. 1. - 31. 5. 2013. g.), zatim, račun br. 1-1310188989 od 14. 6. 2013. godine za 6. mjesec, iznos 227,00 KM, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončavanja postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članku 12 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove nakon potpisivanja ugovora.***

**Usluge po ugovorima o djelu** planirane su u iznosu od **5.000,00 KM**. Uvidom u izvršenje Proračuna za 2013. godinu utvrđeno je da su izdatci za ovu namjenu ostvareni u iznosu od **22.137,77 KM**, odnosno da je došlo do prekoračenja proračuna na ovoj poziciji. Ured tijekom 2013. godine na ovoj poziciji nije adekvatno vršio unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nerealnog planiranja proračunskih pozicija, njihovog neadekvatnog praćenja i nepravovremenog preusmjeravanja sredstava, što je suprotno člancima 28 i 29 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u izvršenje Proračuna za 2013. godinu uočili smo da su angažirane četiri osobe po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima i ugovorima o djelu za poslove održavanja javne imovine vezanih za objekte pod zaštitom od kulturnog, povijesnog, arhitektonskog i drugog značaja, zatim, rekonstrukcije i izgradnje elektroinstalacija, strojarskih instalacija, obavljanje nadzornog organa, s ciljem realizacije projekata u nadležnosti Ureda. Navedeni poslovi predviđeni su Organizacijskim planom i djelomično su popunjena. Pojedine osobe su angažirane u kontinuitetu od nekoliko mjeseci. S obzirom da je Zakonom o obligacijskim odnosima propisano da se ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju samo za obavljanje određenih konkretnih poslova, smatramo da navedeni ugovori po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu, jer se radi o kontinuiranom obavljanju redovitih poslova predviđenih Organizacijskim planom Ureda tijekom revidiranog razdoblja.

*Potrebno je da Ured realnije planira proračunske pozicije, osigura adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana pravodobno preusmjeri sredstva, a sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je osigurati da se ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovorima o djelu ne zaključuju sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, a ne za kontinuirano obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda.*

#### **5.5. Realizacija proračuna kapitalnih potreba**

Planirana sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2011. - 2013. godina, iznose **7.687.905,77 KM**, a ostvarena su u iznosu od **2.743.056,65** ili **35,68 %** (tablica br. 3 u prilogu Nacrta izvješća).

U okviru proračuna kapitalnih potreba odobrena su sredstva **za ulaganje u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta, a proglašeni su objektima od posebnog značaja**. Za te namjene raspoloživa sredstva u 2013. godini iznosila su **168.953,95 KM**, a realizirana su u iznosu od **5.002,92 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 pritijecati u Ured.

Smatramo da se tuđa imovina (ulaganja u vjerske objekte) ne može knjigovodstveno evidentirati kao sjecanje imovine Brčko distrikta BiH. Na ovakve pojave skretali smo pažnju u revizorskim izvješćima ranijih godina.

Ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta planiraju se i izvršavaju u okviru tekućeg proračuna, preko kapitalnih transfera (dotacija) sukladno **članku 8 stavku 3 točki e) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH**.

Nerealizirana sredstva kapitalnih potreba iz 2011. godine u iznosu od **1.999.015,27 KM**, odnose se na rekonstrukciju objekta „Kuća Kočića“, objekt pod zaštitom države, rekonstrukciju kulturno-povijesnih spomenika i spomenika od ambijentalnog značaja, nabavu zemljišta za izgradnju objekta bolnice, izgradnju spomenika civilnim žrtvama rata u Brčkom, rekonstrukciju i dogradnju Doma kulture u MZ Rašljani, izgradnju stambene zgrade za obitelji poginulih branitelja, rekonstrukciju carinskog terminala i slične razvojne projekte. Navedeno ukazuje da se značajna sredstva zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima.

*Potrebno je da Ured po odobravanju kapitalnih projekata donese operativne planove aktivnosti čijom provedbom treba osigurati efikasnost 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 objekte, koja nisu u vlasništvu Distrikta, planirati i vršiti u okviru tekućeg proračuna, putem kapitalnih transfera (dotacija) sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.***

## **5.6. Popis imovine**

Odlukom v. d. ravnatelja Ureda broj: 05-001462/13 od 18. 11. 2013. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2013. godine.

Popisno povjerenstvo nije na vidnom mjestu stavilo naljepnicu s pripadajućim brojem kod popisa stalnih sredstava, niti je najkasnije do 15. siječnja iduće godine obavilo popis i dostavilo izvješće Središnjem povjerenstvu i Trezoru, a što je suprotno članku 3 stavku 1 b), te članku 7 stavku 1 b) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

Kašnjenje u popisu stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza Ureda ukazuje na nedostatke u pripremi popisa (evidencija, identifikacija i klasifikacija sredstava, imenovanje povjerenstva i praćenje njezinog rada).

Ured nije osigurao potpunost i pouzdanost podataka postojećeg registra imovine (GIS) koji je uspostavljen u Uredu niti njegovu usuglašenost s evidencijama u glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija (Odjel za javni registar i registar Osnovnog suda), koje u okviru svojih nadležnosti imaju utjecaj na promjene u imovini Distrikta. Navedeno nije sukladno članku 28 stavku 2 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu 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.***

***Potrebno je uspostaviti evidenciju pokretne i nepokretne imovine koja će obuhvatiti cjelokupnu imovinu Distrikta, sa svim podacima propisanim Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, usuglašanim s evidencijama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, Odjela za javni registar i glavne knjige Trezora.***

## 6. Komentar

Ured se u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u 2013. godini, dopisom broj 16-0335SS-001/14 od 27. 5. 2014. godine.

Ured je u očitovanju dao obrazloženja objektivnosti uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti, kao i aktivnosti koje su u tijeku, ali ista nisu imala utjecaja na kvalifikacije dane u nacrtu izvješća i konačnom mišljenju o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2013. godini, sa spomenutom važećom regulativom.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Safet Nišić, dipl. oec.

---



## **7. Prilozi Izvješća o reviziji**

## Prikaz planiranih i izvršenih prihoda po vrstama

Tablica br. 1

R. b.	Vrsta prihoda	Ostvareno 2012. godine	Plan 2013. godine	Ostvareno 2013. godine	Indeks	
					(5/3)100	(5/4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta – 721121	149.692,05	300.000,00	137.885,46	92,11	45,96
2	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora -721122	655.973,94	1.200.000,00	678.877,98	103,49	56,57
3	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine – 721129	11.059,03	220.000,00	11.016,95	99,62	5,01
4	Ostali prihodi od zemljišne rente – 721221	374.656,98	940.000,00	441.073,01	117,73	46,92
5	Prihodi od zakupa pijačnog prostora – 721222	132.656,39	200.000,00	118.314,65	89,19	59,16
6	Ostali prihodi od imovine – 721231	8.960,00	0,00	21.150,00	236,05	0,00
7	Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta – 721232	46.057,38	2.300.000,00	308.381,14	669,56	13,41
8	Prihodi od prodaje pokretne imovine - 721233	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
9	Prihodi od privatizacije stanova – fond stanovanja 60% - 721611	158.043,25	250.000,00	139.669,84	88,37	55,87
10	Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40% - 721612	98.246,71	150.000,00	91.859,37	93,50	61,24
11	Prihodi od privatizacije poduzeća - 721614	106.664,59	0,00	373.338,50	350,01	0,00
12	Ostale administrativne takse - 722135	1.375,00	0,00	980,00	71,27	0,00
13	Naknada za započetu gradnju - 722422	0,00	0,00	56.108,14	0,00	0,00
14	Prihodi od stanarine - 722651	5.038,42	4.000,00	2.948,63	58,52	73,72
15	Prihodi od naplate korištenja parking prostora – 722654	8.787,20	240.000,00	8.608,56	97,97	3,59
16	Prihodi od sudskih pristojbi - 722681	0,00	0,00	322,31	0,00	0,00
17	Priljene tuzemne dotacije - 732117	0,00	250.000,00	167.932,35	0,00	67,17
	<b>U k u p n o</b>	<b>1.757.210,94</b>	<b>6.154.000,00</b>	<b>2.558.466,89</b>	<b>145,60</b>	<b>41,57</b>

## Izvješće o godišnjem izvršenju proračuna po ekonomskim kodovima

Tablica br. 2

R. b.	Ekonomski kod	Ostvareno 2012. godine	Planirano 2013. godine	Unutrašnja preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Ostvareno 2013. godine	Indeks	
								(8/3)100	(8/7)100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Bruto plaće i naknade (611100)	973.426,58	1.178.334,54	-	-107.523,99	1.070.810,55	1.038.433,85	106,68	96,98
2.	Naknade troškova zaposlenih (611200)	3.858,00	10.288,00	-	-	10.288,00	5.144,00	133,33	50,00
3.	Doprinosi poslodavca (612100)	28.998,15	40.284,60	-	-	40.284,60	29.317,66	101,10	72,78
	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenim</b>	<b>1.006.282,73</b>	<b>1.228.907,14</b>	<b>-</b>	<b>-107.523,99</b>	<b>1.121.383,15</b>	<b>1.075.711,78</b>	<b>106,90</b>	<b>95,93</b>
4.	Putni troškovi (613100)	7.570,00	5.970,00	+400,00	-	6.370,00	5.891,80	77,83	92,49
5.	Izdatci za energiju (613200)	191.526,47	307.370,00	+5.000,00	+16.564,32	328.934,32	328.914,16	171,73	99,99
6.	Izdatci za komunalne usluge (613300)	55.641,27	61.700,00	-4.400,00	-	57.300,00	54.816,29	98,52	95,67
7.	Nabava materijala i sitnog inventara (613400)	27.877,81	20.300,00	+8.000,00	-	28.300,00	27.224,52	97,66	96,20
8.	Izdatci za usluge prijevoza i goriva (613500)	8.816,75	9.200,00	+1.000,00	-	10.200,00	9.760,63	110,71	95,69
9.	Unajmljivanje imovine i opreme (613600)	9.865,44	11.000,00	-	-	11.000,00	10.951,20	111,01	99,56
10.	Izdatci za tekuće održavanje (613700)	562.401,62	718.498,20	-3.000,00	+234.601,80	950.100,00	779.371,92	138,58	82,03
11.	Izdatci osiguranja, bank. usluga i usluga platnog prometa (613800)	4.727,19	5.700,00	-	-	5.700,00	4.047,58	85,62	71,01
12.	Ugovorene usluge (613900)	54.200,54	102.614,60	-7.000,00	+14.942,10	110.556,70	89.808,86	165,70	81,23
	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>922.627,09</b>	<b>1.242.352,80</b>	<b>0,00</b>	<b>+266.108,22</b>	<b>1.508.461,02</b>	<b>1.310.786,96</b>	<b>142,07</b>	<b>86,90</b>
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>1.928.909,82</b>	<b>2.471.259,94</b>	<b>0,00</b>	<b>+158.584,23</b>	<b>2.629.844,17</b>	<b>2.383.682,47</b>	<b>123,58</b>	<b>90,64</b>

Prikaz realiziranih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tablica br. 3

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizirano do 1. 1. 2013. g.	Realizirano u 2013. g.	Raspoloživo	% (3+4)/2
1	2	3	4	5	6
2011.	3.571.680,25	983.737,00	588.927,98	1.999.015,27	44,03
2012.	1.292.656,85	38.131,00	478.022,48	776.503,37	39,93
2013.	2.823.568,67	0,00	654.238,19	2.169.330,48	23,17
Ukupno:	7.687.905,77	1.021.868,00	1.721.188,65	4.944.849,12	35,68