

**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 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-221/16

R: 04-05;012-05/16

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine**

Brčko, svibanj 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	6
2. UVOD	9
3. OPĆI DIO	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	11
6. NALAZI I PREPORUKE	12
6.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	12
6.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	13
6.3. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka</i>	14
6.4. <i>Prihodi i primitci</i>	15
6.4.1. <i>Zakup poslovnih prostora</i>	16
6.5. <i>Planiranje i izvršenje proračuna</i>	18
6.5.1. <i>Izdatci za bruto plaće i naknade</i>	19
6.5.2. <i>Izdatci za energiju</i>	19
6.5.3. <i>Izdatci za tekuće održavanje</i>	20
6.5.4. <i>Ugovorene usluge</i>	20
6.6. <i>Proračun kapitalnih potreba</i>	21
6.7. <i>Ostali nalazi</i>	22
6.7.1. <i>Registar nekretnina</i>	22
6.7.2. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine</i> ...	23
6.7.3. <i>Dotjela poljoprivredne mehanizacije i opreme iz donacije NR Kine</i>	23
6.7.4. <i>Plaćanje po presudama</i>	24
7. KOMENTAR.....	25
8. PRILOZI	26

**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 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

**URED ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH
V. D. RAVNATELJU UREDA**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Ravnatelj Ureda je odgovoran za finansijsko poslovanje i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao primjerenost i ponašanje revidiranog klijenta nad sredstvima i imovinom koji su mu dani na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne

sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju financijskog poslovanja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- ***Ured je planirao prihode u iznosu od 11.824.000,00 KM, koji ne daju realne pokazatelje u odnosu na prihode ostvarene u prethodnom razdoblju, te su oni ostvareni sa 18,49 % (detaljnije u točki 6.4.).***
- ***Ured je ugovore o zakupu poslovnih prostora produžavao na temelju javnog poziva, što nije sukladno članku 11 Zakona o javnoj imovini i članku 2 Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.4.1.).***
- ***Ured nije osigurao potpunost i pouzdanost podataka postojećeg registra nekretnina (GIS baza podataka) koji je uspostavljen u Uredu, niti njegovu usuglašenost sa evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija, što nije sukladno članku 28 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.7.1.).***
- ***Ured nije pravodobno zaključio pojedinačne ugovore o vršenju usluga tekućeg održavanja javnih objekata zbog čega su nastali dodatni troškovi plaćanja zateznih kamata i sudskog postupka u iznosu od 11.009,04 KM (detaljnije u točki 6.7.4.).***
- ***Ured je zaključivao ugovore o obavljanju povremenih i privremenih poslova, za pozicije koje su predviđene Organizacijskim planom i sredstva odobrena Proračunom i koji su tijekom 2015. godine trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 46 stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članu 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Isplaćene naknade za obavljanje povremenih i privremenih poslova iznosile su 52.815,21 KM (detaljnije u točki 6.5.4.).***

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda, tijekom 2015. godine, **zbog učinaka navoda** danih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2015. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je prilikom izrade akcijskog plana navesti rokove za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvješćem, kako je to propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u Izvješću za reviziju finansijskog poslovanja Ureda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine.

Potrebno je pojačati interne kontrole posebno u dijelu realizacije ciljeva iz Programa rada, planiranja prihoda od javne imovine na temelju realnih pokazatelja, efikasnijeg korištenja proračunskih sredstava za kapitalne projekte, evidentiranje cjelokupne imovine u Registar nekretnina i njegovo usuglašavanje s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija.

Potrebno je sukladno Pravilniku, donijeti Plan korištenja nekretnina za 2015. godinu.

Potrebno je koristiti istu metodologiju prilikom sastavljanja Programa rada i Izvješća o radu, za svaki planirani programski cilj obrazložiti stupanj njihovog ostvarenja, kao i razloge njihovog neostvarenja.

Potrebno je da Ured sukladno danim nadležnostima, realizira ciljeve iz Programa rada.

Potrebno je vršiti praćenje i analizu realizacije Plana raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju, te poduzimati aktivnosti kako bi naplata prihoda bila izvjesna.

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

Potrebno je, postupak produžavanja ugovora o zakupu poslovnih prostora vršiti dosljednom primjenom odredbi Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, u dijelu primjene propisanog načina obavješćivanja o aktivnostima vezanim za raspolaganje imovinom Distrikta.

Potrebno je anekse ugovora o zakupu zaključivati sa zakupcima koji ispunjavaju uvjete i koji su dostavili dokumentaciju navedenu u javnom pozivu.

Potrebno je ugovore o zakupu zaključivati u roku određenom Pravilnikom o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH i Odlukom o raspisivanju javnog natječaja.

Potrebno je da Ured prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

Potrebno je poštovati rokove prilikom donošenja novih organizacijskih planova sukladno Odluci o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu formiranja povjerenstva za utvrđivanje i analizu potreba unutarnje organizacije i sistematizacije.

Potrebno je osigurati pouzdan način utvrđivanja utrošaka električne energije i evidentiranje i izvještavanje o potrošnji loživog ulja radi svrsishodnog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

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.

Potrebno je popunjavanje ispraznjenih pozicija vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu poštovanja načina popunjavanja ispraznjenih pozicija.

Potrebno je, ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu, u dijelu poštovanja propisanih uvjeta i vremena na koje se isti zaključuju.

Potrebno je da Ured stvori pretpostavke za efikasno trošenje kapitalnog proračuna, kao i da osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata.

Potrebno je da Ured preusmjeri sredstva na započete projekte koji se mogu realizirati, odnosno da oslobodi sredstva s projekata koji se ne mogu realizirati.

Ured je dužan upotpuniti registar nekretnina, kako je to propisano Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured dostavi Izvješće o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Distrikta.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza Ureda osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je da Ured provodi postupak odabira korisnika na efikasan način, kao i da ekonomično raspoláže proračunskim sredstvima sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Potrebno je da Ured, sukladno Okvirnom sporazumu, pravodobno pokrene proceduru zaključivanja pojedinačnih ugovora, kako ne bi nastalo dodatno odlijevanje finansijskih sredstava Distrikta.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda za 2015. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3. 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 radi 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;
- provedbu 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 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 finansijskih rezultata i drugih finansijsko - 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.

Radom Ureda rukovodi ravnatelj, koji je zadužen za zakonito, efikasno i racionalno rješavanje poslova iz nadležnosti Ureda, kao i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, suradnju s drugim tijelima i informiranje javnosti. Sektorima rukovode voditelji sektora, koji pružaju pomoć ravnatelju u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada.

Organizacijskim planom je predviđen **61** zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2015. godine u Uredu bilo **49** zaposlenika, tako da je 12 pozicija bilo ispražnjeno.

Ured ravnatelja, Sektor raspolaganja i Sektor registra su smješteni u zgradi Vlade na adresi Bulevar mira broj 1, dok je Sektor održavanja smješten na adresi Mehmedagića broj 6 u Brčkom.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda za 2015. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlastima 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 zakonskim važećim propisima, kao i primjerenost ponašanja rukovoditelja Ureda nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena radi 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.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji, te izrazio mišljenje s rezervom. Uredu je predloženo 12 preporuka.

Radi realizacije preporuka Ured je usvojio Akcijski plan broj: 13-003800/14 od 20. 10. 2015. godine, nakon čega je sastavio i Izvješće o implementaciji Akcijskog plana broj: 13-003800/14 od 8. 12. 2015. godine.

Uvidom u navedene dokumente utvrdili smo da Ured prilikom izrade Akcijskog plana nije odredio rokove za provedbu aktivnosti na otklanjanju nedostataka, što nije sukladno članku 17 stavku 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću za 2014. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Djelomično sprovedene preporuke**

Ured je djelomično realizirao preporuku koja se odnosila na usklađenost Programa rada i Izvješća o radu korištenjem iste metodologije i kvantitativnih pokazatelja za usporedbu.

Izvješće o radu Ureda za 2015. godinu sadrži rezultate po programskim ciljevima. Program rada još uvijek ne sadrži kvantitativne pokazatelje koji bi se usporedili sa istim iz Izvješća o radu.

- **Nerealizirane preporuke**

Nisu realizirane preporuke koje se odnose na:

- osiguranje dosljedne primjene svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sustava internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sustava internih kontrola, a radi efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa;
- praćenje i analizu realizacije Plana raspolaganja nekretnina u imovini Brčko distrikta BiH;
- potrebu definiranja rokova prilikom izrade Akcijskog plana za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvješćem, kako je propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH;
- planiranje prihoda od javne imovine na temelju realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju, te poduzimanje aktivnosti kako bi naplata prihoda bila izvjesna;
- pravodobno usklađivanje nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa u dijelu pripadnosti, naplate i evidentiranja naknade za korištenje usluga parkiranja;
- sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljednom primjenom odredbi Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine;
- vršenje kontrole korištenja nekretnina, sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, a radi sprečavanja nastanka oštećenja na imovini Distrikta, te kontrolu obveza između korisnika nekretnine i vlasnika nekretnine u dijelu obveza plaćanja komunalnih usluga;
- stvaranje pretpostavki za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog proračuna, kao i da osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata;
- preusmjerenje sredstava na započete projekte koji se mogu realizirati;

- upotpunjavanje registra nekretnina, kako je propisano Zakonom o javnoj imovini i
- planiranje i vršenje popisa imovine u rokovima propisanim Uputom.

Izuzev navedenog, Ured je poduzimao mjere radi realizacije preporuke koja se odnosila na evidentiranje imovine u Registru nekretnina upućujući Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu i Odjelu za stručne i administrativne poslove zahtjeve za dostavu podataka o objektima kojima isti raspolažu, radi ažuriranja GIS baze podataka.

Potrebno je prilikom izrade Akcijskog plana navesti rokove za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvješćem, kako je to propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u Izvješću o reviziju finansijskog poslovanja Ureda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost rukovodstva Ureda. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu utvrdili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- određivanja rokova u Akcijskom planu i implementaciji preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2014. godinu,
- donošenja Plana korištenja nekretnina za 2015. godinu,
- sastavljanja Programa rada i Izvješća o radu po istoj metodologiji,
- realizacije ciljeva iz Programa rada,
- praćenja i analize realizacije Plana raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH,
- planiranja prihoda od javne imovine na temelju realnih pokazatelja,
- usklađivanja nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa,
- produžavanja ugovora o zakupu poslovnih prostora,
- obrazloženja o realizaciji proračuna,
- donošenja Organizacijskog plana,
- potvrđivanja utrošaka električne energije, kao i evidentiranja i izvještavanja o potrošnji loživog ulja,
- realizacije ugovora o povremenim i privremenim poslovima,
- efikasnijeg korištenja proračunskih sredstava za kapitalne projekte preusmjeravanjem sredstava putem rebalansa proračuna s projekata koji

se ne mogu realizirati na one koji se mogu realizirati, a gdje nedostaju sredstva,

- evidentiranja cjelokupne javne imovine u Registar nekretnina (GIS) i njegovo usuglašavanje s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija,
- vršenja analize financijske opravdanosti prodaje i izdavanja pod zakup poslovnih prostora,
- vršenja popisa sredstava, tražbina i obveza u roku i na način propisan Uputom,
- provedba postupka odabira korisnika za dodjelu poljoprivredne mehanizacije i opreme iz donacije NR Kine i
- provedbe okvirnih sporazuma, u dijelu pravodobnog zaključivanja pojedinačnih ugovora radi sprečavanja dodatnih troškova.

Potrebno je pojačati interne kontrole posebno u dijelu realizacije ciljeva iz Programa rada, planiranja prihoda od javne imovine na temelju realnih pokazatelja, efikasnijeg korištenja proračunskih sredstava za kapitalne projekte, evidentiranje cjelokupne imovine u Registar nekretnina i njegovo usuglašavanje s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 32 Zakona o javnoj upravi (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) je propisano da je Ured nadležan za provedbu zakona i drugih propisa u vršenju poslova upravljanja javnom imovinom Distrikta. Člankom 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06 i 19/07) propisane su ovlasti Ureda, odnosno poslovi koje on obavlja.

Pravilnikom o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27. 1. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisani su uvjeti i postupak davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH, u svrhu zadovoljavanja športskih, kulturnih, gospodarskih, zabavnih, rekreativnih i ostalih kolektivnih potreba skupina građana, udruga građana, fundacija, političkih partija i ostalih pravnih osoba. Članak 4 Pravilnika propisuje listu subvencioniranih korisnika. Status subvencioniranog korisnika stječe se uvrštavanjem na Listu subvencioniranih korisnika, koju donosi gradonačelnik Distrikta, na prijedlog tijela javne uprave nadležnog za potporu djelatnosti subvencioniranog korisnika. Lista se donosi sukladno Planu korištenja nekretnina.

Članak 14 stavak 1 Pravilnika propisuje da Plan korištenja nekretnina za svaku kalendarsku godinu donosi gradonačelnik Distrikta, **na prijedlog Ureda**. Plan korištenja se sastavlja na temelju podataka prikupljenih sukladno članku 17 Pravilnika, a kojim su određeni podatci o nekretninama koje su dužni dostaviti primarni korisnici (korisnici koji nekretnine koriste za obavljanje djelatnosti institucija Distrikta).

Primarni korisnici nisu dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sastavljen Prijedlog plana korištenja nekretnina za 2015. godinu.

Revizijom je utvrđeno da nije donesen Plan korištenja nekretnina za 2015. godinu, što nije sukladno članku 14 stavku 1 Pravilnika.

Potrebno je, sukladno Pravilniku, donijeti Plan korištenja nekretnina za 2015. godinu.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Ured je, sukladno svojim nadležnostima, izradio Program rada za 2015. godinu. On sadrži 14 ciljeva i aktivnosti po svakom cilju, i to: izrada zakona i podzakonskih akata, davanje u zakup nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, iznajmljivanje javnih površina, stjecanje nekretnina, otkup stanova, dokompletiranje zemljišta, realizacija poslovnih inicijativa i prodaja prava građenja, uspostavljanje prava služnosti, koncesije, prodaja imovine, poslovi na realizaciji kapitalnog proračuna, poslovi na realizaciji tekućeg proračuna, identifikacija, evidencija, analiza imovine i vođenje GIS baze podataka i izrada akcijskog plana za borbu protiv korupcije. Izvješće o radu Ureda za 2015. godinu sadrži informacije o realizaciji ciljeva postavljenih Programom rada Vlade Brčko distrikta BiH u 2015. godini.

Uspoređujući Program rada i Izvješće o radu za 2015. godini utvrdili smo da nisu sastavljeni po istoj metodologiji, odnosno Program rada ne sadrži kvantitativne pokazatelje koji bi se komparirali sa istim iz Izvješća o radu. Nije ostvaren programski cilj 1 - izrada zakona i podzakonskih akata (Zakon o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Zakon o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH, Zakon o koncesijama, Zakon o reviziji privatizacije i Pravilnik o održavanju javne imovine u Brčko distriktu BiH) i programski cilj 14 – izrada akcijskog plana za borbu protiv korupcije.

Na temelju ostvarenih prihoda možemo zaključiti da su postignuti slabi rezultati u realizaciji programskih ciljeva u oblasti: davanja u zakup nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, iznajmljivanja javnih površina, realizacije poslovnih inicijativa i prodaje prava građenja, koncesija i prodaje imovine. Slabi rezultati ostvareni su i u realizaciji kapitalnog proračuna zbog nerealizacije kapitalnih projekata.

Na prijedlog Ureda, gradonačelnik je donio Plan raspolaganja nekretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH za 2015. godinu broj: 30-000014/15 od 26. 1. 2015. godine. Istim se određuje vrsta imovinskih dobara, uključujući nekretnine kojima će se raspolagati tijekom kalendarske 2015. godine, kao i vrsta i uvjeti raspolaganja.

Revizijom je utvrđeno da Ured ne vrši praćenje i analizu realizacije Plana raspolaganja nekretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je koristiti istu metodologiju prilikom sastavljanja programa rada i izvješća o radu, za svaki planirani programski cilj obrazložiti stupanj njihovog ostvarenja, kao i razloge njihovog neostvarenja.

Potrebno je da Ured, sukladno danim nadležnostima, realizira ciljeve iz Programa rada.

Potrebno je vršiti praćenje i analizu realizacije Plana raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH.

6.4. Prihodi i primitci

Ured je za 2015. godinu planirao prihode u iznosu od **11.824.000,00** KM, a ostvario u iznosu od **2.186.679,20** KM ili **18,49** % od planiranih prihoda, što je prikazano u Tablici 4 Priloga.

Prihodi se odnose na:

- **prodaju zemljišta** u vlasništvu Distrikta, planirani su u iznosu od 1.800.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 183.142,88 KM, ili 10,17 %;
- **prodaju poslovnih prostora**, planirani u iznosu od 4.900.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 448.638,91 KM, ili 9,16 %;
- **iznajmljivanje poslovnih prostora**, planirani u iznosu od 1.200.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 589.879,38 KM, ili 49,16 %;
- **prodaju prava građenja**, planirani u iznosu od 1.200.000,00 KM, a isti nisu ostvareni;
- **prihode od koncesija**, planirani u iznosu od 1.000.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 115,25 KM, ili 0,01 %;
- **prihodi od zemljišne rente**, planirani u iznosu od 700.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 319.496,70 KM, ili 45,64 % i
- drugi, ostali prihodi.

Nizak postotak ostvarenja prihoda rezultat je nerealnog planiranja prihoda, kao i planiranja prihoda bez pripremnih aktivnosti vezanih za prodaju imovine, te samim tim je bilo izvjesno da planirani prihodi neće biti ostvareni.

Revizijom smo ustanovili da je Ured u razdoblju od šest prethodnih godina ostvario maksimalan godišnji prihod u iznosu od **2.558.466,89** KM (Tablica broj 1) i nije izvršio analizu uzroka neostvarenja prihoda. Ovo se osobito odnosi na planiranje prihoda od prodaje javne imovine, odnosno prodaje poslovnih prostora koja u promatranom šestogodišnjem razdoblju nije realizirana (izuzimajući 2015. godinu), te nisu ostvareni prihodi po toj osnovi.

Ured je u planirao prodaju 17 poslovnih prostora, a prodao je 4, zbog čega su ostvareni prihodi od prodaje znatno manji od planiranih.

Planirani i ostvareni prihodi Ureda 2010. - 2015. godine

Tablica 1

Godina	Planirani prihodi	Ostvareni prihodi	Ostvarenja planiranih prihoda (izraženo u %)
2010.	5.044.000,00	2.326.108,34	46,12
2011.	8.004.000,00	2.392.419,41	29,89
2012.	10.004.000,00	1.757.210,94	17,57
2013.	6.154.000,00	2.558.466,89	41,57
2014.	14.904.000,00	1.759.819,03	11,81
2015.	11.824.000,00	2.186.679,20	18,49

U obrazloženju izvršenja proračuna za 2015. godinu, na pojedinim pozicijama prihoda, Ured ne navodi uzroke niskog postotka ostvarenja prihoda, niti navodi mjere koje je potrebno poduzeti ili je poduzeo radi ostvarenja istih. Godišnje obrazloženje je formalnog karaktera, jer za prihode koji su ostvareni u postotku od 57 % i 61 % Ured navodi da su isti sukladni očekivanom planu.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju, te poduzimati aktivnosti kako bi naplata prihoda bila izvjesna.

Člankom 162 Zakonom o komunalnim djelatnostima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/04, 24/07 i 9/13) propisano je da javnim parkiralištima na području Brčko distrikta BiH upravlja JP „Ceste Brčko“, te da naknada za korištenje usluga parkiranja predstavlja prihod navedenog Poduzeća.

Ured je vršio naplatu naknada za korištenje usluga parking prostora, koja je evidentirana kao prihod Distrikta, što nije sukladno navedenim odredbama Zakona, te nije poduzeo mjere za primopredaju nadležnosti.

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

6.4.1. Zakup poslovnih prostora

Člankom 11 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH je propisano da se redovito raspolaganje imovinom Distrikta vrši javnom licitacijom.

Člankom 2 Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 4/07 i 26/07) je, također, propisano da se postupak redovitog raspolaganja imovinom Distrikta vrši javnom licitacijom.

Na prijedlog Ureda, Vlada Distrikta je donijela Zaključak broj: 48-000112/15 od 6. 2. 2015. godine, kojim zadužuje Ured da omogući zakupcima poslovnih prostora, kojima ugovori o zakupu istječu, da pod istim uvjetima iz prethodnih ugovora, nastave koristiti poslovne prostore, do donošenja konačne odluke Vlade o njihovom statusu.

Vlada Distrikta nije navedenim Zaključkom definirala način na koji bi Ured trebao realizirati isti.

Ured je 19. 3. 2015. godine donio Odluku o objavljivanju **javnog poziva** zbog produžavanja ugovora o zakupu i 24. 3. 2015. godine objavio Javni poziv za dostavljanje prijave zbog produžavanja ugovora o zakupu poslovnih prostora. Javni poziv sadrži popis dokumenata koje su fizičke i pravne osobe dužne dostaviti uz podnesenu prijavu (točka 4). Ravnatelj Ureda je 8. 4. 2015. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za provedbu javnog poziva, koje je 15. 4. 2015. godine otvorilo prispjele ponude. Povjerenstvo je okončalo poslove i 21. 4. 2015. godine sastavilo zapisnik te konstatiralo da je prispjelo 10 prijave od kojih su 4 nepotpune, jer po zapisniku Povjerenstva, ne sadrže dio dokumenata koji su podnosioci, po odredbama točke 4 Javnog poziva, bili dužni dostaviti (izvadak iz sudskog registra, uvjerenje o izmirenim izravnim i neizravnim porezima, uvjerenje o izmirenim obvezama za zdravstvo, komunalne usluge, MIO...). Nakon pribavljenog pozitivnog mišljenja Pravobraniteljstva, zaključeni su aneksi ugovora o zakupu. Aneksi ugovora su zaključeni i sa zakupcima čija dokumentacija nije bila kompletna.

Produljivanje ugovora o zakupu poslovnih prostora je izvršeno na temelju javnog poziva, iako Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH ne sadrži odredbe o provedbi postupka javnim pozivom. Produljivanje zakupa nije izvršeno sukladno Zakonu.

Dio aneksa ugovora je zaključen sa zakupcima koji nisu dostavili potrebnu dokumentaciju, što nije sukladno odredbama Javnog poziva.

Potrebno je, postupak produljivanja ugovora o zakupu poslovnih prostora vršiti dosljednom primjenom odredbi Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, u dijelu primjene propisanog načina obavješćivanja o aktivnostima vezanim za raspolaganje imovinom Distrikta.

Potrebno je anekse ugovora o zakupu zaključivati sa zakupcima koji ispunjavaju uvjete i koji su dostavili dokumentaciju navedenu u javnom pozivu.

Gradonačelnik je 3. 5. 2013. godine donio Odluku o utvrđivanju povoljnijih uvjeta za zakup poslovnih prostora, Odluku o raspisivanju ponovljenog javnog natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora po povoljnijim uvjetima putem usmene javne licitacije i Ponovljeni javni natječaj. Ponovljenim natječajem obuhvaćeno je 28 poslovnih prostora.

Na ponovljeni natječaj su stigle ponude za 4 poslovna prostora, a za 24 ponuđena poslovna prostora nije bilo zainteresiranih. Za 2 poslovna prostora je prispjela po jedna ponuda. Za 2 poslovna prostora su prispjele po dvije ponude. Dva ponuđača su odustala, te je za navedene poslovne prostore preostala, također, po jedna ponuda. Povjerenstvo je sastavilo zapisnik o provedenom postupku.

Člankom 22 Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH i člankom 6 Odluke o raspisivanju ponovljenog javnog natječaja propisano je da se ugovor o zakupu s odabranim ponuđačem, zaključuje u roku od 30 dana od dana donošenja konačne odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača.

Za jedan poslovni prostor je konačna odluka o izboru ponuđača donesena 6. 6. 2013. godine, a ugovor o zakupu je zaključen 23. 6. 2015. godine.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora po povoljnijim uvjetima je zaključen nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 22 Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH i člankom 6 Odluke o raspisivanju ponovljenog javnog natječaja.

Potrebno je ugovore o zakupu zaključivati u roku određenom Pravilnikom o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH i Odlukom o raspisivanju javnog natječaja.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Uredu je odobren ukupan proračun u iznosu od **4.696.773,53 KM**, od čega se na tekući proračun odnosi iznos od **2.229.687,56 KM** i na kapitalni iznos od **2.467.085,97 KM**. Izvršenje tekućeg proračuna Ureda za 2015. godinu iznosi **2.112.840,49 KM** ili **94,76 %**, što je prikazano u Tablici broj 2, koja je u prilogu Izvješća.

Člankom 21 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, uz izvješće o realizaciji proračuna, dostave tekstualni dio s obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na koncu godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja. Člankom 22 istog Pravilnika je propisano da je u tekstualnom dijelu izvješća potrebno ukratko prezentirati: izvršenje proračuna i analizu eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda, analizu troškova osoblja, nabava i ugovora i ostalih sredstava, analizu tražbina i obveza i analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u kvartalna i godišnje obrazloženje o izvršenju tekućeg proračuna Ureda, uočili smo da ona nisu adekvatna, ne objašnjavaju uzroke odstupanja za svaki ekonomski kod, niti navode mjere za otklanjanje ili ublažavanje nepravilnosti. Izuzev navedenog, obrazloženjem nisu obuhvaćeni izdatci proračuna kapitalnih potreba i izvršenje popisa, što nije sukladno odredbama članaka 21 i 22 navedenog Pravilnika.

Potrebno je da Ured prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće odobreni su u iznosu od 926.716,46 KM, a izvršeni u iznosu od 918.708,37 KM ili 99,14 %.

Člankom 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/15), koja je stupila na snagu 30. 4. 2015. godine, propisano je da su tijela javne uprave i institucije dužni u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu odluke donijeti nove organizacijske planove/pravilnike.

Člankom 4 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 20/15) regulirano je da je obveza tijela uprave da formira povjerenstvo sa zadatkom da utvrdi i analizira potrebe unutarnje organizacije i sistematizacije tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije formirao povjerenstvo koje je bilo dužno utvrditi i analizirati unutarnju organizaciju i sistematizaciju istog, što nije sukladno gore navedenim odredbama Zaključka.

I pored te činjenice, ravnatelj je donio Organizacijski plan Ureda broj: 05-000822/15 22. 12. 2015. godine, što nije sukladno roku utvrđenom Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati rokove prilikom donošenja novih organizacijskih planova sukladno Odluci o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu formiranja povjerenstva za utvrđivanje i analizu potreba unutarnje organizacije i sistematizacije.

6.5.2. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 297.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 283.763,35 KM ili 95,54 % (električna energija 148.755,18 KM, loživo ulje 128.875,50 KM i drvo 6.132,67).

Člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da su proračunski korisnici dužni urediti sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu regulirano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2015. godinu.

Uvidom u ispostavljene račune od dobavljača i priznavanje istih, revizorski tim se nije uvjerio da postoji pouzdan način potvrđivanja utrošaka električne energije kao bitan element za priznavanje utrošaka. Sastavljane su službene zabilješke mjesečno kojima je potvrđivan financijski iznos računa po potrošačkim mjestima, a bez upisivanja prethodnog i sadašnjeg stanja brojila kojim bi se kontrolirala potrošnja električne energije.

Također, utvrdili smo da se ne vrši evidentiranje i izvješćivanje o potrošnji loživog ulja.

Nadalje, Ured nema utvrđen način potvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, vođenje i izvješćivanje o potrošnji loživog ulja, a što nije sukladno članku 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 10 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Potrebno je osigurati pouzdan način utvrđivanja utrošaka električne energije i evidentiranje i izvješćivanje o potrošnji loživog ulja radi svrsishodnog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

6.5.3. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 735.563,10 KM, a izvršeni u iznosu od 670.026,79 KM ili 91,09 %. U okviru ovih izdataka realizirani su izdatci za usluge popravaka i održavanje zgrada u iznosu od 418.224,61 KM.

Revizijom smo utvrdili da je u jednom slučaju izvršeno ulaganje u iznosu od 22.986,99 KM u vjerski objekt koji nije vlasništvo Distrikta, a proglašen je objektom od posebnog značaja. Ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu Brčko distrikta BiH planiraju se i izvršavaju u okviru tekućeg proračuna, putem kapitalnih transfera (dotacija) sukladno članku 8 stavku 3 točki e) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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.

6.5.4. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su odobrene u iznosu od 115.500,00 KM, a izvršene u iznosu od 109.752,53 KM ili 95,02 %.

U okviru ugovorenih usluga, Ured je po osnovi ugovora o povremenim i privremenim poslovima, realiziralo iznos od 52.815,21 KM.

Odredbama članka 46 (Rad na određeno vrijeme), stavak 4 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/14 i 37/15) regulirano je da se iznimno, rad u tijelima javne uprave može zasnovati angažiranjem izvršitelja za privremene i povremene poslove, u slučaju ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za **koje ne postoje predviđena radna mjesta.**

Ugovoreni poslovi su iz nadležnosti Ureda i obavljani su u punom radnom vremenu. Opisi poslova iz zaključenih ugovora uglavnom se podudaraju s poslovima koji su sistematizirani u Organizacijskom planu Ureda i odnose se na ispražnjene pozicije za koje su Proračunom za 2015. godinu odobrena sredstva na poziciji plaća i naknada. Angažiranje 9 izvršitelja je izvršeno na temelju Odluke o davanju suglasnosti koju je donijela Vlada Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je Ured zaključio ugovore o privremenim i povremenim poslovima, a Organizacijskim planom i Proračunom za 2015. godinu predviđena su radna mjesta, što nije

sukladno odredbama članka 46 stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Člankom 143 stavkom 1 navedenog Zakona regulirano je da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta BiH. Člankom 109 Zakona o radu (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/06, 19/07, 25/08 20/13 i 31/14), propisano je da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uvjetom da su: privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom i da ne traju dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da razdoblje angažiranja izvršitelja tijekom kalendarske godine prelazi maksimum od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

S obzirom da su pozicije za angažirane izvršitelje predviđene Organizacijskim planom i Proračunom za 2015. godinu, da traju dulje od 90 dana, da Ured određuje bitne elemente ugovora, da se poslovi obavljaju u prostorijama Ureda u redovitom radnom vremenu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima nisu zaključeni sukladno odredbama članka 46 Zakona o državnoj službi i članka 109 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu.

Člankom 34 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se raspisivanje natječaja vrši pod uvjetom da je: radno mjesto utvrđeno organizacijskim planom, da je ispražnjeno i da su u proračunu odobrena sredstva za plaće i doprinose. Navedena radna mjesta sistematizirana su Organizacijskim planom i sredstva su odobrena Proračunom za plaće i doprinose, te su ispunjeni uvjeti za raspisivanje natječaja.

Potrebno je popunjavanje ispražnjenih pozicija vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu poštovanja načina popunjavanja ispražnjenih pozicija.

Potrebno je ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu, u dijelu poštovanja propisanih uvjeta i vremena na koje se isti zaključuju.

6.6. Proračun kapitalnih potreba

Odobreni proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2013. - 2015. godina iznosi 9.741.620,87KM, a izvršen je u iznosu od 2.840.645,93 KM ili 29,16 %. Ukupno neutrošena sredstva iznose 6.900.974,94 KM, od čega se na 2013. godinu odnosi iznos od 828.071,93 KM, koji je bio operativan samo do konca 2015. godine, što ukazuje na neučinkovito korištenje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Ured stvori pretpostavke za učinkovito trošenje kapitalnog proračuna, kao i da osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata.

Revizijom smo ustanovili da je dio kapitalnih projekata iz 2013. godine, koji se odnose na: izradu projektne dokumentacije i početak izgradnje športske dvorane u Potočarima,

rekonstrukciju zgrade Fonda zdravstvenog osiguranja, rekonstrukciju kulturno-povijesnih spomenika, projekat Krsmanovića, izradu projektne dokumentacije i rekonstrukciju bedema i kule u Bijeloj, rekonstrukciju toplovoda od Vijećnice do zgrade Vlade, rekonstrukciju i sanaciju prostora oko zanatskog centra, rekonstrukciju postojećeg poslovnog prostora „Klub gospodarstvenika”, nastavak izgradnje športske dvorane u MZ Krepšić, uređenje i asfaltiranje prostora oko zgrada i parkinga u gradu, nabavu opreme za potrebe tržnice itd., nerealiziran.

Na temelju izjava odgovornih, dio odobrenih kapitalnih projekata Ureda, ne može se realizirati zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, dio projekata se samo djelomično završavaju zbog nedostatka finansijskih sredstava, a za neke projekte nije pokrenut postupak nabava ili je postupak u tijeku.

Za projekte koji se ne mogu realizirati i završene projekte, gdje je ostalo sredstva, nužno je da Ured u postupku rebalansa proračuna, zahtijeva preraspodjelu sredstava, odnosno osigura sredstva za započete projekte gdje ista nedostaju.

Potrebno je da Ured preusmjeri sredstva na započete projekte koji se mogu realizirati, odnosno da oslobodi sredstva s projekata koji se ne mogu realizirati.

6.7. Ostali nalazi

6.7.1. Registar nekretnina

Ured je, sukladno odredbama članaka 27 i 28 Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, za evidenciju imovine formirao registar nekretnina (GIS).

Revizijom je utvrđeno da Ured nije evidentirao svu javnu imovinu u GIS, niti ga je usuglasio s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija (Odjel za javni registar i Registar Osnovnog suda).

Dio javne imovine je Ured evidentirao i to poslovne prostore koji su iznajmljeni, dio mjesnih zajednica, školskih objekata, zdravstvenih objekata, objekata za šport i rekreaciju, kao i poljoprivrednog zemljišta. Podatci o evidentiranoj nekretnini su nepotpuni i ne sadrže zemljišnoknjižne podatke (službenost, teret, ograničenja), niti sadrže osnovu stjecanja prava, kao ni vrijednost nekretnine, niti podatke o prihodima i rashodima i njihovoj realizaciji po pojedinačnoj jedinici javne imovine, kako je to regulirano člankom 28 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Ured je dužan upotpuniti registar nekretnina, kako je to propisano Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Gradonačelnik je donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za analizu finansijske opravdanosti prodaje i finansijske opravdanosti izdavanja pod zakup poslovnih prostora u vlasništvu Brčko distrikta BiH broj: 05-000655/14 od 12. 6. 2014. godine. Zadatak Povjerenstva je da izvrši analizu finansijske opravdanosti prodaje i finansijske opravdanosti izdavanja pod zakup poslovnih prostora, uzimajući u obzir poslovne prostore po zonama, devastirane poslovne prostore i druge specifičnosti, a koje se odnose na ekonomičnost

prodaje/zakupa poslovnih prostora, te sastavi izvješće s preporukom gradonačelniku o najpovoljnijem obliku raspolaganja poslovnim prostorima pojedinačno.

Povjerenstvo je izvršilo analizu i dostavilo ju ravnatelju na odobravanje. Ured nije, tijekom 2015. godine, sastavio izvješće s preporukom gradonačelniku o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured dostavi Izvješće o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Distrikta.

6.7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2015. godine

Sukladno članku 11 Zakona o javnoj imovini i članku 58 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07), a na zahtjev Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, v. d. ravnatelja Ureda je, Odlukom broj: 48-001301/15 od 14. 10. 2015. godine, imenovao Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2015. godine.

Člankom 3 stavkom 1 točkama a, b i c Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) propisano je da Povjerenstvo za popis sredstava, tražbina i obveza kod proračunskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno ovoj Uputi, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Člankom 7 stavkom 1 Upute je propisano da je Povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i dostaviti ga Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da Povjerenstvo nije na vidnom mjestu stavilo naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava, niti je najkasnije do 15. siječnja iduće godine obavilo popis i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru. Usuglašene popisne liste su predane Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 29. 1. 2016. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 3 stavku 1 točkama a) i b) i članku 7 Upute.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza Ureda osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6.7.3. Dodjela poljoprivredne mehanizacije i opreme iz donacije NR Kine

Vlada Distrikta je 3. 12. 2014. godine donijela Odluku o utvrđivanju kriterija o dodjeli poljoprivredne mehanizacije i opreme iz donacije NR Kine.

Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu regulirano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Ured je 15. 12. 2014. godine objavio Javni poziv za dodjelu poljoprivredne mehanizacije i opreme, koji je nakon izrade Izvješća i sastavljene liste o odabiru, poništen 30. 1. 2015. godine. Odluka o poništavanju Javnog poziva, koju je donio ravnatelj Ureda, ne sadrži obrazloženje, odnosno razloge poništavanja.

Mjesečna zakupnina iznosi 2.686,32 KM, na temelju zaključenog ugovora o zakupu sa JP "Luka", počevši od 11. 7. 2014. godine i plaća je Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo. Ured je, bez obrazloženja, poništio Javni poziv zbog čega su troškovi zakupa skladišta plaćani u duljem razdoblju, što nije sukladno gore navedenom članku Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Potrebno je da Ured provodi postupak odabira korisnika na učinkovit način, kao i da ekonomično raspolože proračunskim sredstvima sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

6.7.4. Plaćanje po presudama

Dana 11. 9. 2012. godine zaključen je Okvirni sporazumi broj: 13-000631/12 za vršenje usluga tekućeg održavanja javnih objekata, poslovnih prostora javnog stambenog fonda, opreme javnih objekata (klima uređaja, centralnog grijanja), tržnica, doma kulture, knjižnice, galerije, športskih dvorana i sala. Člankom 1 Okvirnog sporazuma je propisano da će ugovorne strane, po potrebi, tijekom cijelog ugovornog razdoblja, zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga tekućeg održavanja.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije za radove određene Okvirnim sporazumom sastavio prijedloge pojedinačnih ugovora, što nije sukladno odredbama članka 1 Okvirnog sporazuma.

Izabrani ponuđači su, zbog neisplaćenih računa iz 2013. i 2014. godine za izvedene radove, u iznosu od 10.220,18 KM i 25.920, 77 KM tužili Distrikt, jer Ured nije u tijeku godine u kojoj su izvođeni radovi, okončao proceduru pripremanja i dostavljanja na potpis pojedinačnih ugovora.

Po presudi Osnovnog suda Brčko distrikta BiH od **30. 3. 2015. godine** Distrikt je platio ukupno iznos od 13.332,06 KM, od čega se na dug odnosi iznos od 10.220,18 KM, na zakonsku zateznu kamatu iznos od 2.088,85 KM i na troškove parničnog postupka iznos od 1.023,025 KM za radove izvedene 2014. godine.

Po presudi od **23. 9. 2015. godine** Distrikt je na početku 2016. godine platio iznos od 33.817,93 KM, od čega se na izvedene radove u 2013. godini odnosi iznos od 25.920,77 KM, na zakonsku zateznu kamatu iznos od 6.097,16 KM i na troškove parničnog postupka iznos od 1.800,00 KM.

Direkcija za financije je 7. 12. 2015. godine platila dug po presudi od 30. 3. 2015. godine, u iznosu od 10.220,18 KM, zakonsku zateznu kamatu u iznosu od 2.088,85 KM i troškove parničnog postupka u iznosu od 1.023,03 KM, što ukupno iznosi 13.332,06 KM.

Zbog nesastavljanja pojedinačnih ugovora iz ranijeg razdoblja Distriktu su stvorene dodatne obveze po osnovi sudskih troškova i zatezne kamate u iznosu od 11.009,04 KM.

Tijekom 2015. godine dug i troškovi parničnog postupka po presudi od 23. 9. 2015. godine nisu plaćeni.

Potrebno je da Ured, sukladno Okvirnom sporazumu, pravodobno pokrene proceduru zaključivanja pojedinačnih ugovora, kako ne bi nastalo dodatno odlijevanje finansijskih sredstava Distrikta.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-188/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 48-000627/16 od 23. 5. 2016. godine i nije dostavio nove dokaze koji bi utjecali na promjenu nalaza, te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu, po pozicijama Ureda, prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica br. 2

R.B.	Šifra ekonom. koda	Naziv ekonomskog koda	Realizirani proračun u 2014. godini	Planirani proračun u 2015. godini	Realizirani proračun u 2015. godini	Indeks u odnosu na plan (6/5)100	Indeks u odnosu na preth. god. (6/4)100	
1	2	3	4	5	6	7	8	

1	611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	1.037.305,21	934.432,46	922.566,37	98,73	88,94
2	611100	Bruto plaće i naknade	1.018.369,92	926.716,46	918.708,37	99,14	90,21
3	611200	Naknade troškova zaposlenih	18.935,29	7.716,00	3.858,00	50,00	20,37
4	612100	DOPRINOSI POSLODAVCA I OSTALI DOPRINOSI	28.464,62	25.372,00	25.297,97	99,71	88,75
6	613000	IZDATCI ZA MATERIJAL I USLUGE	1.116.378,72	1.269.883,10	1.164.976,14	91,74	104,35
7	613100	Putni troškovi	477,50	4.600,00	2.970,47	64,58	622,09
8	613200	Izdatci za energiju	288.170,75	297.000,00	283.763,35	95,54	98,47
9	613300	Izdatci za komunalne usluge	58.721,25	57.350,00	57.293,65	99,60	97,57
10	613400	Nabava materijala	16.519,62	30.500,00	15.959,88	52,33	96,61
11	613500	Izdatci za usluge prijeevoza i goriva	11.233,72	12.300,00	9.756,14	79,32	86,85
12	613600	Unajmljivanje prostora ili zgrada	11.512,44	12.000,00	11.554,44	96,29	100,36
13	613700	Izdatci za tekuće održavanje	644.435,92	735.563,10	670.026,79	91,09	103,97
14	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.481,20	5.070,00	3.898,89	76,90	112,00
15	613900	Ugovorene usluge	81.826,32	115.500,00	109.752,53	95,02	134,13
16		UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN	2.182.148,55	2.229.687,56	2.112.840,49	94,76	96,82

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 3.

Godina	Planirani kapitalni proračun sa 1. 1. 2015. godine	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2015. godine	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2015. godini	Ukupno izvršeno (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2015. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015. godine (5/2)100
1	2	3	4	5	6	7
2013.	2.604.759,91	1.603.477,57	173.210,41	1.776.687,98	828.071,93	68,21
2014.	4.669.774,99	434.826,24	546.113,05	980.939,29	3.688.835,70	21,01

2015.	2.467.085,97	0,00	83.018,66	83.018,66	2.384.067,31	3,37
Ukupno	9.741.620,87	2.038.303,81	802.342,12	2.840.645,93	6.900.974,94	29,16

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica br. 4

R.B.	O p i s	Izvršenje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine	Plan 2015. godine	Izvršenje 1.1.- 31. 12. 2015. godine	Postotak izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	721112 - Prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa (prihodi od koncesije)	0,00	1.000.000,00	115,25	0,00	0,01
1	721121 - Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta - ljetne bašte	144.389,45	300.000,00	182.009,51	126,05	60,67
2	721122 - Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	611.539,28	1.200.000,00	589.879,38	96,46	49,16
3	721123 - Prihodi od korištenja prava građenja na građevinskom zemljištu	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
4	721129 - Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	12.346,56	20.000,00	11.412,93	92,44	57,06
5	721221 - Ostali prihodi od zemljišne rente	380.568,34	700.000,00	319.496,70	83,95	45,64
6	721222 - Prihodi od zakupa tržičkog prostora	109.644,45	200.000,00	110.952,48	101,19	55,48
7	721231 - Ostali prihodi od imovine (prihodi od prodaje prava građenja)	8.960,00	100.000,00	40.541,76	452,47	40,54
8	721232 - Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta	230.886,61	1.800.000,00	183.142,88	79,32	10,17
9	721611 - Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja 60 %	120.395,94	250.000,00	91.231,74	75,78	36,49
10	721612 - Prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja 40 %	84.773,20	150.000,00	55.858,47	65,89	37,24
11	721615 - Prihodi od prodaje poslovnih prostora	0,00	4.900.000,00	448.638,91	0,00	9,16

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

12	722121 - Pristojbe za izdavanje građevinskih dozvola	51,48	0,00	0,00	0,00	0,00
13	722122 - Pristojbe za izdavanje lokacijskih uvjeta	44,46	0,00	0,00	0,00	0,00
14	722135 - Ostale administrativne pristojbe	50,00	0,00	30,00	60,00	0,00
15	722241 - naknade Pravobraniteljstva za troškove postupka	467,50	0,00	1.789,00	382,67	0,00
16	722422 - Naknada za započetu gradnju	43.562,52	0,00	116.723,87	267,95	0,00
17	722651 - Prihodi od stanarine	2.448,90	4.000,00	3.665,39	149,67	91,63
18	722654 - Prihodi od naplate parking prostora	8.549,57	0,00	8.276,91	96,81	0,00
19	722681 - Prihodi od sudskih odluka	610,00	0,00	4.158,58	681,73	0,00
20	722683 - Prihodi od kamata po osnovi sudskih odluka i poravnaja	0,00	0,00	1.102,75	0,00	0,00
21	722791 - Ostale neplanirane uplate	530,77	0,00	17.241,60	3.248,41	0,00
22	723117 - Novčane kazne za kaznena djela i troškove postupka	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00
23	U K U P N O	1.759.819,03	11.824.000,00	2.186.679,20	124,26	18,49