

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



---

Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438,  
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438,  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Број: 01-02-03-13-305/11

Р: 03-05; 010-05/11

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ**  
**БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2010. године

**Брчко, јун 2011. године**

## САДРЖАЈ

<b><u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u></b> .....	3
<b><u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u></b> .....	5
<b><u>1. УВОД</u></b> .....	7
<b><u>2. ОПШТИ ДИО</u></b> .....	7
<b><u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	8
<b><u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	8
<b><u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u></b> .....	9
<b><u>5.1. Руководство и систем интерних контрола</u></b> .....	9
<b><u>5.2. Приходи</u></b> .....	10
<b><u>5.3. Планирање и извршење текућих издатака буџета</u></b> .....	11
<b><u>5.4. Реализација буџета капиталних потреба</u></b> .....	12
<b><u>5.5. Остали налази</u></b> .....	13
<b><u>6. КОМЕНТАР</u></b> .....	14
<b><u>П Р И Л О Ж И</u></b> .....	15

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438,  
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438,  
www.revizori-bdbih.ba

## Канцеларија за управљање јавном имовином

Мирон Буро

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) за период од 1. јануара до 31. децембра 2010. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

Руководство Канцеларије је одговорно за финансијско пословање Канцеларије у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета, као и усклађеност целокупног пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада у Канцеларији те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Канцеларији.

#### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о спроведеној ревизији финансијског пословања. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери, увјеримо о томе да ли је финансијско пословање извршено у складу с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Ревизија укључује испитивања и спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања с важећим законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања и аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

### **Квалификације**

Након обављене ревизије финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2010. године, скрећемо пажњу на следеће:

- *Канцеларија није успоставила цјеловит систем интерних контрола, у дијелу утврђивања врсте и степена ризика појединачних активности Канцеларије, доношења јасних и конкретних правила и процедура за те активности, утврђивања контролних и надзорних поступака и документовања њиховог спровођења, ради рационалног трошења буџетских средстава и досљедне примјене законских прописа у извршавању свакодневних послова Канцеларије.*
- *Канцеларија није благовремено донијела план располагања јавном имовином, нити предузела све мјере за њихову правовремену и ефикасну наплату. Ненаплаћена потраживања по основу изнајмљивања пословних простора износе 2.407.947,74 КМ.*
- *У буџету капиталних потреба исказана су планирана и извршена улагања у средства која нису у власништву Дистрикта у износу од 591.437,19 КМ, која по својој суштини представљају капиталне грантове и као таква припадају текућем буџету.*
- *Попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

### **Мишљење**

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2010. године, осим ефеката навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

**Замјеници главног ревизора:**

**Томо Возетић, дипл. ек.**

---

**Божо Зимоњић, дипл. ек.**

---

**Главни ревизор:**

**Џевида Хоџић, дипл. ек.**

---

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином за 2010. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а у циљу отклањања истих, дали смо слиједеће препоруке:

*Потребно је донијети упутство о примјени Правилника.*

*Потребно је у Правилнику о интерним контролама утврдити методологију процјене ризика, дефинисати подложност појединих функција на грешке и неправилности, процијенити ризик значајних трансакција и активности Канцеларије и прописати конкретне контролне активности и процедуре неопходне за успостављање и јачање система интерних контрола, те осигурати његову примјену у свакодневном раду Канцеларије.*

*Потребно је поступати у складу са Законом о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу благовременог доношења Плана располагања имовином.*

*Потребно је да Канцеларија, мјесечно врши усаглашавање стања наплаћених прихода по врстама, са евиденцијама наплаћених прихода у Главној књизи трезора.*

*Ради ефикасности у раду, потребно је реализовати програмске задатке Канцеларије у текућој години.*

*Потребно је поштовати процедуру коришћења директног споразума за набавку роба, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*

*Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу ефикасније наплате потраживања по основу закупа пословних простора и земљишта.*

*Потребно је извршити разврставање уплаћених прихода ради праћења наплате прихода по годинама настанка потраживања.*

*Потребно је успоставити бољу координацију са Правобранилаштвом и Дирекцијом за финансије ради ажурирања података о ненаплаћеним потраживањима.*

*Код подношења захтјева за унутрашњу прерасподјелу средстава, потребно је поступити у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, у дијелу образложења са анализом свих буџетских позиција.*

*Потребно је планирати средства за бруто плате у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је поступати у складу са Одлуком о накнадама трошкова службеног путовања.*

*Потребно је досљедно примијенити Инструкцију о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и Правилник о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, у дијелу издатака за струју и воду.*

*Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о интерној контроли у Канцеларији за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је набавку заштитних средстава вршити на основу претходно донесеног правилника о заштитним средствима за запослене на радним мјестима која то захтијевају.*

*Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о поклонима и репрезентацији.*

*Потребно је да се реализацију капиталних пројеката врши континуирано, у складу са одобраваним средствима буџета у текућој години, чиме ће се створити претпоставке за ефикасно трошење буџетских средстава.*

*Досљедно примијенити одредбе Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.*

*Досљедно испоштовати одредбе уговора о извођењу радова, у дијелу утврђених рокова, у случајевима непоштовања истих извршити једностранни раскид и накнаду евентуалне штете.*

*Потребно је утврдити процедуре којима ће се омогућити искњижавање имовине која није у власништву Дистрикта, а у коју је извршено улагање средстава.*

*Потребно је улагања у средства која нису у власништву Канцеларије планирати и вршити у оквиру текућег буџета, путем капиталних трансфера (грантова) у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.*

*Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и исто именовати у смислу који најбоље одражава његову функционалну суштину. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства у циљу фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Дистрикта у билансу стања.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ ЗА 2010. ГОДИНУ

### 1. УВОД

Обављена је ревизија финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином (у даљем тексту Канцеларија) на основу овлаштења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08). Канцеларија за ревизију трећи пут врши ревизију финансијског пословања Канцеларије, те има претходно искуство с клијентом.

### 2. ОПШТИ ДИО

Канцеларија извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, који се односе на:

Управљање некретнинама и покретним стварима у власништву Брчко дистрикта БиХ, осим ријека, језера, обала, путева и градских улица;

Управљање добрима у општој употреби;

Идентификацију и евиденцију имовине у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући потпуни преглед имовине и чување података о свакој некретнини;

Израду годишњег формалног прегледа појединачних некретнина;

Обављање свих послова потребних за упис имовинских права Дистрикта у јавне евиденције;

Идентификацију и евиденцију добара у општој употреби и осигуравање права на тим добрима у јавне евиденције;

Прикупљање података у циљу обнове, реконструкције и одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;

Одржавање јавних објеката у власништву Дистрикта, објеката културног, историјског и објеката природног наслеђа;

Откуп станова у складу са Законом о откупу станова на којима постоји станарско право у Брчко дистрикта БиХ;

Одржавање стамбеног фонда у власништву Брчко дистрикта БиХ;

Продаја и пренос власништва над државним капиталом и имовином у основним државним предузећима и другим предузећима са државним капиталом;

Праћење испуњавања закључених уговора о приватизацији;

Израду приједлога плана располагања државном имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући препоруке за продају или задржавање имовине;

Обављање стручних и административних послова за потребе располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;

Провођење поступака располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;

Контролу наплаћивања накнада за кориштење имовине у власништву Брчко дистрикта БиХ;

достављање података надлежним одјељењима о закупцима некретнина у вези са наплатом прописаних накнада и пружање помоћи за предузимање законских мјера за њихову наплату;

Контролу коришћења и одржавања некретнина;

Осигурање некретнина;

Пружање података и помоћи надлежним органима Дистрикта, укључујући помоћ за планирање извршавања капиталних пројеката, као и помоћ за потребе судских спорова и других поступака везаних за имовину у власништву Брчко дистрикта БиХ;

Израду и реализацију плана и програма инвестиционог одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;

Израду финансијских резултата и других финансијско-рачуноводствених извјештаја у складу са прописима и друге послове из ове области у складу са прописима Дистрикта;

Друге послове из ове области у складу с прописима Дистрикта.

Организациона структура Канцеларије састоји се од следећих организационих јединица:

- Канцеларија директора;
- Сектор располагања;
- Сектор одржавања и
- Сектор регистра.

### 3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Канцеларије за 2010. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена у система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Канцеларије је да омогући ревизору да, на основу прикупљених доказа, изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском регулативом Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта), као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије. С обзиром да се ревизија обавља испитивањима на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

### 4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Канцеларије за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, донесен је акциони план за отклањање примједби по извјештају о ревизији, број: 48-16-003334/10 од 19. октобра 2010. године.

Канцеларија **није поступила** по препорукама које се односе на:

- утврђивање методологије за процјену ризика;
- доношење Плана располагања јавном имовином Брчко дистрикта БиХ у прописаном року;
- доношење правилника о заштитним средствима за запосленика на радним мјестима која то захтијевају;
- наставак улагања средстава из капиталног буџета у објекте (вјерске) који нису у власништву Дистрикта;
- попис имовине на начин и у роковима прописаним Упутством.

Канцеларија **је поступила** по препорукама претходне ревизије:

- У дијелу доношења правилника (Правилник о чувању и употреби печата, Правилник о контроли пријема и утрошку горива за топлотну енергију, Правилник о контроли пријема и утрошка канцеларијског материјала и осталих материјалних средстава зарад, Правилник о поклонима и репрезентацији, Правилник о интерној контроли исплата, Правилник о начину вођења регистра располагања и Правилник о процедури и начину вршења надзора над извршењем уговора). Правилници су донесени крајем августа 2010. године тако да исти нису у потпуности имплементирани.
- Донесено је рјешење о именовану лица за пријем, контролу квалитета и квантитета испорученог уља за ложење.



## 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 5.1. Руководство и систем интерних контрола

Канцеларијом управља директор. Одговорност и овлашћења запослених у Канцеларији су утврђени организационим планом.

Извршили смо процјену функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли су оне успостављене те да ли обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност пословања са законским прописима и да ли обезбјеђују економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Градоначелник је донио Правилник о интерној контроли (у даљем тексту: Правилник). Правилником је уређен систем интерне контроле рада и пословања органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ, те утврђена начела: етичности, програмирања анализе ризика, начела адекватне информације, извјештавања, документовања процедура, одговорности, надзора извјештаја ревизије, евалуације којима се морају руководити менаџмент и запослени у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у извршавању радних дужности. Правилником је прописана обавеза руководиоцима органа управе да донесу упутство о примјени правилника. Ревизијом је утврђено да руководилац органа управе, односно директор Канцеларије није у року од шездесет (60) дана од дана потписивања правилника донио упутство о његовој примјени, што је супротно члану 34 Правилника.

Правилник о интерној контроли у Канцеларији за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ утврдио је процедуре интерне контроле за трошкове репрезентације, службена путовања, коришћење телефонских и интернет услуга, канцеларијског материјала, коришћења опреме и канцеларијског пословања.

Ревизијом донесених процедура утврђено је да су оне парцијалне и углавном усмјерене на рутинске операције, са мањим ефектима на финансијско пословање Канцеларије. Не постоји методологија процјене ризика пословања, односно општи преглед подложности одређене функције или активности на грешке, неправилности, неовлаштену употребу или неодговарајуће резултате програма, што представља неопходан предуслов за управљање пословним ризицима и њиховом елиминацијом или свођењем на разумну мјеру.

Чланом 8 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 28/06) прописана је обавеза доношења Плана располагања имовином до 31. јануара за текућу годину. Ревизијом је утврђено да је План располагања за 2010. годину донесен 17. фебруара 2010. године.

Ревизијом прихода од коришћења градског грађевинског земљишта, изнајмљивања пословних простора и остале материјалне имовине, закупа пијачног простора и наплате простора за паркирање утврђено је неслагање оперативне евиденције Канцеларије са евиденцијама у Главној књизи Трезора.

Провјером реализације Програма рада Канцеларије за 2010. годину, утврђено је, да он није реализован у дијелу: давања у закуп 600 хектара пољопривредног земљишта уз минималан приход од 43.000,00 КМ, закључивања око 100 уговора о закупу пословних простора и магацина, изнајмљивање свих продајних мјеста на пијацама и паркинзима и реализација буџета капиталних потреба (11,52 % извршење за 2010. годину).

Набавка робе и услуга по директном поступку извршена је у износу од 150.607,27 КМ, и то: за набавке канцеларијског и компјутерског материјала, рекламног материјала и поклоне, за израду пројеката и пројектног надзора, за услуге превоза, оправки и одржавања возила и одржавања водовода и канализације. Ревизијом је утврђено да није вршено провјеравање ситуације на одговарајућем тржишту роба и услуга, посебно тржишну цијену и није сачињавана службена забиљешка, што је супротно члану 2 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

***Потребно је донијети упутство о примјени Правилника.***

***Потребно је у Правилнику о интерним контролама утврдити методологију процјене ризика, дефинисати подложност појединих функција на грешке и неправилности, процијенити ризик значајних трансакција и активности Канцеларије и прописати конкретне контролне активности и процедуре неопходне за успостављање и јачање система интерних контрола, те осигурати његову примјену у свакодневном раду Канцеларије.***

***Потребно је поступати у складу са Законом о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу благовременог доношења Плана располагања имовином.***

***Потребно је да Канцеларија, мјесечно врши усаглашавање стања наплаћених прихода по врстама, са евиденцијама наплаћених прихода у Главној књизи Трезора.***

***Ради ефикасности у раду, потребно је реализовати програмске задатке Канцеларије у текућој години.***

***Потребно је поштовати процедуру коришћења директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.***

## **5.2. Приходи**

Планирани приходи у Канцеларији за 2010. годину су 5.044.000,00 КМ, а остварени у износу од 2.329.957,39 КМ, или 46,19% остварења. Структура планираних и извршених прихода налази се у табели број 5 која је у прилогу Извјештаја. Ревизијом је утврђено да Канцеларија није обезбиједила правовремену наплату потраживања из своје надлежности, што није у складу с чланом 7 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину.

Канцеларија води помоћне **евиденције** о наплаћеним приходима тако да из **исте** није могуће утврдити да ли се наплаћени приходи односе на потраживања утврђена за 2010. годину или се наплата односи на потраживања из ранијих година.

Издавање пословних простора у закуп вршено је на основу Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 28/06 и 19/07), Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 26/07), Правилника о измјени и допуни Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, број: 01.1-02-019282/09 од 18. јуна 2009. године, расписаног Јавног конкурса за давање у закуп пословних простора путем усменог јавног надметања, број: 22-16-001038/10 од 14. априла 2010. године.

Кумулативни износ ненаплаћених потраживања по основу закупа пословних просторија, на дан 31. 12. 2010. године, према евиденцији Канцеларије износи 2.407.947,74 КМ. Ревизијом је утврђено да су покретани поступци ради наплате доспјелих потраживања у износу од 2.206.298,53 КМ и знатан дио се односи на потраживања из ранијих година. Канцеларија нема ажурне податке о закупцима који су поступили по пресудама Основног суда и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ, како би иста располагала с тачним подацима о потраживањима.

***Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу ефикасније наплате потраживања по основу закупа пословних простора и земљишта.***

***Потребно је извршити разврставање уплаћених прихода ради праћења наплате прихода по годинама настанка потраживања.***

***Потребно је успоставити бољу координацију са Правобранилаштвом и Дирекцијом за финансије ради ажурирања података о ненаплаћеним потраживањима.***

### **5.3. Планирање и извршење текућих издатака буџета**

Планирана средства оперативног буџета за 2010. годину износе 2.702.790,23 КМ, а извршење износи 2.476.969,62 КМ или 91,64% извршења (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Унутрашњом прерасподјелом су неутрошена средства са уговорених услуга и издатака за текуће одржавање пренесена на друге економске кодове (издаци за енергију, комуналне услуге, набавка материјала и унајмљивање имовине и опреме) у износу од 53.500,00 КМ. Тиме се одступило од аналитичког планирања, те се ревизијом није могло утврдити с које на коју аналитичку позицију су пренесена новчана средства, односно за које намјене, циљеве и активности, што није у складу с чланом 29 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 16 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину.

***Код подношења захтјева за унутрашњу прерасподјелу средстава, потребно је поступити у складу са Законом о буџету у Брчко дистрикту БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, у дијелу образложења са анализом свих буџетских позиција.***

**Издаци за бруто плате и накнаде** планирани су у износу од 1.044.990,60 КМ, а остварени су у износу од 1.008.313,63 КМ, или 96,49%. Организационим планом у Канцеларији је предвиђено педесет седам (57) запослених, усвојеним буџетом су одобрена средства за педесет три (53) запослена, а на дан 31. 12. 2010. године у Канцеларији је био педесет један (51) радник.

Ревизијом је утврђено да није вршено правилно планирање издатака за бруто плате, у дијелу доприноса за ПИО на терет послодавца, а што је супротно члану 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члановима 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је планирати средства за бруто плате у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.***

**Издаци за путне трошкове** планирани су у износу од 5.570,00 КМ, а остварени у износу од 5.432,56 КМ, или 97,53%. Ревизијом издатака за службено путовање у иностранство утврђено је да су они реализовани прије доношења одлуке о одобравању службеног путовања, а што није у складу с чланом 6 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања.

***Потребно је поступити у складу са Одлуком о накнадама трошкова службеног путовања.***

**Издаци за електричну енергију** су остварени у износу од 81.461,15 КМ и **издаци за воду и канализацију** су остварени у износу од 30.155,77 КМ. Ревизијом улазних фактура за електричну енергију, воду и канализацију утврђено је да се у Канцеларији не врши провјера стања бројила за струју и воду, што упућује на недостатак интерне контроле у Канцеларији, а што није у складу с чланом 1 Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и улазне документације и члановима 51 и 52 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је досљедно примијенити Инструкцију о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и Правилник о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, у дијелу издатака за струју и воду.***

**Издаци за материјал и ситан инвентар** планирани су у износу од 24.130,00КМ, а реализовани у износу од 21.500,75 КМ или 89,10%. Ревизијом улазних фактура за канцеларијски материјал је утврђено да је овлашћени службеник издавао канцеларијски материјал службеницима и намјештеницима, а они нису потписивали записник о примопредаји материјала, што није у складу с чланом 9 ставом 3 Правилника о интерној контроли у Канцеларији за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ.

Вршена је набавка заштитне опреме за запослене, без постојања правилника о заштитним средствима за поједина радна мјеста.

*Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о интерној контроли у Канцеларији за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је набавку заштитних средстава вршити на основу претходно донесеног правилника о заштитним средствима за запослене на радним мјестима која то захтијевају.*

**Издаци за рекламни материјал и поклоне** остварени су у износу од 3.180,77 КМ. Нису аналитички планирана средства за поклоне, нису евидентирана лица која су примила поклоне и којим поводом, а што није у складу с чланом 6 Правилника о поклонима и репрезентацији.

*Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о поклонима и репрезентацији.*

#### **5.4. Реализација буџета капиталних потреба**

Буџет капиталних потреба за 2010. годину, одобрен је у износу од 3.591.044,41 КМ, а реализован је у износу од 413.638,67 КМ или 11,52 % извршења (табела број 3 у прилогу Извјештаја). Низак проценат извршења буџета капиталних потреба резултат је недостатка квалитетног планирања, неблаговременог покретања и дужих поступака набавке, што је довело до непотребног задржавања и неефикасног трошења значајних буџетских средстава.

Пренесена средства капиталних потреба за период 2007–2010. године су 15.239.170,25 КМ, а извршење износи 8.877.056,38 КМ, или 58,25% извршења (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

Трошење одобреног буџета капиталних потреба из 2007. године у износу од 1.766,70 КМ је настављено по истеку 2009. године (у току 2010. године), што је супротно члану 6 ставу 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом реализације појединачних капиталних пројеката, код одређеног броја уговора, утврђено је непоштовање уговорених обавеза у дијелу рокова извођења радова, без констатација о разлозима кашњења и предузимања уговорених мјера.

У оквиру буџета капиталних потреба одобрена су средства за улагање у објекте који нису у власништву Дистрикта (вјерски објекти). За те намјене расположива средства у 2010. години износила су 974.940,48 КМ, а реализована су у износу од 591.437,19 КМ. Због неиспуњавања услова из стандарда 17 МРС-ЈС (Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор) ова улагања се не могу признавати као средство с обзиром да нема будућих прилива или економских користи повезаних с тим средством које ће притицати у Канцеларију.

Сматрамо да будућа улагања у објекте који нису у власништву Дистрикта треба планирати и вршити у оквиру текућег буџета, путем капиталних трансфера (грантова) у складу с чланом 8 ставом 3 тачком е) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

*Потребно је да се реализацију капиталних пројеката врши континуирано, у складу са одобраним средствима буџета у текућој години, чиме ће се створити претпоставке за ефикасно трошење буџетских средстава.*

*Досљедно примијенити одредбе Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.*

*Досљедно испоштовати одредбе уговора о извођењу радова, у дијелу утврђених рокова, у случајевима непоштовања истих извршити једнострани раскид и накнаду евентуалне штете.*

*Потребно је утврдити процедуре којима ће се омогућити искњижавање имовине која није у власништву Дистрикта, а у коју је извршено улагање средстава.*

*Потребно је улагања у средства која нису у власништву Канцеларије планирати и вршити у оквиру текућег буџета, путем капиталних трансфера (грантова) у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*

## 5.5. Остали налази

### Попис имовине

Попис имовине на дан 31. 12. 2010. године извршен је на основу Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 30/08 од 18. јула 2008. године).

Извјештај о попису сачињен је 15. фебруара 2011. године, што није у складу с чланом 7 Упутства којим је прописан рок 15. јануар наредне године.

Пописне листе не садрже стална средства по укупној вриједности – трошку стицања него се исказују према ситуацијама – фактурама набавке – изградње. Именовање сталних средстава – дијелова сталних средстава врши се на начин преузимања назива из уговора – фактуре који не одражавају суштину средстава него посла који је уговорен и извршен (изградња ..., замјена ... реконструкција). Наведени радови се воде као посебно средство и увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена. Уочени недостаци указују да је попис извршен формално, преузимањем књиговодствених евиденција, а не стварне суштине средстава.

*Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.*

*Потребно је приликом завршетка поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и исто именовати у смислу који најбоље одражава његову функционалну суштину. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Дистрикта у билансу стања.*

## 6. КОМЕНТАР

Канцеларији за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12.2010. године на разматрање и достављање нових доказа и коментара на налазе ревизије.

С обзиром да Канцеларија, у прописаном року од петнаест (15) дана, није доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији, сматрамо да она нема примједби, тако да нацрт без корекција постаје коначан ревизорски извјештај.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.

**П Р И Л О З И**

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 1

Р/Б	Шифра економског кода	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	Индекс (5:4)100
1	611100	Бруто плате	1.044.990,60	1.008.313,63	96,49
1	611200	Накнаде трошкова запослених	13.700,00	7.449,00	54,37
2	612100	Доприноси послодавца и остали доприноси	41.779,63	39.660,78	94,88
3	613100	Путни трошкови	5.570,00	5.432,56	97,53
4	613200	Издаци за енергију	248.000,00	222.738,65	89,81
5	613300	Издаци за комуналне услуге	59.000,00	53.413,59	90,53
6	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	24.130,00	21.500,75	89,10
7	613500	Издаци за услуге превоза и горива	7.400,00	7.307,18	98,75
8	613600	Унајмљивање имовине и опреме	7.000,00	6.816,42	97,38
9	613700	Издаци за текуће одржавање	1.160.500,00	1.019.901,24	87,88
10	613800	Издаци осиг., банк. услуга и услуга плат. промета	5.300,00	4.798,12	90,53
11	613900	Уговорене услуге	85.400,00	79.637,70	93,25
12	Укупно	-	2.702.790,23	2.476.969,62	91,64

Извјештај о годишњем извршењу буџета по економским кодовима

Табела број 2

Р/Б	Економски код	Првобитно усвојен буџет	Ребаланс или амандмани текућег буџета	Унутрашња прерасподјела	Конечан буџет	Остварено у текућем периоду
1	Бруто плате	1.032.936,60	+12.054,00	-	1.044.990,60	1.008.313,63
2	Накнаде трошкова запослених	13.700,00	-	-	13.700,00	7.449,00
3	Доприноси	41.317,47	+482,16	-	41.799,63	39.660,78



	послодавца и остали доприноси					
4	Путни трошкови	5.470,00	-	+100,00	5.570,00	5.432,56
5	Издаци за енергију	188.000,00	+40.000,00	+20.000,00	248.000,00	222.738,65
6	Издаци за комуналне услуге	13.100,00	+30.000,00	+15.900,00	59.000,00	53.413,59
7	Набавка материјала и ситног инвентара	13.630,00	-	+10.500,00	24.130,00	21.500,75
8	Издаци за услуге превоза и горива	6.400,00	-	+1.000,00	7.400,00	7.307,18
9	Унајмљивање имовине и опреме	1.000,00	-	+6.000,00	7.000,00	6.816,42
10	Издаци за текуће одржавање	1.162.500,00	+30.000,00	-32.000,00	1.160.500,00	1.019.901,24
11	Издаци осиг., банк. услуга и услуга платног промета	5.300,00	-	-	5.300,00	4.798,12
12	Уговорене услуге	106.900,00	-	-21.500,00	85.400,00	79.637,70
13	Укупно	2.590.254,07	+112.536,16	-	2.702.790,23	2.476.969,62

Структура планираних и извршених капиталних издатака у 2010. години

Табела број 3

Р/Б	О п и с	Планирано	Остварено	Индекс (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Набавка земљишта и осталих материјалних средстава	315.000,00	272.600,00	86,54
2	Набавка рачунарске и друге канцеларијске опреме	15.000,00	5.850,00	39,00
3	Софтвер – надградња ГИС-а	200.000,00	0,00	0,00
4	Опрема – уређење Дата центра	600.000,00	12.694,50	2,12
5	Ограђивање Ромског гробља у МЗ Исламовац	10.000,00	0,00	0,00
6	Реконструкција спортске сале Партизан – прибављање пројектне документације	15.000,00	0,00	0,00
7	Наставак реконструкције Дома културе Брезово Поље	200.000,00	0,00	0,00
8	Замјена столарије у III Основној школи	100.000,00	51.639,09	51,64
9	Израда пројектне документације и почетак изградње спортске сале у Буквику	100.000,00	0,00	0,00

10	Изградња објекта читаонице на постојећим темељима у Буковцу	70.000,00	1.950,00	2,79
11	Изградња централног гријања у МЗ Вукшић	8.000,00	6.838,65	85,48
12	Асфалтирање дворишног простора у МЗ Горњи Зовик	10.000,00	0,00	0,00
13	Наставак изградње свлационице у МЗ Шаторовићи	40.000,00	32.890,10	82,23
14	Реконструкција крова и конструктивна санација објекта – Палата Палестина	250.509,00	6.903,00	2,76
15	Наставак изградње Дома културе у МЗ Маоча (гријање)	30.000,00	0,00	0,00
16	Реконструкција културно-историјских споменика, пројекат Крсмановића	78.647,50	0,00	0,00
17	Установљавање сточног гробља (пројекат из КБ 2006. године)	20.000,00	0,00	0,00
18	Изградња терена малих спортова на бившем спортском игралишту у Маочи	50.000,00	0,00	0,00
19	Изградња спортског игралишта у МЗ Г. Дубравице (пројекат из КБ 2006. године)	30.000,00	9.304,07	31,01
20	Изградња девастираних станова (пројекат из КБ 2006. године)	1.000.000,00	0,00	0,00
21	Почетак реконструкције, санације и учешће у финансирању објеката под заштитом у МЗ Бијела	100.000,00	0,00	0,00
22	Реконструкција културно-историјских споменика – остало (пројекат из КБ 2006. године)	73.887,91	0,00	0,00
23	Уређење фасада у пјешачкој зони (пројекат из КБ 2006. године)	200.000,00	0,00	0,00
24	Наставак изградње свлационице у МЗ Брка	30.000,00	0,00	0,00
25	Пројектовање и прибављање сагласности на пројектну документацију	45.000,00	12.968,69	28,82
26	Укупно	3.591.044,41	413.638,67	11,52

Приказ пренесених средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 4

Година	Пренесена средства	Планирано	Извршено	Неизвршено на дан 31.12.2010. године	% извршења (4:3)100
1	2	3	4	5	6
2007.	-	1.733.118,47	1.310.124,48	422.993,99	75,59

2008.	422.993,99	4.796.007,37	4.258.564,83	960.436,53	88,79
2009.	960.436,53	5.119.000,00	2.894.728,40	3.184.708,13	56,55
2010.	3.184.708,13	3.591.044,41	413.638,67	6.362.113,87	11,52
Укупно	4.568.138,65	15.239.170,25	8.877.056,38	-	58,25

Приказ планираних и извршених прихода по врстама

Табела број 5

Р/Б	Врста прихода	Планирано	Остварено	Индекс (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта - 721121	200.000,00	136.969,24	68,49
2	Приходи од изнајмљивања пословних простора - 721122	1.000.000,00	787.423,11	78,75
3	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине - 721129	120.000,00	39.348,01	32,79
4	Остали приходи од земљишне ренте - 721221	250.000,00	209.458,16	83,82
5	Приходи од закупа пијачног простора - 721222	800.000,00	127.115,37	15,89
6	Остали приходи од имовине - 721231	100.000,00	15.525,00	15,53
7	Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта - 721232	2.000.000,00	242.611,48	12,13
8	Приходи од приватизације станова – фонд становања 60% - 721611	150.000,00	237.030,37	158,02
9	Приходи од приватизације станова – фонд одржавања 40% - 721612	100.000,00	133.398,84	133,43
10	Приходи од приватизације предузећа - 721614	0,00	350.000,00	0,00
11	Приходи од приватизације пословних простора - 721615	300.000,00	0,00	0,00
12	Приходи од наплате простора за паркирање – 722654	24.000,00	10.025,64	41,78
13	Приходи од станарине - 722651	0,00	7.166,60	0,00
14	Примљени домаћи грантови од осталих - 732117	0,00	30.036,52	0,00
15	У к у п н о	5.044.000,00	2.329.957,39	46,19

