

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438,
Ислахијет б.б. телефон 049 218-220, факс 049 218-438,
www.revizija-bd.ba

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

R: 03-01; 06-01/14

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM
BRČKO DISTRIKTA BiH
za period od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine**

Brčko, maj 2014. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. UVOD.....	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	9
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	9
5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti	11
5.3. Prihodi	11
5.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta.....	12
5.5. Realizacija budžeta kapitalnih potreba	14
6. KOMENTAR.....	16
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	17

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438,
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438,
www.revizori-bdbih.ba

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom

Stevan Sofić, v.d. direktora Kancelarije

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija) za period od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Kancelarije je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata i osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Kancelariji te provođenje administrativnih procedura s ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Kancelariji.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- *Kancelarija nije uspostavila cjelovit sistem internih kontrola, u dijelu donošenja i dosljednog provođenja procedura zasnovanih na prethodno procijenjenim vrstama i stepenima rizika pojedinačnih aktivnosti Kancelarije, planiranja budžetskih sredstava za rashode i izdatke, izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava, poštovanja procedura za nabavku roba po direktnom sporazumu i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Kancelarije.*
- *Na poziciji izdataka za usluge po ugovorima o djelu utvrđeno je prekoračenje u odobrenom budžetu u iznosu od 17.137,77 KM, suprotno članovima 28 i 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*
- *Kancelarija nije osigurala potpunost i pouzdanost podataka postojećeg registra imovine (GIS) koji je uspostavljen u Kancelariji niti njegovu usaglašenost sa evidencijama u glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija (Odjeljenje za javni registar i registar Osnovnog suda), koje u okviru svojih nadležnosti imaju uticaj na promjene u imovini Distrikta, čime nisu izvršene obaveze propisane članom 28 stavom 2 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.*

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Kancelarije u toku 2013. godine, osim efekata navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom za 2013. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Kancelarija na svim nivoima identifikuje i analizira značajne procese poslovanja, odredi rizike za nastanke materijalne greške za sve analizirane procese, te u skladu s procijenjenim rizicima poslovanja donese i dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, uputstva i procedure, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje u cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa u cilju minimiziranja njihovog uticaja na poslovanje Kancelarije.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja budžetskih sredstava za rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izveštavanja o realizaciji budžetskih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izveštavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je u postupku nabavke roba i usluga po direktnom sporazumu obezbijediti dosljednu primjenu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

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

Potrebno je da Kancelarija u saradnji sa Direkcijom za finansije provede aktivnosti neophodne za prenos prava građenja i vlasništva na pokretnim stvarima, zalihama materijala i inventara, kao i evidenciju promjena u registrima imovine.

Potrebno je detaljno definisati kriterije za utvrđivanje potrebnog nivoa sredstava i uspostaviti proceduru kontrole korištenja i načina održavanja potrebnog nivoa nekretnina, te vođenja i usaglašavanja evidencija o stanju i promjenama na imovini u skladu s prihvaćenim standardima izveštavanja i računovodstvenim politikama.

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

Potrebno je u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izveštavanja o izvršenju obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se dnevni izveštaji ostvarenih sati vode na propisanim obrascima u skladu s Uputstvom o načinu vođenja evidencije sati, dostavljanje zahtjeva za plate.

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

Potrebno je da Kancelarija obezbijedi provođenje Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dosljedne primjene postavljenih ograničenja u pogledu imenovanja lica u postupcima javnih nabavki i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu poštovanja procedura direktnog sporazuma.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove nakon potpisivanja ugovora.

Potrebno je da Kancelarija realnije planira budžetske pozicije, obezbijedi adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana blagovremeno preusmjeri sredstva, a u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati da se ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovorima o djelu ne zaključuju u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, a ne za kontinuirano obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Kancelarije.

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

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

Potrebno je ulaganja u objekte, koja nisu u vlasništvu Distrikta, planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.

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

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavljena je revizija finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom (u daljnjem tekstu: Kancelarija) na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH peti put vrši reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Kancelarija 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, osim rijeka, jezera, obala, puteva i gradskih ulica;
- upravljanje dobrima u općoj upotrebi;
- 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 upotrebi i osiguravanje prava na tim dobrima u javne evidencije;
- prikupljanje podataka u cilju obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, historijskog i objekata prirodnog naslijeđa;
- otkup stanova u skladu sa Zakonom o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH;
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- prodaju i prenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim preduzećima i drugim preduzećima s državnim kapitalom;
- praćenje ispunjavanja zaključenih ugovora o privatizaciji;
- izradu prijedloga plana raspolaganja državnom imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući preporuke za prodaju ili zadržavanje imovine;
- obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- provođenje postupaka raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH; dostavljanje podataka nadležnim odjeljenjima o zakupcima nekretnina u vezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu;
- kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;
- osiguranje nekretnina;
- pružanje podataka i pomoći nadležnim organima Distrikta, uključujući pomoć za planiranje izvršavanja kapitalnih projekata, kao i pomoć za potrebe sudskih sporova i drugih postupaka vezanih za imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu i realizaciju plana i programa investicionog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu finansijskih rezultata i drugih finansijsko-računovodstvenih izvještaja u skladu s propisima i druge poslove iz ove oblasti u skladu s propisima Distrikta.

Organizaciona struktura Kancelarije sastoji se od sljedećih organizacionih jedinica:

- Kancelarija direktora;
- Sektor raspolaganja,
- Sektor održavanja i
- Sektor registra.

Organizacionim planom je predviđeno 61 zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2013. godine u Kancelariji bilo 53 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2013. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije je da omogući revizoru da, na osnovu prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Kancelarije za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, donesen je Akcioni plan za otklanjanje primjedbi po izvještaju o reviziji broj: 05-000183/12 od 5. 7. 2013. godine.

Kancelarija nije postupila po preporukama prethodne revizije koje se odnose na:

- *donošenje metodologije procjene rizika, izvršenje procjene rizika značajnih transakcija i aktivnosti Kancelarije, te osiguranje primjene mjera za njegovo eliminisanje ili smanjenje u svakodnevnom radu Kancelarije,*
- *dosljednu uspostavu i primjenu procedura interne kontrole u dijelu planiranja i izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH,*
- *dosljednu primjenu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u postupcima nabavke roba po direktnom sporazumu,*
- *iniciranje donošenja procedura kojima će se obezbijediti pravilno planiranje sredstava za ulaganje u imovinu Distrikta, isknjižavanje imovine koja nije u vlasništvu Distrikta u koju je do sada izvršeno ulaganje budžetskih sredstava,*
- *planiranje i provođenje popisa imovine na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,*
- *stvaranje uslova za fer prikazivanja vrijednosti složenih stalnih sredstva, naročito u slučaju naknadnih ulaganja kojim je izvršena zamjena pojedinih dijelova.*

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radom Kancelarije rukovodi direktor, koji je direktno odgovoran gradonačelniku Brčko distrikta BiH. Zbog suspenzije v. d. direktora, od 11. 3. 2013. godine imenovan je novi vršilac dužnosti direktora. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih u Kancelariji su utvrđeni Organizacionim planom.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bismo se uvjerali da li su iste uspostavljene, da li osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima i da li obezbjeđuju ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

S obzirom da Kancelarija nije u toku revidirane godine donijela uputstvo o primjeni Pravilnika o internoj kontroli donesenog od strane Gradonačelnika od 1. 10. 2010. godine (rok 60 dana od dana potpisivanja Pravilnika) primjenjivala je Pravilnik o internoj kontroli u Kancelariji za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH iz 2009. godine. Istim su propisane procedure interne kontrole za troškove reprezentacije, službena putovanja, korištenje telefonskih i internet usluga, kancelarijskog materijala, korištenja opreme i kancelarijskog poslovanja.

Revizijom donesenih procedura utvrđeno je da su one parcijalne i uglavnom usmjerene na rutinske operacije, s manjim efektima na finansijsko poslovanje Kancelarije. Ne postoji **metodologija procjene rizika poslovanja**, odnosno opći pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa, što predstavlja neophodan preduslov za upravljanje poslovnim rizicima i njihovom eliminacijom ili svođenjem na razumnu mjeru.

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

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

Nedostaci internih kontrola ogledaju se i u dijelu izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava. Interne kontrole ne funkcionišu u dijelu periodičnog izvještavanja o utrošku budžetskih sredstava. Dostavljeni izvještaji nisu sadržavali elemente iz članova 21 i 22 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu pravilnog i detaljnog obrazloženja utvrđenih odstupanja, kao i definisanja mjera koje će Kancelarija preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja i analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Navedeno nas upućuje da interna kontrola Kancelarije nije funkcionisala u dijelu planiranja i izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava, kao i pripremi i izvršenju popisa imovine.

Više potrošeno novčanih sredstava u odnosu na plan ostvareno je kod usluga po ugovorima o djelu. Kancelarija tokom 2013. godine, na ovoj poziciji nije adekvatno vršila unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nerealnog planiranja budžetskih pozicija, neadekvatnog praćenja istih i nepreusmjeravanja sredstava.

Slabosti internih kontrola kod trošenja budžeta kapitalnih potreba ogledaju se u neblagovremenom preduzimanju neophodnih aktivnosti čiji je rezultat nizak procent izvršenja od 36% (za period 2011. – 2013. godina), te se sredstva kapitalnih potreba zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. Nerealizovana sredstva budžeta kapitalnih potreba iz 2011. godine u iznosu od **1.999.015,27 KM** imaju za posljedicu neefikasno korištenje budžetskih sredstava, na što smo i ranije ukazivali u provedenim revizijama. Kancelarija u 2013. godini

nije izvršila potrebna razdvajanja dužnosti zbog nespojivosti, tako da je i dalje prisutna pojava da **lica koja izrađuju tendersku dokumentaciju obavljaju nadzor nad izvršenjem radova.**

Nabavka roba i usluga po direktnom postupku izvršena je u iznosu od 66.963,17 KM. Nije dosljedno primijenjena Instrukcija o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dodjelu ponuda i sačinjavanja ugovora ili narudžbenice za nabavku roba ili usluga.

Kancelarija nije blagovremeno izvršila prenos nadležnosti u pogledu naplate naknade za korištenje usluga parkiranja i evidentirala kao prihod Distrikta, iako su odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, Zakona o putevima i Odlukom o osnivanju Javnog preduzeća „Putevi“ ta nadležnost prenesena na JP „Putevi“.

Dnevni izvještaji ostvarenih sati (ES obrazac) nisu ovjereni od strane nadležnog lica, kako je predviđeno Uputstvom o načinu vođenja sati, dostavljanja i obračuna zahtjeva za plate. Pojedini zaposlenici nisu koristili godišnji odmor u cijelosti ili u dva dijela, nego u više dijelova, što je suprotno Zakonu o državnoj službi u Brčko distriktu BiH.

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

Zaključivani su ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovori o djelu sa licima za poslove vođenja i nadzora održavanja javne imovine vezanih za objekte pod zaštitom od kulturnog, historijskog, arhitektonskog i drugog značaja, zatim, rekonstrukcije i izgradnje elektroinstalacija, mašinskih instalacija, obavljanje nadzornog organa, s ciljem realizacije projekata u nadležnosti Kancelarije. S obzirom da su poslovi i radni zadaci propisani Organizacionim planom, a ne o konkretnim poslovima, navedeni ugovori po Zakonu o obligacionim odnosima po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu.

Potrebno je da Kancelarija na svim nivoima identifikuje i analizira značajne procese poslovanja, odredi rizike za nastanke materijalne greške za sve analizirane procese, te u skladu s procijenjenim rizicima poslovanja donese i dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, uputstva i procedure, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje u cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa u cilju minimiziranja njihovog uticaja na poslovanje Kancelarije.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja budžetskih sredstava za rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je u postupku nabavke roba i usluga po direktnom sporazumu obezbijediti dosljednu primjenu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odredbama člana 162 Zakona o komunalnim djelatnostima (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 30/04, 24/07 i 9/13), 45 Zakona o putevima (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 43/04, 19/07, 17/09 i 9/13) i 6 Odluke o osnivanju Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 33/12, 10/13 i 38/13) data je nadležnost JP „Putevi“ nad upravljanjem i korištenjem javnim parkirališnim prostorima, utvrđivanjem visine naknade koja je prihod pomenutog preduzeća.

Kancelarija nakon formiranja JP „Putevi“ nije izvršila primopredaju nadležnosti sa JP „Putevi“, nego je nastavila s naplatom naknada usluga parkiranja i ista je evidentirana kao prihod Distrikta. Vršanjem nadležnosti koje nisu u okviru njene djelatnosti, Kancelarija nije ispoštovala gore navedene odredbe zakona i propisa.

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

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

Odlukom o davanju na korištenje nekretnina Javnom preduzeću "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko broj 01.1-0100DA-003/13 od 30. 10. 2013. godine ustupljene su na korištenje nekretnine i imovinska prava prvobitne knjigovodstvene vrijednosti 103.969.742,74 KM. Članom 3 Odluke definisana je obaveza Preduzeća da sredstva koristi za obavljanje registrovanih djelatnosti, te da stvarima i pravima upravlja s pažnjom dobrog domaćina, da ih održava na potrebnom nivou, te da se brine o saniranju istih.

S obzirom da Kancelarija ima zakonsku obavezu upravljanja pokretnom i nepokretnom imovinom Distrikta, kontrole korištenja i održavanja nekretnina (član 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH), kao i vođenja evidencija o pokretnim i nepokretnim stvarima u imovini datih institucijama Distrikta konstatujemo da je ista u obavezi da nadzire i obezbjeđuje dosljedno provođenje navedene Odluke.

Potrebno je da Kancelarija u saradnji sa Direkcijom za finansije provede aktivnosti neophodne za prenos prava građenja i vlasništva na pokretnim stvarima, zalihama materijala i inventara, kao i evidenciju promjena u registrima imovine.

Potrebno je detaljno definisati kriterije za utvrđivanje potrebnog nivoa sredstava i uspostaviti proceduru kontrole korištenja i načina održavanja potrebnog nivoa nekretnina, te vođenja i usaglašavanja evidencija o stanju i promjenama na imovini u skladu s prihvaćenim standardima izvještavanja i računovodstvenim politikama.

5.3. Prihodi

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

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

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

Nizak stepen izvršenja planiranih prihoda ukazuju na nerealnost u njihovom planiranju, kao i nedovoljan angažman Kancelarije na održanju i poboljšanju nivoa funkcionalnosti pozicija imovine koja je namijenjena iznajmljivanju ili prodaji.

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

5.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Planirana sredstva tekućeg budžeta za 2013. godinu iznose **2.629.844,17 KM**, a izvršenje iznosi **2.383.682,47 KM**, ili **90,64 %**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tabeli broj 2 koja je u prilogu Nacrta izvještaja. Iz strukture planiranih i izvršenih tekućih izdataka uočava se niži procent u izvršenju budžeta na pozicijama: naknada troškova zaposlenih (50,00%), doprinosi na teret poslodavca (72,78%), izdataka za tekuće održavanje (82,03%), izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (71,01%) i ugovorenih usluga (81,23%).

Kancelarija je planirala budžet za 2013. godinu po analitičkim pozicijama, saglasno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Unutrašnjom preraspodjelom su neutrošena sredstava pozicija izdataka za tekuće održavanje, komunalnih usluga i ugovorenih usluga u iznosu od 14.400,00 KM prenesena na druge pozicije (izdaci za energiju, izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara, usluge prevoza i goriva i putnih troškova). Praćenje izvršenja budžeta ne vrši se po odobrenim pozicijama nego u okviru sintetičke pozicije rashoda što ne obezbjeđuje namjensko korištenje sredstava, u skladu s odredbama člana 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članova 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Planiranje izdataka za doprinose na teret poslodavca nije vršeno realno, odnosno prilikom planiranja nisu dosljedno primijenjene odredbe člana 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članova 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izvještavanja o izvršenju obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu od **1.070.810,55 KM**, a ostvareni u iznosu od **1.038.433,85 KM**, što čini 96,98 % izvršenja.

Uvidom u obračun i isplatu plata i naknada za mjesece april i juli 2013. godine utvrđeno je da se vode evidencije o dnevnom prisustvu na poslu bez dnevnog dokumentovanja kontrole od strane nadređenog. Navedeno nije u skladu s odredbama člana 3 Uputstva o načinu vođenja evidencije sati, dostavljanje zahtjeva za plate. Ovakav način evidentiranja prisustva na poslu ne obezbjeđuje pouzdane podatke za izradu mjesečnog zahtjeva za plate (obrazac ZP 1), a time obračun i isplatu plata.

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

Potrebno je da se dnevni izvještaji ostvarenih sati vode na propisanim obrascima u skladu s Uputstvom o načinu vođenja evidencije sati, dostavljanje zahtjeva za plate.

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

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

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

Zatim, Kancelarija nije obezbijedila dosljednu primjenu ograničenja u pogledu imenovanja lica u postupcima javnih nabavki, odnosno nije obezbijedila razdvajanje dužnosti lica koja sačinjavaju tendersku dokumentaciju, učestvuju u radu komisije, vrše nadzor nad izvođenjem radova ili vrše prijem roba i usluga. Naime, uočeno je da ista lica (pojedinačno ili u timu) vrše pripremu tenderske dokumentacije i vrše nadzor nad izvođenjem radova što je u suprotnosti s članom 31 stavom 1 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Kancelarija obezbijedi provođenje Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dosljedne primjene postavljenih ograničenja u pogledu imenovanja lica u postupcima javnih nabavki i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu poštovanja procedura direktnog sporazuma.

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

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

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove nakon potpisivanja ugovora.

Usluge po ugovorima o djelu planirane su u iznosu od **5.000,00 KM**. Uvidom u izvršenje Budžeta za 2013. godinu utvrđeno je da su izdaci za ovu namjenu ostvareni u iznosu od **22.137,77 KM**, odnosno da je došlo do prekoračenja budžeta na ovoj poziciji. Kancelarija tokom 2013. godine, na ovoj poziciji nije adekvatno vršila unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nerealnog planiranja budžetskih pozicija, neadekvatnog praćenja istih i neblagovremenog preusmjeravanja sredstava, što je suprotno članovima 28 i 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u izvršenje Budžeta za 2013. godinu uočili smo da su angažovana četiri lica po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima i ugovorima o djelu za poslove održavanja javne imovine vezanih za objekte pod zaštitom od kulturnog, historijskog, arhitektonskog i drugog značaja, zatim, rekonstrukcije i izgradnje elektroinstalacija, mašinskih instalacija, obavljanje nadzornog organa, s ciljem realizacije projekata u nadležnosti Kancelarije. Navedeni poslovi predviđeni su Organizacionim planom i djelimično su popunjena. Pojedina lica su angažovana u kontinuitetu od nekoliko mjeseci. S obzirom da je Zakonom o obligacionim odnosima propisano da se ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju samo za obavljanje određenih konkretnih poslova, smatramo da navedeni ugovori po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu, jer se radi o kontinuiranom obavljanju redovnih poslova predviđenih Organizacionim planom Kancelarije tokom revidiranog perioda.

Potrebno je da Kancelarija realnije planira budžetske pozicije, obezbijedi adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana blagovremeno preusmjeri sredstva, a u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati da se ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovorima o djelu ne zaključuju u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, a ne za kontinuirano obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Kancelarije.

5.5. Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Planirana sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2011. - 2013. godine, iznose **7.687.905,77 KM**, a ostvarena su u iznosu od **2.743.056,65** ili **35,68%** (tabela br. 3 u prilogu Nacrta izvještaja).

U okviru budžeta kapitalnih potreba odobrena su sredstva **za ulaganje u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta, a proglašeni su objektima od posebnog značaja**. Za te namjene raspoloživa sredstva u 2013. godini iznosila su **168.953,95 KM**, a realizovana su u iznosu od **5.002,92 KM**. Realizovana sredstva su evidentirana kao ulaganje u vjerske objekte. Evidentiranje navedenih izdataka na poziciji sticanja imovine je u suprotnosti sa MRS-JS 17 (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor) prema kojem se ova ulaganja ne mogu priznavati kao sticanje sredstava s obzirom da nema budućih priliva ili ekonomskih koristi povezanih sa tim sredstvom koje će priticati u Kancelariju.

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

Ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta planiraju se i izvršavaju u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu s **članom 8 stavom 3 tačkom e) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH**.

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

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

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

Potrebno je ulaganja u objekte, koja nisu u vlasništvu Distrikta, planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

5.6. Popis imovine

Odlukom v.d. direktora Kancelarije broj: 05-001462/13 od 18. 11. 2013. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i spravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2013. godine.

Popisna komisija nije na vidnom mjestu stavila naljepnicu s pripadajućim brojem kod popisa stalnih sredstava, niti je najkasnije do 15. januara naredne godine obavila popis i dostavila izvještaj Centralnoj komisiji i Trezoru, a što je suprotno članu 3 stavu 1 b), te članu 7 stavu 1 b) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

Kašnjenje u popisu stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza Kancelarije ukazuje na nedostatke u pripremi popisa (evidencija, identifikacija i klasifikacija sredstava, imenovanje komisije i praćenje njenog rada).

Kancelarija nije osigurala potpunost i pouzdanost podataka postojećeg registra imovine (GIS) koji je uspostavljen u Kancelariji niti njegovu usaglašenost sa evidencijama u glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija (Odjeljenje za javni registar i registar Osnovnog suda), koje u okviru svojih nadležnosti imaju uticaj na promjene u imovini Distrikta. Navedeno nije u skladu s članom 28 stavom 2 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.

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

6. Komentar

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

Kancelarija je u očitovanju dala obrazloženja objektivnosti uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti, kao i aktivnosti koje su u toku, ali ista nisu imala uticaja na kvalifikacije date u nacrtu izvještaja i konačnom mišljenju o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2013. godini s pomenutom važećom regulativom.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

7. Prilozi izvještaja o reviziji

Prikaz planiranih i izvršenih prihoda po vrstama

Tabela br. 1

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

Izvještaj o godišnjem izvršenju budžeta po ekonomskim kodovima

Tabela br. 2

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

Prikaz realizovanih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tabela br. 3

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