

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-370/15
R: 03-07;05-07;08-07/15

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 01.01.- 31.12.2014. godine**

Brčko, august 2015. 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	9
5. NALAZI I PREPORUKE	9
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	10
5.3. PRIHODI I PRIMICI	11
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	12
5.4.1. <i>Izdaci za energiju</i>	13
5.5. BUDŽET KAPITALNIH POTREBA	13
5.6. OSTALI NALAZI	14
5.6.1. <i>Registar nepokretnosti</i>	14
5.6.2. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine</i>	14
6. KOMENTAR	15
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	16

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za period **01.01. - 31.12.2014.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Ureda je odgovoran za finansijsko poslovanje i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju, kao primjerenost i ponašanje revidiranog klijenta nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. 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 29/14) i primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava 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 sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2014. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Ured nije planirao prihode u iznosu od 14.904.000,00 KM, na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu. Ured nije preduzimao pripreme radnje vezane za prodaju imovine, kako bi naplata prihoda bila izvjesna, te su prihodi ostvareni sa svega 11,81% (detaljnije u tački 5.3.).*
- *Ured nije blagovremeno vršio poslove kontrole korištenja nekretnina, kako je to propisano članom 18 (k) Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, tako da je na računu za električnu energiju na nekretnini kojom upravlja Ured iskazan dug iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 133.108,91 KM (detaljnije u tački 5.4.1.).*
- *Ured nije osigurao potpunost i pouzdanost podataka postojećeg registra nepokretnosti (GIS baza podataka) koji je uspostavljen u Uredu, niti njegovu usaglašenost sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 5.6.1.).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Ureda u toku 2014. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr.sci. Savo Grujić, dipl.oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o radu za svaki planirani programski cilj obrazložiti stepen njihovog ostvarenja, kao i razloge neostvarenja istih.

Potrebno je vršiti praćenje i analizu realizacije Plana raspolaganja nekretninama u imovini Brčko distrikta BiH.

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

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

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 Ured prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja 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.

Ured je dužan, u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, vršiti poslove kontrole korištenja nekretnina, a u cilju sprečavanja nastanka oštećenja na imovini Distrikta, te kontrolu obaveza između korisnika nekretnine i vlasnika nekretnine u dijelu obaveza plaćanja komunalnih usluga.

Potrebno je da Ured stvori pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog budžeta, kao i da obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata.

Potrebno je da Ured rebalansom Budžeta preusmjeri sredstva na započete projekte koji se mogu realizovati, odnosno da oslobodi sredstva sa projekata koji se ne mogu realizovati.

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

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.

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

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda, obavljena u periodu jun-juli 2015. godine.

2. OPĆI DIO

Ured izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- upravljanje nekretninama i pokretnim stvarima u vlasništvu Brčko distrikta BiH, 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 distrikta 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 Ureda sastoji se od sljedećih organizacionih jedinica:

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

Radom Ureda rukovodi Direktor, koji je zadužen za zakonito, efikasno i racionalno rješavanje poslova iz nadležnosti Ureda, kao i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnju sa drugim organima i informisanje javnosti. Sektorima rukovode šefovi Sektora, koji vrše verifikaciju kvantiteta i kvaliteta obavljenih poslova izvršilaca u Sektoru, te pružaju pomoć Direktor u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada.

Organizacionim planom su predviđena **61** zaposlenika, dok je na dan 31.12.2014. godine u Uredu bilo **51** zaposlenika, tako da je 10 pozicija bilo upražnjeno.

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

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda za 2014. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovodioca i nadležnostima Ureda nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena sa 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 dalji rad sa 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 finansijskog poslovanja za 2014. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama 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 za 2013. godinu Ured je sačinio Akcioni plan broj: 13-004342/13 od 23.06.2014. godine, nakon čega je sačinio i Izvještaj o implementaciji Akcionog plana broj:13-003800/14 od 08.12.2014. godine.

Provedenom revizijom za 2014. godinu utvrdili smo da Ured nije proveo mjere predviđene Akcionim planom, u dijelu:

- donošenja metodologije procjene rizika,
- dosljedne uspostave i primjene procedura interne kontrole u izvještavanju o realizaciji budžetskih sredstava,
- usklađivanja nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa u dijelu pripadnosti, naplate i evidentiranja naknade za korištenje usluga parkiranja,
- iniciranja donošenja procedura kojima se obezbjeđuje pravilno planiranje sredstava za ulaganje u imovinu Distrikta, isknjižavanje imovine koja nije u vlasništvu Distrikta u koju je do sada izvršeno ulaganje budžetskih sredstava,
- provođenja aktivnosti neophodnih za prenos prava građenja i vlasništva na pokretnim stvarima, zalihama materijala i inventara, kao i evidencija promjena u registrima imovine,
- uspostave procedura kontrole korištenja i načina održavanja nekretnina, te vođenja i usaglašavanja evidencija o stanju i promjenama na imovini,
- planiranja prihoda od prodaje i iznajmljivanja imovine na osnovu realnih pokazatelja,
- uspostavljanje evidencije pokretne i nepokretne imovine koja obuhvata 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.

Ostale preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, koji je odgovornost rukovodioca Ureda. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2014. godinu utvrdili smo da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- obrazloženja rezultata rada po planiranim ciljevima i praćenja i analize Plana raspolaganja,
- planiranja prihoda od javne imovine na osnovu realnih pokazatelja,
- usklađivanja nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa,
- sprečavanja nastanka duga za komunalne usluge na imovini Distrikta,
- efikasnijeg korištenja budžetskih sredstava za kapitalne projekte,
- evidentiranja cjelokupne javne imovine u Registar nepokretnosti (GIS) i njegovo usaglašavanje s evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija i
- blagovremenog obavljanja popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

5.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Ured je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradio Program rada za 2014. godinu sa petnaest ciljeva djelovanja i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH. Također, Ured je sačinio i Prijedlog Plana raspolaganja nekretninama u imovini Brčko distrikta BiH za 2014. godinu kojim se određuje imovina kojom će se tokom godine raspolagati, kao i vrsta i uslovi raspolaganja.

Po isteku poslovne godine, Ured je izradio Izvještaj o radu u kojem su obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine po Sektorima.

Uvidom u Program rada i Izvještaj o radu Ureda za 2014. godinu utvrdili smo da isti nisu sačinjeni po istoj metodologiji. Izvještaj o radu je sačinjen po Sektorskim ciljevima rada i ne obuhvata sve ciljeve koji su planirani Programom rada. Pored navedenog, Program rada i Izvještaj o radu ne sadrže pokazatelje za uporedbu, odnosno ne navodi se kvantitet planiranih i realizovanih aktivnosti.

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

Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o radu za svaki planirani programski cilj obrazložiti stepen njihovog ostvarenja, kao i razloge neostvarenja istih.

Potrebno je vršiti praćenje i analizu realizacije Plana raspolaganja nekretninama u imovini Brčko distrikta BiH.

Ured je sačinio Akcioni plan za otklanjanje nedostataka i Izvještaj o implementaciji preporuka iz prethodne revizije. Uvidom u navedene dokumente utvrdili smo da Ured prilikom izrade Akcionog plana nije odredio rokove za provođenje aktivnosti na otklanjanju nedostataka, što nije u skladu sa članom 17 stavom (3) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

5.3. Prihodi i primici

Ured je za 2014. godinu planirao prihode u iznosu od **14.904.000,00** KM, a ostvario u iznosu od **1.759.819,03** KM ili **11,81%** od planiranih prihoda, što je prikazano u Tabeli 4 Priloga.

Prihodi se odnose na:

- **prodaju zemljišta** u svojini Distrikta, planirani u iznosu od 5.000.000,00 KM a ostvareni 230.886,61 KM, ili 4,62 %;
- **prodaju poslovnih prostora**, planirani u iznosu od 2.000.000,00 KM a ostvareni 0,00 KM;
- **iznajmljivanje poslovnih prostora**, planirani u iznosu od 2.000.000,00 KM a ostvareni 611.539,28 KM, ili 30,58 %;
- **prodaju prava građenja**, planirani u iznosu od 2.000.000,00 KM a ostvareni 8.960,00 KM, ili 0,45 %;
- **prihode od koncesija**, planirani u iznosu od 1.500.000,00 KM a ostvareni 0,00 KM i
- drugi, ostali prihodi.

Nizak procent ostvarenja prihoda je rezultat 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 periodu od pet prethodnih godina ostvario maksimalan godišnji prihod u iznosu od **2.558.466,89** KM (Tabela broj:1) i nije izvršio analizu uzroka neostvarenja prihoda. Ovo se naročito odnosi na planiranje prihoda od prodaje javne imovine, odnosno prodaje poslovnih prostora koja u posmatranom petogodišnjem periodu nije realizovana, te nisu ostvareni prihodi po tom osnovu.

Tabela 1: Planirani i ostvareni prihodi Ureda 2010.-2014. god.

Godina	Planirani prihodi u KM	Ostvareni prihodi u KM	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

U Godišnjem obrazloženju izvršenja budžeta (GIB) za period I-XII 2014. godine, na poziciji prihoda, Ured ne navodi uzroke niskog procenta ostvarenja prihoda, niti navodi mjere koje je potrebno preduzeti ili je preduzeo radi ostvarenja istih. Godišnje obrazloženje je formalnog karaktera jer za prihode koji su ostvareni u iznosu od oko 50 % Ured navodi da su isti u skladu sa očekivanim planom, da će ostvarenje biti veće u drugom kvartalu, odnosno do kraja godine i slično.

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

Ured je vršio naplatu naknada za korištenje usluga parking prostora, koja je evidentirana kao prihod Distrikta. Propisima Brčko distrikta BiH regulisano je da javnim parkiralištima na području Brčko distrikta BiH upravlja JP „Putevi Brčko“, te da naknada za korištenje usluga parkiranja predstavlja prihod navedenog preduzeća. Ured nije ispoštovao odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, te nije preduzeo mjere za primopredaju nadležnosti.

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

5.4. Planiranje i izvršenje budžeta

Uredu je odobren ukupan budžet u iznosu od **7.224.446,45 KM**, od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **2.367.331,71 KM** i na kapitalni iznos od **4.857.114,74 KM**. Izvršenje tekućeg budžeta Ureda za 2014. godinu iznosi **2.182.148,55 KM** ili **92,18%** od odobrenog budžeta, što je prikazano u Tabeli broj 2, koja je u prilogu Izvještaja.

Članom 21. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio sa obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na kraju godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Uvidom u kvartalna obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta Ureda, uočili smo da ista nisu adekvatna, ne objašnjavaju uzroke odstupanja za svaki ekonomski kod, niti navode mjere za otklanjanje ili ublažavanje nepravilnosti. Osim navedenog, obrazloženjem nisu obuhvaćeni izdaci budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je da Ured prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja 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.

5.4.1. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju za 2014. godinu odobreni su u iznosu od **290.000,00 KM** a izvršeni u iznosu od **288.170,75 KM** ili **99,37%** od odobrenog budžeta.

Na osnovu dostavljenih računa za utrošenu električnu energiju smo ustanovili da je na računima, pored tekućih mjesečnih troškova, iskazan i dug iz prethodnog perioda.

Uvidom u račun za utrošenu električnu energiju za januar 2014. godine ustanovili smo da je na računu „Granični prelaz” iskazan dug iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od **133.108,91 KM**, za koji je JP „Komunalno Brčko“ pokrenulo sudski spor za naplatu.

Ured je u maju mjesecu 2013. godine dao na korištenje bez naknade više poslovnih prostora na „Graničnom prelazu most” i na željezničkoj stanici, te zaključio Ugovor o davanju nekretnina na korištenje. Ugovorom se Ured obavezao da će snositi troškove za utrošenu električnu energiju, vodu kao i troškove odvoza smeća. Za period do maja mjeseca 2013. godine nije nam predočeno ko je bio obavezan da snosi troškove komunalnih usluga na nekretninama navedenim u ugovoru. Ured nije blagovremeno vršio poslove kontrole korištenja nekretnina, kako je to propisano članom 18 (k) Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, a u cilju sprečavanja nastanka duga za komunalne usluge na imovini Distrikta.

Ured je dužan, u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, vršiti poslove kontrole korištenja nekretnina, a u cilju sprečavanja nastanka oštećenja na imovini Distrikta, te kontrolu obaveza između korisnika nekretnine i vlasnika nekretnine u dijelu obaveza plaćanja komunalnih usluga.

5.5. Budžet kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za period 2012.-2014. godinu, je izvršen u iznosu od 2.823.439,77 KM ili 32,37% odobrenih sredstava. Ukupno neutrošena sredstva iznose 5.900.287,52KM, od čega se na 2012. godinu odnosi iznos od 447.526,89 KM, koji je bio operativan samo do kraja 2014. godine, što ukazuje na neefikasno korištenje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Ured stvori pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog budžeta, kao i da obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata.

Revizijom smo ustanovili da je za dio kapitalnih projekata iz 2012. godine, koji se odnose na asfaltiranje prostora ispred zgrada, realizovana samo faza izrade projektne dokumentacije. Prema projektnoj dokumentaciji planirana sredstva nisu dovoljna za realizaciju projekata. Na osnovu izjava odgovornih, većina odobrenih kapitalnih projekata Ureda, ne može se realizovati zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa ili se isti samo djelimično završavaju zbog nedostatka finansijskih sredstava. Neophodno je da Ured u

postupku rebalansiranja Budžeta, na osnovu projektne dokumentacije, zahtjeva preraspodjelu sredstva, odnosno oslobodi sredstva za projekte koji se zbog neriješenih imovinsko-pravnih poslova ne mogu realizovati, a preusmjeri na projekte gdje nedostaju sredstva.

Potrebno je da Ured rebalansom Budžeta preusmjeri sredstva na započete projekte koji se mogu realizovati, odnosno da oslobodi sredstva sa projekata koji se ne mogu realizovati.

5.6. Ostali nalazi

5.6.1. Registar nepokretnosti

Ured je, u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, za evidenciju imovine formirao registar nepokretnosti (GIS).

Revizijom je utvrđeno da Ured nije evidentirao svu javnu imovinu u GIS, niti ga je usaglasio sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija (Odjeljenje 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 sport i rekreaciju, kao i poljoprivrednog zemljišta. Podaci o svakoj evidentiranoj nekretnini su nepotpuni i niti jedan ne sadrži zemljišno knjižne podatke (službenost, teret, ograničenja), niti jedan ne sadrži osnov sticanja prava, kao ni vrijednost nekretnine, niti podatke o prihodima i rashodima i njihovoj realizaciji po pojedinačnoj jedinici javne imovine, kako je to regulisano članom 28 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

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

5.6.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine

V.d. direktora Ureda je, Odlukom broj: 48-001641/14 od 23.10.2014. godine, imenovao Komisiju za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2014. godine, kao i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi. Zadatak Komisije je da, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 30/08 od 18.07.2008. godine), izvrši popis u Uredu, sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Direkciji za finansije – Centralnoj popisnoj komisiji.

Članom 7 Uputstva je propisan rok za dostavljanje popisa, najkasnije do **15.01.** naredne godine. Uvidom u Izvještaj popisne komisije dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji ustanovili smo da je Ured tek **20.02.2015.** godine usaglasio stanje po popisu sa knjigovodstvenim stanjem, što nije u skladu sa članom 7 Uputstva.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.

6. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-319/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se očitovao dopisom i nije imao primjedbi, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

mr. sci. Ivana Gavrić

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu, po pozicijama Ureda, prikazana je u slijedećoj tabeli:

Tabela br. 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2014. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan do 31.12.2014. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2014. god.	Procent izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2014. god.
1	2	3	4	5	6	6
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.134.811,77	-7.471,05	1.127.340,72	1.037.305,21	92,01
611100	Bruto plate	1.112.299,04	-7.471,05	1.104.827,99	1.018.369,92	92,17
611200	Naknade troškova zaposlenih	22.512,73		22.512,73	18.935,29	84,11
612100	Doprinos na teret poslodavca	29.390,99		29.390,99	28.464,62	96,85
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	1.164.202,76	-7.471,05	1.156.731,71	1.065.769,83	92,14
613000	Izdaci za materijal usluge	1.196.600,00	14.000,00	1.210.600,00	1.116.378,72	92,22
613100	Putni troškovi	7.100,00	-5.600,00	1.500,00	477,50	31,83
613200	Izdaci za energiju	290.000,00		290.000,00	288.170,75	99,37
613300	Izdaci za komunalne usluge	63.800,00	-500,00	63.300,00	58.721,25	92,77
613400	Nabavka materijala	13.500,00	6.700,00	20.200,00	16.519,62	81,78
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.900,00	3.000,00	12.900,00	11.233,72	87,08
613600	Unajmljivanje prostora ili zgrada	11.000,00	1.000,00	12.000,00	11.512,44	95,94
613700	Izdaci za tekuće održavanje	709.000,00	2.000,00	711.000,00	644.435,92	90,64
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	6.100,00		6.100,00	3.481,20	57,07
613900	Ugovorene usluge	86.200,00	7.400,00	93.600,00	81.826,32	87,42
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	2.360.802,76	6.528,95	2.367.331,71	2.182.148,55	92,18

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 3**

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2014.g.	Izvršenje Kapit. budžeta u 2014. god.	Izvršeno na dan 31.12.2014. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2014. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2014 (6/3 x 100)	% izvršenja u tekućoj godini (4/3x100)
1	3	4	5	6	7	8	9
2012.	1.232.656,85	516.153,48	268.976,48	785.129,96	447.526,89	63,69	41,87
2013.	2.633.949,70	654.238,19	949.239,38	1.603.477,57	1.030.472,13	60,88	24,84
2014.	4.857.114,74	0,00	434.826,24	434.826,24	4.422.288,50	8,95	-
Ukupno	8.723.721,29	1.170.391,67	1.653.042,10	2.823.439,77	5.900.287,52	32,37	13,42

Prihodi

Tabela br. 4

R.br	Vrsta prihoda	Opis i naziv prihoda	Plan 2014.	Izvršenje I-XII 2014.	% Realizacije
1	2	3	4	5	
1.	721121	Prihodi od korišt.grad.grad.zemljišta - ljetne bašte	300.000,00	144.389,45	48,13
2.	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	2.000.000,00	611.539,28	30,58
3.	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	220.000,00	12.346,56	5,61
4.	721221	Ostali prihodi od zemljišne rente	940.000,00	380.568,34	40,49
5.	721222	Prihodi od zakupa pijačnog prostora	200.000,00	109.644,45	54,82
6.	721231	Ostali prihodi od imovine (prihodi od prodaje prava građenja)	2.000.000,00	8.960,00	0,45
7.	721232	Prihodi od prodaje zemljišta u svojini distrikta	5.000.000,00	230.886,61	4,62
8.	721611	Prihodi od privatizacije stanova- fond stanovanja 60%	250.000,00	120.395,94	48,16
9.	721612	Prih.od privat.stanova-fond održavanja 40%	150.000,00	84.773,20	56,52
10.	721614	Prihodi od privatizacije preduzeća	0,00	0,00	0,00
11.	721615	Prihodi od prodaje poslovnih prostora	2.000.000,00	0,00	0,00
12.	722135	Ostale administrativne takse	0,00	50,00	0,00
13.	722681	Prihodi od sudskih odluka	0,00	610,00	0,00
14.	722651	Prihodi od stanarine	4.000,00	2.448,90	61,22
15.	722654	Prihodi od naplate parking prostora	240.000,00	8.549,57	3,56
16.	722241	Naknade pravobranilaštva za troškove postupka	0,00	467,50	0,00
17.	721112	Prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa (prihodi od koncesija).	1.500.000,00	0,00	0,00
18.	721233	Prihodi od prodaje pokretne imov. u vl. Distrikta	100.000,00	0,00	0,00
19.	722611	Prihodi od naknada za odvoz smeća- grupa ugostit.potraživanja	0,00	0,00	0,00
20.	722612	Prihodi od naknada za odvoz smeća- grupa domaćinstva	0,00	0,00	0,00
21.	722422	Naknada za započetu gradnju za započetu gradnju	0,00	43.562,52	0,00
22.	722121	Takse za izdavanje građ. dozvola	0,00	51,48	0,00
23.	722122	Takse za izdavanje lokacijskih uslova	0,00	44,46	0,00
24.	722791	Ostale neplanirane uplate	0,00	530,77	0,00
		UKUPNO	14.904.000,00	1.759.819,03	11,81