

**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](http://www.revizija-bd.ba)

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

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine**

**Brčko, kolovoz 2015. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE</b> .....	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA</b> .....	<b>5</b>
<b>1. UVOD</b> .....	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO</b> .....	<b>7</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE</b> .....	<b>8</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE</b> .....	<b>9</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>9</b>
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	9
5.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	10
5.3. PRIHODI I PRIMITCI .....	11
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRORAČUNA.....	12
5.4.1. <i>Izdatci za energiju</i> .....	13
5.5. PRORAČUN KAPITALNIH POTREBA.....	13
5.6. OSTALI NALAZI .....	14
5.6.1. <i>Registar nekretnina</i> .....	14
5.6.2. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine</i> .....	14
<b>6. KOMENTAR</b> .....	<b>14</b>
<b>7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI</b> .....	<b>16</b>

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



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



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## **MENADŽMENTU UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM**

### **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2014.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva**

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

#### **Odgovornost revizora**

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

Revizija uključuje provedbu postupka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

### Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Ured nije planirao prihode u iznosu od 14.904.000,00 KM, na temelju realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju. Ured nije poduzimao pripremne radnje vezane za prodaju imovine, kako bi naplata prihoda bila izvjesna, te su prihodi ostvareni sa svega 11,81 % (detaljnije u točki 5.3.).*
- *Ured nije pravodobno vršio poslove kontrole korištenja nekretnina, kako je to propisano člankom 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 razdoblja u ukupnom iznosu od 133.108,91 KM (detaljnije u točki 5.4.1.).*
- *Ured nije osigurao potpunost i pouzdanost podataka postojećeg registra nekretnina (GIS baza podataka) koji je uspostavljen u Uredu, niti njegovu usuglašenost sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija, što nije sukladno članku 28 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 5.6.1.).*

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Ureda tijekom 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. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

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

*Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o radu za svaki planirani programski cilj obrazložiti stupanj 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 Akcijskog plana navesti rokove za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvješćem, kako je to propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.*

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

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

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

*Ured je dužan, sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, vršiti poslove kontrole korištenja nekretnina, a radi sprečavanja nastanka oštećenja na imovini Distrikta, te kontrolu obveza između korisnika nekretnine i vlasnika nekretnine u dijelu obveza plaćanja komunalnih usluga.*

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

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

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

***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom.***

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

### 1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda, obavljena u razdoblju lipanj - srpanj 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, izuzev rijeka, jezera, obala, cesta i gradskih ulica;
- upravljanje dobrima u općoj uporabi;
- identifikaciju i evidenciju imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini;
- izradu godišnjeg formalnog pregleda pojedinačnih nekretnina;
- obavljanje svih poslova potrebnih za upis imovinskih prava Distrikta u javne evidencije;
- identifikaciju i evidenciju dobara u općoj uporabi i osiguravanje prava na tim dobrima u javne evidencije;
- prikupljanje podataka radi obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, povijesnog i objekata prirodnog naslijeđa;
- otkup stanova sukladno Zakonu o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH;
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- prodaju i prijenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim poduzećima i drugim poduzećima s državnim kapitalom;
- praćenje ispunjavanja zaključenih ugovora o privatizaciji;
- izradu prijedloga plana raspolaganja državnom imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući preporuke za prodaju ili zadržavanje imovine;
- obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- provedba postupaka raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH; dostavljanje podataka nadležnim odjelima o zakupcima nekretnina u svezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu;
- kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;
- osiguranje nekretnina;

- pružanje podataka i pomoći nadležnim tijelima Distrikta, uključujući pomoć za planiranje izvršavanja kapitalnih projekata, kao i pomoć za potrebe sudskih sporova i drugih postupaka vezanih za imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu i realizaciju plana i programa investicijskog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu finansijskih rezultata i drugih finansijsko-računovodstvenih izvješća sukladno propisima i druge poslove iz ove oblasti sukladno propisima Distrikta.

Organizacijska struktura Ureda sastoji se od sljedećih organizacijskih jedinica:

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

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

Organizacijskim planom predviđen je **61** zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2014. godine u Uredu bio **51** zaposlenik, tako da je 10 pozicija bilo ispražnjeno.

Ured ravnatelja, 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 OPSEG REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Ureda za 2014. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava 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 temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja i nadležnostima Ureda nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Opseg revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2014. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.



#### **4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE**

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2013. godinu Ured je sastavio Akcijski plan broj: 13-004342/13 od 23. 6. 2014. godine, nakon čega je sastavio i Izvješće o implementaciji Akcijskog plana broj: 13-003800/14 od 8. 12. 2014. godine.

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

- donošenja metodologije procjene rizika,
- dosljedne uspostave i primjene procedura interne kontrole u izvješćivanju o realizaciji proračunskih sredstava,
- usklađivanja nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa u dijelu pripadnosti, naplate i evidentiranja naknade za korištenje usluga parkiranja,
- iniciranja donošenja procedura kojima se osigurava pravilno planiranje sredstava za ulaganje u imovinu Distrikta, isknjižavanje imovine koja nije u vlasništvu Distrikta u koju je do sada izvršeno ulaganje proračunskih sredstava,
- provedba aktivnosti nužnih za prijenos 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 usuglašavanja evidencija o stanju i promjenama na imovini,
- planiranja prihoda od prodaje i iznajmljivanja imovine na temelju realnih pokazatelja,
- uspostavljanje evidencije pokretne i nepokretne imovine koja obuhvaća cjelokupnu imovinu Distrikta, sa svim podacima propisanim Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, usuglašenim s evidencijama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, Odjela za javni registar i glavne knjige Trezora.

Ostale preporuke dane u Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu su implementirane.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### **5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

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

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja za 2014. godinu utvrdili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- obrazloženja rezultata rada po planiranim ciljevima i praćenja i analize Plana raspolaganja,
- planiranja prihoda od javne imovine na temelju realnih pokazatelja,
- usklađivanja nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa,
- sprečavanja nastanka duga za komunalne usluge na imovini Distrikta,
- efikasnijeg korištenja proračunskih sredstava za kapitalne projekte,
- evidentiranja cjelokupne javne imovine u Registar nekretnina (GIS) i njegovo usuglašavanje s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija i
- pravodobnog obavljanja popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

## 5.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Ured je, sukladno svojim nadležnostima, izradio Program rada za 2014. godinu s petnaest ciljeva djelovanja i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH. Također, Ured je sastavio i Prijedlog Plana raspolaganja nekretninama u imovini Brčko distrikta BiH za 2014. godinu kojim se određuje imovina kojom će se tijekom godine raspolagati, kao i vrsta i uvjeti raspolaganja.

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

Uvidom u Program rada i Izvješće o radu Ureda za 2014. godinu utvrdili smo da isti nisu sastavljeni po istoj metodologiji. Izvješće o radu je sastavljeno po sektorskim ciljevima rada i ne obuhvaća sve ciljeve koji su planirani Programom rada. Pored navedenog, Program rada i Izvješće o radu ne sadrže pokazatelje za usporedbu, odnosno ne navodi se kvantiteta planiranih i realiziranih aktivnosti.

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

***Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o radu za svaki planirani programski cilj obrazložiti stupanj njihovog ostvarenja, kao i razloge neostvarenja istih.***

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

Ured je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka i Izvješće o implementaciji preporuka iz prethodne revizije. Uvidom u navedene dokumente utvrdili smo da Ured prilikom izrade Akcijskog plana nije odredio rokove za provedbu aktivnosti na otklanjanju nedostataka, što nije sukladno članku 17 stavku 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

### 5.3. Prihodi i primitci

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 Tablici 4 Priloga.

Prihodi se odnose na:

- **prodaju zemljišta** u vlasništvu 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 postotak 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 razdoblju od pet prethodnih godina ostvario maksimalan godišnji prihod u iznosu od **2.558.466,89 KM** (Tablica broj: 1) i nije izvršio analizu uzroka neostvarenja prihoda. Ovo se osobito odnosi na planiranje prihoda od prodaje javne imovine, odnosno prodaje poslovnih prostora koja u promatranom petogodišnjem razdoblju nije realizirana, te nisu ostvareni prihodi po toj osnovi.

*Tablica 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 proračuna (GIP) za razdoblje I. – XII. 2014. godine, na poziciji prihoda, Ured ne navodi uzroke niskog postotka ostvarenja prihoda, niti navodi mjere koje je potrebno poduzeti ili je poduzeo radi ostvarenja istih. Godišnje obrazloženje je formalnog karaktera jer za prihode koji su ostvareni u iznosu od oko 50 % Ured navodi da su isti sukladni očekivanom planu, da će ostvarenje biti veće u drugom kvartalu, odnosno do konca godine i slično.

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

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

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

#### 5.4. Planiranje i izvršenje proračuna

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

Člankom 21 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, uz izvješće o realizaciji proračuna, dostave tekstualni dio s obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na koncu godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

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

***Potrebno je da Ured prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i***

***rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.***

#### 5.4.1. Izdatci za energiju

Izdatci 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 proračuna.

Na temelju dostavljenih računa za utrošenu električnu energiju smo ustanovili da je na računima, pored tekućih mjesečnih troškova, iskazan i dug iz prethodnog razdoblja. Uvidom u račun za utrošenu električnu energiju za siječanj 2014. godine ustanovili smo da je na računu „Granični prijelaz” iskazan dug iz prethodnog razdoblja u ukupnom iznosu od **133.108,91 KM**, za koji je JP „Komunalno Brčko“ pokrenulo sudski spor za naplatu. Ured je u svibnju 2013. godine dao na korištenje bez naknade više poslovnih prostora na „Graničnom prijelazu most” i na željezničkoj stanici, te zaključio Ugovor o davanju nekretnina na korištenje. Ugovorom se Ured obvezao da će snositi troškove za utrošenu električnu energiju, vodu kao i troškove odvoza smeća. Za razdoblje do svibnja 2013. godine nije nam predočeno tko je bio obvezan snositi troškove komunalnih usluga na nekretninama navedenim u ugovoru. Ured nije pravodobno vršio poslove kontrole korištenja nekretnina, kako je to propisano člankom 18 (k) Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, a radi sprečavanja nastanka duga za komunalne usluge na imovini Distrikta.

***Ured je dužan, sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, vršiti poslove kontrole korištenja nekretnina, a radi sprečavanja nastanka oštećenja na imovini Distrikta, te kontrolu obveza između korisnika nekretnine i vlasnika nekretnine u dijelu obveza plaćanja komunalnih usluga.***

#### 5.5. Proračun kapitalnih potreba

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2012. - 2014. godina, 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 konca 2014. godine, što ukazuje na neefikasno korištenje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

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

Revizijom smo ustanovili da je za dio kapitalnih projekata iz 2012. godine, koji se odnose na asfaltiranje prostora ispred zgrada, realizirana samo faza izrade projektne dokumentacije. Prema projektnoj dokumentaciji planirana sredstva nisu dovoljna za realizaciju projekata. Na temelju izjava odgovornih, većina odobrenih kapitalnih projekata Ureda, ne može se realizirati zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa ili se isti samo djelomično završavaju zbog nedostatka financijskih sredstava. Nužno je da Ured u postupku rebalansiranja Proračuna, na temelju projektne dokumentacije, zahtjeva

preraspodjelu sredstva, odnosno oslobodi sredstva za projekte koji se zbog neriješenih imovinskopravnih poslova ne mogu realizirati, a preusmjeri na projekte gdje nedostaju sredstva.

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

## 5.6. Ostali nalazi

### 5.6.1. Registar nekretnina

Ured je, sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, za evidenciju imovine formirao registar nekretnina (GIS).

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

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

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

### 5.6.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2014. godine

V. d. ravnatelja Ureda je, Odlukom broj: 48-001641/14 od 23. 10. 2014. godine, imenovao Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2014. godine, kao i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi. Zadatak Povjerenstva je da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), izvrši popis u Uredu, sa stanjem na dan 31. 12. 2014. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu dostavi Direkciji za financije – Središnjem popisnom povjerenstvu.

Člankom 7 Upute je propisan rok za dostavljanje popisa, najkasnije do **15. 1.** iduće godine. Uvidom u Izvješće popisnog povjerenstva dostavljenog Središnjem popisnom povjerenstvu ustanovili smo da je Ured tek **20. 2. 2015.** godine usuglasio stanje po popisu sa knjigovodstvenim stanjem, što nije sukladno članku 7 Upute.

***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom.***

## 6. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća 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 dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

---

Amra Mehić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

mr. sc. Ivana Gavrić

## **7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**



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

Tablica br. 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2014. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2014. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2014. god.	Postotak izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2014. god.
1	2	3	4	5	6	6
611000	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.134.811,77</b>	<b>-7.471,05</b>	<b>1.127.340,72</b>	<b>1.037.305,21</b>	<b>92,01</b>
611100	Bruto plaće	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
	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE</b>	<b>1.164.202,76</b>	<b>-7.471,05</b>	<b>1.156.731,71</b>	<b>1.065.769,83</b>	<b>92,14</b>
613000	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>1.196.600,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>1.210.600,00</b>	<b>1.116.378,72</b>	<b>92,22</b>
613100	Putni troškovi	7.100,00	-5.600,00	1.500,00	477,50	31,83
613200	Izdatci za energiju	290.000,00		290.000,00	288.170,75	99,37
613300	Izdatci za komunalne usluge	63.800,00	-500,00	63.300,00	58.721,25	92,77
613400	Nabava materijala	13.500,00	6.700,00	20.200,00	16.519,62	81,78
613500	Izdatci za usluge prijevoza 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	Izdatci za tekuće održavanje	709.000,00	2.000,00	711.000,00	644.435,92	90,64
613800	Izdatci 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
	<b>UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN</b>	<b>2.360.802,76</b>	<b>6.528,95</b>	<b>2.367.331,71</b>	<b>2.182.148,55</b>	<b>92,18</b>

## Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 3

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 2014. g.	Izvršenje Kapit. proračuna 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	-
<b>Ukupno</b>	<b>8.723.721,29</b>	<b>1.170.391,67</b>	<b>1.653.042,10</b>	<b>2.823.439,77</b>	<b>5.900.287,52</b>	<b>32,37</b>	<b>13,42</b>

## Prihodi

Tablica 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. građ.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 tržnog 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 vlasništvu 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 poduzeća	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 pristojbe	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 Pravobraniteljstva 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 - skupina ugostit. tražbina	0,00	0,00	0,00
20	722612	Prihodi od naknada za odvoz smeća - skupina kućanstva	0,00	0,00	0,00
21	722422	Naknada za započetu gradnju	0,00	43.562,52	0,00
22	722121	Pristojbe za izdavanje građ. dozvola	0,00	51,48	0,00
23	722122	Pristojbe za izdavanje lokacijskih uvjeta	0,00	44,46	0,00
24	722791	Ostale neplanirane uplate	0,00	530,77	0,00
		<b>UKUPNO</b>	<b>14.904.000,00</b>	<b>1.759.819,03</b>	<b>11,81</b>