

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



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



---

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

Број: 01-02-03-13-361/12

Р: 03-07; 010-07/12

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ**  
**БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године

Брчко, августа 2012. године

## САДРЖАЈ

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



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

## Канцеларија за управљање јавном имовином

Андреи Ковачевић, в. д. директора Канцеларије

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године, те ревизију усклађености пословања са важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

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

#### Одговорност ревизора

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

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

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

## Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Канцеларија није успоставила цјеловит систем интерних контрола, у дијелу утврђивања врсте и степена ризика појединачних активности Канцеларије, планирања буџетских средстава за расходе и издатке, извјештавања о реализацији буџетских средстава, поштовања процедура за набавку робе по директном споразуму и досљедне примјене законских и подзаконских прописа у извршавању свакодневних послова Канцеларије.*
- *Привремени премјештај радника на друго радно мјесто траје дуже од шест мјесеци, што није у складу с чланом 44 ставом 5 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Канцеларија није обезбиједила да се буџет капиталних потреба реализује у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена, како је то регулисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ. Капитална средства предвиђена буџетом из 2008. године у износу од 174.603,81 КМ трошена су у 2011. години.*

*У буџету капиталних потреба исказана су планирана и извршена улагања у вјерске објекте који нису у власништву Дистрикта, у износу од 285.985,44 КМ, која по својој суштини представљају капиталне грантове и као таква припадају текућем буџету.*

- *Попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

## Мишљење са резервом

По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије у току 2011. године, осим ефеката навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Главни ревизор:

Цевида Хоџић, дипл. ек.

---

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином за 2011. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

*Потребно је донијети акт о примјени Правилника о интерној контроли.*

*Потребно је у Правилнику о интерним контролама утврдити методологију процјене ризика, дефинисати подложност појединих функција на грешке и неправилности, процијенити ризик значајних трансакција и активности Канцеларије, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Канцеларије.*

*Потребно је појачати интерне контроле у дијелу извјештавања о реализацији буџетских средстава у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је појачати интерне контроле у дијелу планирања буџетских средстава за расходе и издатке у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је у поступку набавке робе по директном споразуму поступити у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*

*Премјештање службеника на друго радно мјесто вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања средстава за бруто плате и доприносе и преузмјеравања неутрошених буџетских средстава.*

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

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

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

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

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

*Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

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

## **НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ ЗА 2011. ГОДИНУ**

### **1. УВОД**

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

### **2. ОПШТИ ДИО**

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

- управљање некретнинама и покретним стварима у власништву Брчко дистрикта БиХ, осим ријека, језера, обала, путева и градских улица;
- управљање добрима у општој употреби;
- идентификацију и евиденцију имовине у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући потпуни преглед имовине и чување података о свакој некретнини;
- израду годишњег формалног прегледа појединачних некретнина;
- обављање свих послова потребних за упис имовинских права Дистрикта у јавне евиденције;
- идентификацију и евиденцију добара у општој употреби и обезбјеђивање права на тим добрима у јавне евиденције;
- прикупљање података ради обнове, реконструкције и одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- одржавање јавних објеката у власништву Дистрикта, објеката културног, историјског и објеката природног наслеђа;
- откуп станова у складу са Законом о откупу станова на којима постоји станарско право у Брчко дистрикту БиХ;
- одржавање стамбеног фонда у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- продају и пренос власништва над државним капиталом и имовином у основним државним предузећима и другим предузећима са државним капиталом;
- праћење испуњавања закључених уговора о приватизацији;
- израду предлога плана располагања државном имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући препоруке за продају или задржавање имовине;
- обављање стручних и административних послова за потребе располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;

- спровођење поступака располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- контролу наплаћивања накнада за коришћење имовине у власништву Брчко дистрикта БиХ; достављање података надлежним одјелењима о закупцима некретнина у вези с наплатом прописаних накнада и пружање помоћи за предузимање законских мјера за њихову наплату;
- контролу коришћења и одржавања некретнина;
- осигурање некретнина;
- пружање података и помоћи надлежним органима Дистрикта, укључујући помоћ за планирање извршавања капиталних пројеката, као и помоћ за потребе судских спорова и других поступака везаних за имовину у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- израду и реализацију плана и програма инвестиционог одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- израду финансијских резултата и других финансијско-рачуноводствених извјештаја у складу с прописима и друге послове из ове области у складу с прописима Дистрикта;
- друге послове из ове области у складу с прописима Дистрикта.

Организациона структура Канцеларије састоји се од сљедећих организационих јединица:

- Канцеларије директора;
- Сектора располагања;
- Сектора одржавања и
- Сектора регистра.

### **3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Канцеларије за 2011. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена у система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

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

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

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

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Канцеларије за период 1. јануар –31. децембар 2010. године, донесен је Акциони план за отклањање примједби по извјештају о ревизији, број: 48-001199/11 од 28. јуна 2011. године.

Канцеларија је поступила по препорукама претходне ревизије које се односе на:

- доношење Плана располагања јавном имовином Брчко дистрикта БиХ у прописаном року;
- мјесечно усаглашавање стања наплаћених прихода по врстама, са евиденцијама наплаћених прихода у Главној књизи Трезора;
- разврставање уплаћених прихода ради праћења наплате прихода по годинама настанка потраживања;
- успостављање боље координације са Правобранилаштвом и Дирекцијом за финансије ради ажурирања података о ненаплаћеним потраживањима;
- примјену Инструкције о начину евидентирања и плаћања улазних фактура и Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, у дијелу издатака за струју и воду;
- доношење Правилника о радној и заштитној одјећи и обући за одређена радна мјеста.

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

- доношење упутства о примјени Правилника;
- утврђивање методологије за процјену ризика, дефинисање подложности појединих функција на грешке и неправилности у Правилнику о интерним контролама;
- реализацију програмских активности у текућој години;
- поштовање процедуре коришћења директног споразума за набавку робе, услуга и радова;
- ефикаснију наплату потраживања по основу закупа пословних простора и земљишта;
- планирања средстава за плате;
- наставак улагања средстава из капиталног буџета у објекте (вјерске) који нису у власништву Дистрикта;
- попис имовине на начин и у роковима прописаним Упутством;
- потписивање записника о примопредаји канцеларијског материјала сагласно Правилнику о интерној контроли;
- спровођење Правилника о поклонима и репрезентацији;

## **5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **5.1. Руководство и систем интерних контрола**

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

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

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

Правилник о интерној контроли у Канцеларији за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ регулише процедуре интерне контроле за трошкове репрезентације, службена путовања, коришћење



телефонских и интернет услуга, канцеларијског материјала, коришћења опреме и канцеларијског пословања.

Донесене процедуре су непотпуне и углавном усмјерене на рутинске операције, са мањим ефектима на финансијско пословање Канцеларије. Не постоји методологија процјене ризика пословања, односно општи преглед подложности одређене функције или активности на грешке, неправилности, неовлашћену употребу или неодговарајуће резултате програма, што представља неопходан предуслов за управљање пословним ризицима и њиховом елиминацијом или свођењем на разумну мјеру.

*Потребно је донијети акт о примјени Правилника о интерној контроли.*

*Потребно је у Правилнику о интерним контролама утврдити методологију процјене ризика, дефинисати подложност појединих функција на грешке и неправилности, процијенити ризик значајних трансакција и активности Канцеларије, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Канцеларије.*

Слабости у систему интерних контрола огледају се у дијелу прецизнијег планирања издатака за бруто плате, издатака за доприносе послодавца, издатака за путне трошкове, издатака за комуналне послове, издатака за набавку материјала и ситног инвентара и издатака за текуће одржавање. Буџетска средства на наведеним позицијама нису прецизно планирана те је на њима остварен низак степен извршења. Наведено није у складу са чланом 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члановима 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Слабости у систему интерних контрола огледају се у дијелу извјештавања о реализацији буџетских средстава. Канцеларија је на захтјев Дирекције за финансије периодично извјештавала о утрошку буџетских средстава. Достављени извјештаји нису садржавали елементе из чланова 21 и 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу дефинисања мјера које ће Одјељење предузети ради отклањања насталих одступања и анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписа ствари и права која подлијежу отпису. Наведено нас упућује да интерна контрола Канцеларије није функционисала у дијелу планирања и извјештавања о реализацији буџетских средстава.

Уочене су слабости интерних контрола у дијелу планирања прихода Канцеларије. Значајнија одступања у остварењу прихода огледају се у томе да су приходи планирани а нису остварени (приходи од продаје пословних простора и приходи од продаје покретне имовине), да су приходи мањи у односу на план (приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта, приходи од изнајмљивања пословних простора, остали приходи од земљишне ренте, приходи од коришћења градског грађевинског земљишта), односно да су приходи остварени без плана или већи од плана (накнада за започету градњу, остали приходи од имовине, остале административне таксе, приходи од приватизације). Наведено упућује на нереално планирање које се огледа у ниском проценту извршења укупних прихода Канцеларије од 30%.

Уочене су слабости интерних контрола код трошења буџета капиталних потреба, а огледају се у ниском проценту извршења од 58% (за период 2009–2011. година, укључујући и нереализована средства из 2008. године), те се средства капиталних потреба задржавају на рачунима и не служе одобреним развојним програмима. Нереализована средства буџета капиталних потреба у износу од **6.898.417,58 КМ** имају за последицу неефикасно коришћење буџетских средстава, на што смо и раније указивали у проведеним ревизијама. Поред наведеног вршена је реализација капиталног буџета из 2008. године у износу од **174.603,81 КМ**.

Слабости у систему интерних контрола уочене су у дијелу контролних активности које се односе на раздвајање послова, дужности односно радних задатака. Код тринаест (13) пројеката

реализованих у 2011. години, за које су утрошена новчана средства у износу од **787.660,75** КМ, исто лице је обавило послове израде тендера и надзора над извршеним радовима.

*Потребно је појачати интерне контроле у дијелу извјештавања о реализацији буџетских средстава у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је појачати интерне контроле у дијелу планирања буџетских средстава за расходе и издатке у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

Набавка робе и услуга по директном поступку извршена је у износу од 167.116,57 КМ. Није испоштвана Инструкција о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и Интерни правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ у дијелу сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтјева за додјелу понуда и сачињавања уговора или наруџбенице за набавку робе или услуга.

*Потребно је у поступку набавке робе по директном споразуму поступити у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*

## 5.2. Приходи

Планирани приходи у Канцеларији за 2011. годину су **8.044.000,00** КМ, а остварени у износу од **2.392.419,41** КМ, или 30% остварења. Структура планираних и извршених прихода налази се у табели број 4 која је у прилогу Нацрта извјештаја. Значајна одступања у остварењу прихода у односу на план су код прихода од: продаје пословних простора, приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта и прихода од изнајмљивања пословних простора.

Приходи од продаје пословних простора планирани су у износу од **3.000.000,00** КМ и током 2011. године нису реализовани. Канцеларија је планирала ову врсту прихода, а да за њено остварење нису створене претпоставке реализације, односно није спроведен поступак етажирања пословних простора.

Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта планирани су у износу од **1.800.000,00** КМ, а остварени у износу од **253.931,03** КМ, или 14%. Наплаћени приход по основу продаје земљишта у својини Дистрикта у 2011. години остварен је у нивоу износа наплаћеног у 2010. години. Канцеларија није довољно образложила значајно повећање планираног прихода. Из наведеног слиједи да планирани приход по овом основу није заснован на реалним показатељима.

Приходи од изнајмљивања пословних простора планирани су у износу од **1.200.000,00** КМ, а остварени у износу од **718.790,52** КМ, или 60%. Наплаћени приход по основу изнајмљивања пословних простора у 2011. години остварен је у нивоу износа наплаћеног у 2010. години. Канцеларија је током 2011. године проводила поступке за изнајмљивање пословних простора и наплате потраживања по основу изнајмљивања пословних простора. Укупан износ ненаплаћених потраживања по основу закупа пословних просторија, на дан 31. 12. 2011. године, према евиденцији Канцеларије износи **2.557.680,07** КМ. Ревизијом је утврђено да су покретани поступци ради наплате доспјелих потраживања у износу од **2.244.892,58** КМ и знатан дио се односи на потраживања из ранијих година. Из наведеног слиједи да планирани приход по овом основу није заснован на реалним показатељима.

### 5.3. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Планирана средства оперативног буџета за 2011. годину износе **2.696.313,00 КМ**, а извршење износи **2.072.292,16 КМ**, или 77%. Структура планираних и извршених текућих издатака налази се у табела број 1 која је у прилогу Нацрта извјештаја. Из структуре планираних и извршених текућих издатака уочава се нижи проценат у извршењу буџета на позицијама: бруто плате и накнаде (84%), доприноси на терет послодавца (64%), издатака за путне трошкове (83%), издатака за комуналне послове (85%), издатака за набавку материјала и ситног инвентара (83%) и издатака за текуће одржавање (64%).

Канцеларија је планирала буџет за 2011. годину по аналитичким позицијама, сагласно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Унутрашњом прерасподјелом су неутрошена средства синтетичких позиција уговорених услуга и издатака за текуће одржавање пренесена на друге синтетичке позиције (издаци за путне трошкове, енергију, комуналне услуге, набавка материјала, горива и уговорених услуга) у износу од 98.000,00 КМ. Тиме се одступило од аналитичког планирања, што није у складу са одредбама члана 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланова 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

**Издаци за бруто плате и накнаде** планирани су у износу од **1.112.561,00 КМ**, а остварени су у износу од **930.373,76 КМ**, или 84%. Канцеларији су буџетом за 2011. годину одобрена новчана средства за педесет четири (54) запослена. На дан 31. 12. 2011. године у Канцеларији је било четрдесет девет (49) запослених. Одјељење је планирало издатке за бруто плате за све запослене за читаву фискалну годину, а да одређена радна мјеста нису била попуњена, или нису била попуњена одређени број мјесеци у току године. Ревизијом је утврђено да неутрошена средства нису ослобођена.

Одлуком о привременом премјештају, број: 01.1-33-066520/08 од 10. децембра 2008. године службеник Канцеларије се привремено премјешта у Одјељење за јавни регистар, Пододјељење за личне документе од 10. децембра 2008. године до коначног рјешавања правног статуса тог радног мјеста. Привремени премјештај још увијек траје, иако премјештај на друго радно мјесто може трајати најдуже шест мјесеци у току двије године, чиме нису испоштоване одредбе члана 44 става 5 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

**Доприноси на терет послодавца** планирани су у износу од **44.502,00 КМ**, а остварени у износу од **28.603,17 КМ**, што чини 64%. Планирање издатака за доприносе на терет послодавца није вршено прецизно, односно приликом планирања нису досљедно примјењене одредбе члана 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланова 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

*Премјештање службеника на друго радно мјесто вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је досљедно примјенити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања средстава за бруто плате и доприносе и преузмјеравања неутрошених буџетских средстава.*

**Издаци за материјал и ситан инвентар** планирани су у износу од **22.880,00 КМ**, а реализовани у износу од **19.000,78 КМ** или 83%. Ревизијом улазних фактура за канцеларијски материјал утврђено је да је овлашћени службеник издавао канцеларијски материјал службеницима и намјештеницима, а они нису потписивали записник о примопредаји материјала, што није у складу с чланом 9 ставом 3 Правилника о интерној контроли у Канцеларији за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ.

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

**Издаци за рекламни материјал и поклоне** остварени су у износу од 2.400,00 КМ. Нису аналитички планирана средства за поклоне, нису евидентирана лица која су примила поклоне и којим поводом, а што није у складу с чланом 6 Правилника о поклонима и репрезентацији.

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

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

Планирана средства буџета капиталних потреба за период 2009–2011. године, укључујући и нереализована средства из 2008. године, износе **16.407.660,44 КМ**, а остварена су у износу од **9.509.242,86 КМ**, или 58% (табела број 3 у прилогу Нацрта извјештаја).

У оквиру наведених средстава трошена су средства капиталног буџета из 2008. године у износу од **174.603,81 КМ**, што је супротно члану 6 ставу 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Нереализована средства капиталних потреба у износу од **6.898.417,58 КМ**, односе се на изградњу девастираних станова, набавку софтвера за надоградња ГИС-а, опрему за уређење дата центра, уређење фасада у пјешачкој зони, набавке објекта за обданиште Илићка, набавку земљишта и осталих материјалних средстава, набавку земљишта за изградњу објекта болнице и сличне развојне пројекте. Наведено указује да се значајна средства задржавају на рачунима и не служе одобреним развојним програмима. Дио нереализованих пројеката односи се на одржавање и изградњу културно-историјских споменика и споменика од амбијенталног значаја.

У оквиру буџета капиталних потреба одобрена су средства за улагање у вјерске објекте који нису у власништву Дистрикта. За те намјене расположива средства у 2011. години износила су **492.891,72 КМ**, а реализована су у износу од **285.985,44 КМ**. Реализована средства су евидентирана као улагање у вјерске објекте. Наведено је у супротности са стандардом 17 МРС-ЈС (Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор) према којем се ова улагања не могу признавати обзиром да нема будућих прилива или економских користи повезаних са тим средством које ће притицати у Канцеларију. Сматрамо да будућа улагања у објекте који нису у власништву Дистрикта треба планирати и вршити у оквиру текућег буџета, путем капиталних трансфера (грантова) у складу с чланом 8 ставом 3 тачком е) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

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

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

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

## 5.5. Попис имовине

Одлуком в. д. директора Канцеларије, број: 48-001975/11 од 3. новембра 2011. године именована је комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и срањење пописаног стварног стања са стањем у књиговодству на дан 31. 12. 2011. године.

Одлуком градоначелника, број: 02-000330/12 од 16. маја 2012. године усвојен је извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и свих врста залиха материјала, робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2011. године. С обзиром да је Финансијски извјештај са извјештајем о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године сачињен прије доношења одлуке градоначелника о усвајању пописа, сматрамо да није усклађено стварно и књиговодствено стање сталних средстава, ситног инвентара и свих врста залиха материјала, робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза Одјељења.

Пописна комисија није сачињавала пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и није обавила и доставила попис до 15. јануара наредне године Централној комисији и Трезору, а што је супротно члану 3 ставу 1 с), члану 7 ставу 1 а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08). Кашњење у попису Одјељења представља један од фактора кашњења пописа средстава, потраживања и обавеза Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

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

***Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.***

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

## 6. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године на разматрање и достављање нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила на исти дописом број: 05-000183/12 од 2. августа 2012. године. Прихваћена је примједба Канцеларије која се односила на прекорачење набавке по директном споразуму, а примједбе које су се односиле на трошење средстава капиталних потреба и привремени премјештај службеника на друго радно мјесто нису уважене из разлога што Канцеларија није доставила нове доказе који би утицали на налазе у Нацрту извјештаја.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Беган Чаушевић, дипл. ек.

---

**П Р И Л О З И**

## Извјештај о годишњем извршењу буџета по економским кодовима

Табела број 2

Р/Б	Економски код	Првобитно усвојен буџет	Унутрашња прерасподјела	Коначан буџет	Остварено у текућем периоду	Индекс (6:5)100
1	2	3	4	5	6	7
1	Бруто плате и накнаде (611100)	1.112.561,00	-	1.112.561,00	930.373,76	84
2	Накнаде трошкова запослених (611200)	7.200,00	-	7.200,00	2.572,00	36
3	Доприноси послодавца (612100)	44.502,00	-	44.502,00	28.603,17	64
4	Путни трошкови (613100)	5.470,00	+4.500,00	9.970,00	8.321,35	83
5	Издаци за енергију (613200)	228.000	+60.000,00	288.000,00	278.372,29	97
6	Издаци за комуналне услуге (613300)	45.100,00	+20.000,00	65.100,00	55.330,41	85
7	Набавка материјала и ситног инвентара (613400)	16.380,00	+6.500,00	22.880,00	19.000,78	83
8	Издаци за услуге превоза и горива (613500)	6.400,00	+6.000,00	12.400,00	11.152,34	90
9	Унајмљивање имовине и опреме (613600)	8.400,00	-	8.400,00	7.974,72	95
10	Издаци за текуће одржавање (613700)	1.100.000,00	-85.000,00	1.015.000,00	652.195,12	64
11	Издаци осиг., банк. услуга и услуга платног промета (613800)	5.300,00	-	5.300,00	4.744,73	90
12	Уговорене услуге (613900)	117.000,00	-12.000,00	105.000,00	73.651,49	90
13	Укупно	2.696.313,00	-	2.696.313,00	2.072.292,16	77



Приказ пренесених средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 2

Година	План средстава са 1. 1. 2011. године	Остварено до 1. 1. 2011. године	Остварено од 1. 1. 2011. године	Укупно остварено до 31. 12. 2011. године (3+4)	Остатак средстава на дан 31. 12. 2011. године
1	2	3	4	5	6
2008.	4.470.303,31	4.258.564,83	174.603,81	4.433.168,64	37.134,67
2009.	3.766.560,30	2.894.728,40	797.598,58	3.692.326,98	74.233,32
2010.	3.591.044,41	413.638,67	453.770,81	867.409,48	2.723.634,93
2011.	4.579.752,42	-	516.337,76	516.337,76	4.063.414,66
Укупно	16.407.660,44	7.566.931,90	1.942.310,96	9.509.242,86	6.898.417,58

Приказ планираних и извршених прихода по врстама

Табела број 3

Р/Б	Врста прихода	Планирано	Остварено	Индекс (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта – 721121	300.000,00	128.629,52	43
2	Приходи од изнајмљивања пословних простора – 721122	1.200.000,00	718.790,52	60
3	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине – 721129	20.000,00	14.889,76	74
4	Остали приходи од земљишне ренте – 721221	540.000,00	293.706,35	54
5	Приходи од закупа пијачног простора – 721222	200.000,00	109.451,43	55
6	Остали приходи од имовине – 721231	-	6.974,70	-
7	Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта – 721232	1.800.000,00	253.931,03	14
8	Приходи од продаје покретне имовине – 721233	100.000,00	-	-
9	Приходи од приватизације станова – фонд становања 60% – 721611	250.000,00	217.861,08	87
10	Приходи од приватизације станова – фонд одржавања 40% – 721612	150.000,00	132.424,91	88
11	Приходи од приватизације предузећа – 721614	400.000,00	480.000,00	120
12	Приходи од приватизације пословних простора – 721615	3.000.000,00	-	-
13	Административне таксе Апелационе комисије – 722131	-	5,00	-
14	Таксе за држање паса – 722133	-	5,00	-
15	Остале административне таксе – 722135	-	1.472,00	-
16	Накнада за започету градњу – 722422	-	7.658,12	-
17	Приходи од накнада за одвоз смећа (уговорни потрошачи) 722612	-	8,91	-
18	Приходи од станарине – 722651	4.000,00	10.755,61	269
19	Приходи од наплате коришћења простора за паркирање – 722654	40.000,00	8.262,39	21
20	Приходи од услуга полагања возачких испита – 722661	-	9,60	-
21	Примљени домаћи грантови од осталих – 732117	-	7.583,48	-
22	У к у п н о	8.004.000,00	2.392.419,41	30

