

**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: 01-02-03-13-227/13

Р: 03-01; 06-01/13

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ  
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2012. године**

**Брчко, јуна 2013. године**

## САДРЖАЈ

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

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



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



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

## **Канцеларија за управљање јавном имовином**

**Стеван Софић, 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 2012. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### **Одговорност руководства**

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

#### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о спроведеној ревизији финансијског пословања. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08) и Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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

- *Канцеларија није успоставила цјеловит систем интерних контрола, у дијелу доношења и досљедног спровођења процедура заснованих на претходно утврђеним врстама и степенима 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.*
- *Канцеларија није обезбиједила благовремено предузимање активности неопходних за планирање, припрему и вођење капиталних пројеката одобрених у периоду од 2010. до 2012. године у износу од 2.622.082,80 КМ, што је имало за посљедицу низак степен остварења (23,2%) и представља неефикасно располагање одобреним буџетским средствима, што је супротно члану 3 ставу 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.*
- *У буџету капиталних потреба исказана су планирана и извршена улагања у вјерске објекте који нису у власништву Дистрикта, у износу од 101.200,32 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 2012. године, осим ефеката навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Томо Возетић, дипл. ек.

---

Џевида Хоџић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином за 2012. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо слjedeће препоруке:

*Потребно је да Канцеларија на свим нивоима идентификује и анализира значајне процесе пословања, одреди ризике за настанке материјалне грешке за све анализирание процесе, те у складу с процијењеним ризицима пословања донесе и досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре, као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола и обезбјеђења примјене постојећих законских прописа ради минимизирања њиховог утицаја на пословање Канцеларије.*

*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 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

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

*Потребно је у поступку набавке робе и услуга по директном споразуму обезбиједити досљедну примјену Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*

*Потребно је планирање прихода од продаје и изнајмљивања имовине вршити на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду и пројекције прихода засноване на функционалном стању и расположивости имовине за продају и изнајмљивање, те условима тржишта.*

*Потребно је у поступку планирања, праћења извршења и извјештавања о извршењу обезбиједити досљедну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

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

*Потребно је набавку ХТЗ опреме вршити досљедном примјеном Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ уз обезбјеђење транспарентности и конкурентности понуђача, остварење права и задовољавање потреба запослених за заштитном обућом, као и рационалности у трошењу одобрених буџетских средстава.*

*Потребно је да Канцеларија обезбиједи спровођење Инструкције о поступку набавке робе, обављања услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу досљедне примјене постављених ограничења у погледу именовања лица у постуницима јавних набавки.*

*Потребно је спровођење поступка додјеле и потписивања уговора извршити прије увођења у посао изабраног понуђача.*

*Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу носиоца извршне функције.*

*Потребно је да Канцеларија по одобравању капиталних пројеката донесе оперативне планове активности чијим спровођењем треба обезбиједити ефикасност у реализацији наведених пројеката, као и рационалном коришћењу одобрених средстава у прописаном року.*

*Потребно је иницирати доношење процедура 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 благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу начина идентификације, класификације и рокова пописа.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ ЗА 2012. 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 јавне управе и институција у Брчко дистрикту 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 уписа 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 с 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 2012. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена 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 с цјелокупном законском регулативом Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта), као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена с 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 2011. године, донесен је Акциони план за отклањање примједби по извјештају о ревизији, број: 05-000183/12 од 21. септембра 2012. године.

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

- *доношење методологије процјене ризика, извршење процјене ризика значајних трансакција и активности Канцеларије, те обезбјеђење примјене мјера за његово елиминисање или смањење у свакодневном раду Канцеларије;*
- *доследну успоставу и примјену процедура интерне контроле у дијелу планирања и извјештавања о реализацији буџетских средстава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у Брчко дистрикту БиХ;*
- *доследну примјену Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ у поступцима набавке робе по директном споразуму;*



- *иницирање доношења процедура којима ће се обезбиједити правилно планирање средстава за улагање у имовину Дистрикта, искњижавање имовине која није у власништву Дистрикта у коју је до сада извршено улагање буџетских средстава;*
- *планирање и спровођење пописа имовине на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;*
- *стварање услова за фер приказивања вриједности сложених сталних средстава, нарочито у случају накнадних улагања којим је извршена замјена појединих дијелова.*

## 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 5.1. Руководство и систем интерних контрола

Канцеларијом је у 2012. години, због суспензије директора, управљао вршилац дужности директора. У новембру 2012. године именован је нови вршилац дужности директора. Одговорност и овлашћења запослених у Канцеларији су утврђени организационим планом.

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

С обзиром да Канцеларија није у току ревидиране године донијела упутство о примјени Правилника о интерној контроли донесеног од стране градоначелника 1. октобра 2010. године (рок 60 дана од дана потписивања Правилника), примјењивала је Правилник о интерној контроли у Канцеларији за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ из 2009. године. Истим су прописане процедуре интерне контроле за трошкове репрезентације, службена путовања, коришћење телефонских и интернет услуга, канцеларијског материјала, коришћења опреме и канцеларијског пословања.

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

Измјене у контролном окружењу односе се на одлуке које је у 2012. години донијела Влада Брчко дистрикта БиХ (Одлука о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе, Одлука о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима управе, Одлука о контроли пријема и утрошка горива за топлотну енергију и Одлука о давању овлашћења).

***Потребно је да Канцеларија на свим нивоима идентификује и анализира значајне процесе пословања, одреди ризике за настанке материјалне грешке за све анализирание процесе, те у складу с процијењеним ризицима пословања донесе и досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре, као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола и обезбјеђења примјене постојећих законских прописа ради минимизирања њиховог утицаја на пословање Канцеларије.***

Слабости у систему интерних контрола огледају се у дијелу прецизнијег планирања издатака за бруто плате, издатака за доприносе на терет 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 с 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 интерних контрола у дијелу планирања прихода Канцеларије – Значајнија одступања у остварењу прихода огледају се у томе да су приходи нереално планирани у знатно већем износу од остварења у дужем временском периоду без планирања конкретних активности за њихово остварење (приходи од продаје пословних простора, станова и локала, приходи од изнајмљивања пословних простора и приходи од продаје покретне имовине, приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта,...) што упућује на нереално планирање и недовољно ангажовање на извршењу плана, што за резултат има веома низак степен извршења укупних прихода Канцеларије у висини 17,6% од плана, односно 73,4% у односу на исти период прошле године.

Слабости у систему интерних контрола огледају се и 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 правилног и детаљног образложења утврђених одступања, као и 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, као и припреми и извршењу пописа имовине.

Слабости интерних контрола код трошења буџета капиталних потреба огледају се у ниском проценту извршења од 23% (за период 2010–2012. година), те се средства капиталних потреба задржавају на рачунима и не служе одобреним развојним програмима. Нереализована средства буџета капиталних потреба из 2010. године у износу од **2.622.082,80 КМ** имају за посљедицу неефикасно коришћење буџетских средстава, на што смо и раније указивали у спроведеним ревизијама. Канцеларија у 2012. години није извршила потребна раздвајања дужности због неспојивости, тако да је и даље присутна појава да **лица која израђују тендерску документацију обављају надзор над извршењем радова.**

***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 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.***

***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.***

Набавка робе и услуга по директном поступку извршена је у износу од 126.875,54 КМ. Уочена је недоследна примјена Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и Интерног правилника 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 и услуга по директном споразуму обезбиједити досљедну примјену Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и Интерног правилника о поступку***

***директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.***

## **5.2. Приходи**

Планирани приходи у Канцеларији за 2012. годину су **10.044.000,00 КМ**, а остварени у износу од **1.757.210,94 КМ**, што чини **17,6%** остварења у односу на план, док су за 16,6% мањи од остварења у 2011. години. Структура планираних и извршених прихода налази се у табели број 1 која је у прилогу Нацрта извјештаја. Значајна одступања у остварењу прихода у односу на план су код прихода од продаје земљишта у својини Дистрикта, изнајмљивања пословних простора, закупа пијачног простора и наплате паркинга.

У 2012. години **није било реализације прихода** од продаје пословних простора планираних у износу од 3.000.000,00 КМ, као ни прихода од продаје станова и локала планираних у износу 2.200.000,00 КМ због тога што је Канцеларија планирала ову врсту прихода, а да за њихово остварење нису створене имовинско-правне претпоставке.

Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта планирани су у износу од **1.800.000,00 КМ**, а остварени у износу од **46.057,38 КМ**, или 2,56% од планираних, односно 81,90% мање у односу на 2011. годину. Наведено упућује на закључак о нереалном планирању прихода по овом основу или недовољном ангажовању Канцеларије на његовој реализацији.

Приходи од изнајмљивања пословних простора планирани су у износу од **1.200.000,00 КМ**, а остварени у износу од **655.973,94 КМ**, или **54,66%** од плана, односно 8,7% мање од извршења у 2011. години.

Низак степен извршења планираних прихода, као и њихово смањење у односу на 2011. годину указују на нереалност у њиховом планирању, као и недовољан ангажман Канцеларије на одржању и побољшању нивоа функционалности позиција имовине која је намијењена изнајмљивању или продаји.

***Потребно је планирање прихода од продаје и изнајмљивања имовине вршити на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду и пројекције прихода засноване на функционалном стању и расположивости имовине за продају и изнајмљивање, те условима тржишта.***

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

Планирана средства текућег буџета за 2012. годину износе **2.395.636,87 КМ**, а извршење износи **1.928.910,62 КМ**, или **82,5%**. Структура планираних и извршених текућих издатака налази се у табели број 2 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 (89,6%), доприноси на терет послодавца (66,4%), издаци за путне трошкове 70,7%), издаци за комуналне услуге (80,5%), издаци за енергију (59,7%) и издаци за текуће одржавање (76,0%).

Канцеларија је планирала буџет за 2012. 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 позиција уговорених услуга и издатака за текуће одржавање у износу од 71.000,00 КМ пренесена на друге позиције (издаци за енергију, издаци за набавку материјала и ситног инвентара, услуге превоза и горива). Праћење извршења буџета не врши се по одобреним позицијама него у оквиру синтетичке позиције расхода и не обезбјеђује намјенско коришћење средстава, 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.

***Потребно је у поступку планирања, праћења извршења и извјештавања о извршењу обезбиједити досљедну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.***

**Издаци за бруто плате и накнаде** планирани су у износу од **1.092.720,90 КМ**, а остварени су у износу од **977.284,58 КМ**, или 89,4%. Канцеларији су буџетом за 2012. годину одобрена новчана средства за педесет шест (56) запослених. На дан 31. 12. 2012. године у Канцеларији је било четрдесет девет (49) запослених. Плате су планиране на основу степена попуњености из Организационог плана, пуне плате за запослене под суспензијом и повећања плате за службенике који обављају послове вршиоца дужности директора Канцеларије и шефа Сектора одржавања. Ревизијом је утврђено да неутрошена средства нису ослобођена.

**Доприноси на терет послодавца** планирани су у износу од **43.457,97 КМ**, а остварени у износу од **28.998,15 КМ**, што чини 66,7%. Планирање издатака за доприносе на терет послодавца није вршено прецизно, односно приликом планирања нису досљедно примјене 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.

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

**Издаци за материјал и ситан инвентар** планирани су у износу од **30.300,00 КМ**, а реализовани у износу од **27.877,81 КМ** или 92,0%. У оквиру ових издатака реализовани су издаци за ХТЗ опрему у износу од 3.639,00 КМ. Набавка је извршена примјеном директног споразума. Увидом у документацију утврђено је да Канцеларија није спровела прописан поступак набавке у складу са Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, него је набавка извршена тако да су запослени, који по Одлуци о утврђивању радних мјеста, врсти и броју комада радне и заштитне одјеће и обуће за 2012. годину имају право на заштитну опрему, непосредно извршили избор обуће од једног или другог понуђача, на основу чега су признати рачуни понуђача и извршено задуживање запослених са заштитном обућом.

***Потребно је набавку ХТЗ опреме вршити досљедном примјеном Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ уз обезбјеђење транспарентности и конкурентности понуђача, остварење права и задовољавање потреба запослених за заштитном обућом, као и рационалности у трошењу одобрених буџетских средстава.***

**Издаци за текуће одржавање** планирани су у износу од **740.000,00 КМ** а остварени у износу од **562.401,62 КМ**, што чини 76% извршења. Увидом у документацију о спроведеним поступцима набавки услуга одржавања и уступања радова Канцеларија није обезбиједила досљедну примјену ограничења у погледу именовања лица у поступцима јавних набавки, односно није обезбиједила раздвајање дужности лица која сачињавају тендерску документацију, учествују у раду комисије, врше надзор над извођењем радова или врше пријем робе и услуга. Наиме, уочено је да иста лица (појединачно или у тиму) врше припрему тендерске документације и врше надзор над извођењем радова што је у супротности с чланом 32 ставом 1 Инструкције о поступку набавке робе, обављања услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је да Канцеларија обезбиједи спровођење Инструкције о поступку набавке робе, обављања услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу досљедне примјене постављених ограничења у погледу именовања лица у поступцима јавних набавки.***

**Издаци за уговорене услуге** планирани су у износу од **61.658,00 КМ** а остварени у износу од **54.200,54 КМ** што чини 97,9% извршења. У оквиру уговорених услуга реализоване су и услуге чишћења и одржавања чистоће у износу од 12.456,74 КМ. Набавка услуга је извршена на основу Уговора о пружању услуга потписаног 30. маја 2012. године, а након закљученог оквирног споразума. Уговором је регулисано да ће давалац горенаведене услуге пружати у периоду 1. април – 31. децембар 2012. године.

На основу претходног, као и увида у рачун број: 224/12 од 30. априла 2012. године на износ од 1.831,28 КМ и рачун број: 271/12 од 31. маја 2012. године на исти износ, испостављених на име услуга чишћења за април и мај 2012. године, може се закључити да су исте извршене прије потписивања уговора о пружању услуга, односно завршетка поступка додјеле уговора, а што је супротно члану 12 Закона о јавним набавкама БиХ.

***Потребно је спровођење поступка додјеле и потписивања уговора извршити прије увођења у посао изабраног понуђача.***

Уговор о пружању услуга чишћења и одржавања чистоће је закључен између Брчко дистрикта БиХ (корисник услуга) и „РУС“ д. о. о. Брчко (давалац услуга) на период од 1. априла до 31. децембар 2012. године и на укупан износ од 16.481,52 КМ. У име даваоца услуга уговор је потписао прокуриста (лице са овлашћењем за заступање), лице које је истовремено и лице које је Скупштина Брчко дистрикта БиХ именовала за носиоца извршне функције у Брчко дистрикту БиХ, што је у супротности с чланом 6 ставом 1 Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 43/08). Законом о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ регулисано је да је ангажман у приватним предузећима неспојив са јавним функцијама носиоца извршне функције. Такође, ставом 2 истог члана Закона предвиђено је да изабрани званичници не могу бити овлашћено лице приватног предузећа које склапа уговоре или на други начин послује са Дистриктом, а чија је вриједност посла већа од 5.000,00 КМ годишње.

***Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости носиоца извршне функције са ангажманом у приватном предузећу.***

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

Планирана средства буџета капиталних потреба за период 2010–2012. године, износе **8.591.795,83 КМ**, а остварена су у износу од **1.990.829,61 КМ**, или **23,2%** (табела број 3 у прилогу Нацрта извјештаја).

Нереализована средства капиталних потреба из 2010. године у износу од **2.622.082,80 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 2012. години износила су **103.006,29 КМ**, а реализована су у износу од **101.200,32 КМ**. Реализована средства су евидентирана као улагање у вјерске објекте. Евидентирање наведених издатака на позицији стицања имовине је у супротности са МРС-ЈС 17 (Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор) према којем се ова улагања не могу признавати као стицање средстава с 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.

***Потребно је да Канцеларија по одобравању капиталних пројеката донесе оперативне планове активности чијим спровођењем треба обезбиједити ефикасност у реализацији наведених пројеката, као и рационалном коришћењу одобрених средстава у прописаном року.***

***Потребно је иницирати доношење процедура 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: 48-001719/12 од 18. октобра 2012. године именована је комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравање пописаног стварног стања са стањем у књиговодству на дан 31. 12. 2012. године.

Пописна комисија није сачињавала пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, нити је до завршетка ревизије обавила попис и доставила извјештај Централној комисији и Трезору, а што је супротно члану 3 ставу 1с), те члану 7 ставу 1а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08) којим је прописан рок 15. јануара наредне године.

Кашњење у попису ствари, материјалних права, потраживања, обавеза Канцеларије указује на недостатке у припреми пописа (евиденција, идентификација и класификација средстава, именовање комисије и праћење њеног рада) и представља један од важних фактора кашњења укупног пописа средстава, потраживања и обавеза Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

С обзиром да је Финансијски извјештај са извјештајем о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2012. године сачињен прије доношења одлуке градоначелника о усвајању пописа, сматрамо да није извршено усклађивање стварног и књиговодственог стања сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, потраживања и обавеза Канцеларије.

***Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу начина идентификације, класификације и рокова пописа.***

## 6. КОМЕНТАР

Канцеларија се, у остављеном року изјаснила на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у 2012. години, дописом број: 16-0335СС-008/13 од 29. маја 2013. године.

Канцеларија је дала образложења објективности узрока настанка уочених недостатака и неправилности која нису имала утицаја на квалификације дате у Нацрту извјештаја и коначном мишљењу о усклађености финансијског пословања у 2012. години с поменутом важећом регулативом.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Сафет Нишић, дипл. ек.

---

П Р И Л О З И



Приказ планираних и извршених прихода по врстама

Табела број 1

Р. бр.	Врста прихода	Остварено 2011. године	План 2012. године	Реализовано 2012. године	Индекс	
					5/3*100	5/4*100
1	2	3	4	5	6	7
1	Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта – 721121	128.629,52	300.000,00	149.692,05	116,4%	49,9%
2	Приходи од изнајмљивања пословних простора – 721122	718.790,52	1.200.000,00	655.973,94	91,3%	54,7%
3	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине – 721129	14.889,76	20.000,00	11.059,03	74,3%	55,3%
4	Остали приходи од земљишне ренте – 721221	293.706,35	340.000,00	374.656,98	127,6%	110,2%
5	Приходи од закупа пијачног простора – 721222	109.451,43	200.000,00	132.656,39	121,2%	66,3%
6	Остали приходи од имовине – 721231	6.974,70	0,00	8.960,00	128,5%	
7	Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта – 721232	253.931,03	1.800.000,00	46.057,38	18,1%	2,6%
8	Приходи од продаје покретне имовине – 721233	0,00	100.000,00	0,00		0,0%
9	Приходи од приватизације станова – фонд становања 60% – 721611	217.861,08	250.000,00	158.043,25	72,5%	63,2%
10	Приходи од приватизације станова – фонд одржавања 40% – 721612	132.424,91	150.000,00	98.246,71	74,2%	65,5%
11	Приходи од приватизације предузећа – 721614	480.000,00	400.000,00	106.664,59	22,2%	26,7%
12	Приходи од продаје пословних простора – 721615	0,00	3.000.000,00	0,00		0,0%
13	Приходи од продаје станова и локала у вл. Брчко дистрикта	0,00	2.200.000,00	0,00		0,0%
14	Остале административне таксе – 722135	1.472,00	0,00	1.375,00	93,4%	
15	Накнада за започету градњу – 722422	7.658,12	0,00	0,00	0,0%	
16	Приходи од накнада за одвоз смећа (уговорни потрошачи) – 722612	8,91	0,00	0,00	0,0%	
17	Приходи од станарине – 722651	10.755,61	4.000,00	5.038,42	46,8%	126,0%
18	Приходи од наплате коришћења паркинг-простора – 722654	8.262,39	40.000,00	8.787,20	106,4%	22,0%
19	Остали приходи	19,60	0,00	0,00	0,0%	
20	Примљени домаћи грантови од осталих – 732117	7.583,48	0,00	0,00	0,0%	
	У к у п н о	2.392.419,41	10.004.000,00	1.757.210,94	73,4%	17,6%

## Извјештај о годишњем извршењу буџета по економским кодовима

Табела број 2

Р. бр.	Економски код	Остварено у 2011. години	План буџета 2012. годину	Унутрашња прерасподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2012. године	Индекс	
								8/3*100	8/7*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Бруто плате и накнаде (611100)	930.373,76	1.073.137,50	0,00	13.311,40	1.086.448,90	973.426,58	105%	90%
2.	Накнаде трошкова запослених (611200)	2.572,00	6.272,00	0,00	0,00	6.272,00	3.858,00	150%	62%
3.	Доприноси послодавца (612100)	28.603,17	42.925,51	0,00	532,46	43.457,97	28.998,15	101%	67%
	<b>Плате и накнаде трошкова запосленим</b>	<b>961.548,93</b>	<b>1.122.335,01</b>	<b>0,00</b>	<b>13.843,86</b>	<b>1.136.178,87</b>	<b>1.006.282,73</b>	<b>105%</b>	<b>89%</b>
4.	Путни трошкови (613100)	8.321,35	10.700,00		0,00	10.700,00	7.570,00	91%	71%
5.	Издаци за енергију (613200)	278.372,29	260.000,00	61.000,00	0,00	321.000,00	191.526,47	69%	60%
6.	Издаци за комуналне услуге (613300)	55.330,41	69.100,00		0,00	69.100,00	55.641,27	101%	81%
7.	Набавка материјала и ситног инвентара (613400)	19.000,78	21.300,00	9.000,00	0,00	30.300,00	27.877,81	147%	92%
8.	Издаци за услуге превоза и горива (613500)	11.152,34	9.400,00	1.000,00	0,00	10.400,00	8.816,75	79%	85%
9.	Унајмљивање имовине и опреме (613600)	7.974,72	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	9.865,44	124%	90%
10.	Издаци за текуће одржавање (613700)	652.195,12	795.000,00	-55.000,00	0,00	740.000,00	562.401,62	86%	76%
11.	Издаци осиг., банк. услуга и услуга платног промета (613800)	4.744,73	5.300,00	0,00	0,00	5.300,00	4.727,19	100%	89%
12.	Уговорене услуге (613900)	73.651,49	77.658,00	-16.000,00	0,00	61.658,00	54.200,54	74%	88%
	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>1.110.743,23</b>	<b>1.259.458,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.259.458,00</b>	<b>922.627,09</b>	<b>83%</b>	<b>73%</b>
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>2.072.292,16</b>	<b>2.381.793,01</b>	<b>0,00</b>	<b>13.843,86</b>	<b>2.395.636,87</b>	<b>1.928.909,82</b>	<b>93%</b>	<b>81%</b>

Приказ реализованих средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 3

Година одобрења пројекта	Планирано	Реализовано до 1. 1. 2012. г	Реализовано у 2012. г	Расположиво	% (3+4)/2
1	2	3	4	5	6
2010	3.591.044,41	867.409,48	101.552,13	2.622.082,80	27,0%
2011	3.704.198,42	516.337,76	467.399,24	2.720.461,42	26,6%
2012	1.296.553,00	0,00	38.131,00	1.258.422,00	2,9%
Укупно:	8.591.795,83	1.383.747,24	607.082,37	6.600.966,22	23,2%