

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

Број: 01-02-03-13- 227/14

Р: 03-01; 06-01/14

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2013. године**

Брчко, маја 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. УВОД</u>	8
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	8
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>5.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	10
<u>5.2. Обављање законом утврђене дјелатности</u>	12
<u>5.3. Приходи</u>	13
<u>5.4. Планирање и извршење текућих издатака буџета</u>	13
<u>5.5. Реализација буџета капиталних потреба</u>	16
<u>5.6. Попис имовине</u>	16
<u>6. КОМЕНТАР</u>	18
<u>7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	19

**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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438,
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438,
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 2013. 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 за усклађеност цјелокупног пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата и 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 процијењеним 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.*
- *На позицији издатака за услуге по уговорима о дјелу утврђено је прекорачење у одобреном буџету у износу од 17.137,77 КМ, супротно члановима 28 и 29 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*
- *Канцеларија није обезбиједила потпуност и поузданост података постојећег регистра имовине (ГИС) који је успостављен у Канцеларији нити његову усаглашеност са евиденцијама у главној књизи Трезора и евиденцијама других институција (Одјељење за јавни регистар и регистар Основног суда), које у оквиру својих надлежности имају утицај на промјене у имовини Дистрикта, чиме нису извршене обавезе прописане чланом 28 ставом 2 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.*

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије у току 2013. 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

Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином за 2013. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је да Канцеларија на свим нивоима идентификује и анализира значајне процесе пословања, одреди ризике за настанке материјалне грешке за све анализиране 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 обрачуну 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 благовремено вршити усклађивање надлежности са измјенама закона и прописа у дијелу припадности, наплате и евидентирања накнаде за коришћење услуга паркирања.

Потребно је да Канцеларија у сарадњи с Дирекцијом за финансије спроведе активности неопходне за пренос права грађења и власништва на покретним стварима, залихама материјала и инвентара, као и евиденцију промјена у регистрима имовине.

Потребно је детаљно дефинисати критеријуме за утврђивање потребног нивоа средстава и успоставити процедуру контроле коришћења и начина одржавања потребног нивоа некретнина, те вођења и усаглашавања евиденција о стању и промјенама на имовини у складу с прихваћеним стандардима извјештавања и рачуноводственим политикама.

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 да се дневни извјештаји остварених сати воде на прописаним обрасцима у складу са Упутством о начину вођења евиденције сати, достављање захтјева за плате.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о државној служби у Брчко дистрикту БиХ у дијелу коришћења и евидентирања годишњег одмора.

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 и Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ у дијелу поштовања процедура директног споразума.

Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање завршило прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове након потписивања уговора.

Потребно је да Канцеларија реалније планира буџетске позиције, обезбиједи адекватно праћење реализације истих и у случају одступања од плана благовремено преузмјери средства, а у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити да се уговори о повременим и привременим пословима и уговорима о дјелу не закључују у складу са Законом о облигационим односима, а не за континуирано обављање редовних послова из надлежности Канцеларије.

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 објекте, који нису у власништву Дистрикта, 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.

Потребно је успоставити евиденцију покретне и непокретне имовине која ће обухватити цјелокупну имовину Дистрикта, са свим подацима прописаним Законом

о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, усаглашеним са евиденцијама Основног суда Брчко дистрикта БиХ, Одјељења за јавни регистар и главне књиге Трезора.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ ЗА 2013. 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 БиХ пети 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 дистрикта 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 одјеленима 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.

Организациона структура Канцеларије састоји се од сљедећих организационих јединица:

- Канцеларија директора;
- Сектор располагања;
- Сектор одржавања и
- Сектор регистра.

Организационим планом је предвиђен шездесет један (61) радник, док су на дан 31. 12. 2013. године у Канцеларији била педесет три (53) радника.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2013. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености 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 даљњи 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 2012. године, донесен је Акциони план за отклањање примједби по извјештају о ревизији, број: 05-000183/12 од 5. јула 2013. 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, Правилником 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

Радам Канцеларије руководи директор, који је директно одговоран градоначелнику Брчко дистрикта БиХ. Због суспензије в. д. директора, од 11. марта 2013. 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 исте успостављене, 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 који је донио градоначелник 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, коришћење 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.

Слабости у систему интерних контрола огледају се у дијелу реалнијег планирања накнада трошкова запослених, издатака за доприносе на терет послодавца, издатака за текуће одржавање, издатака осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета и уговорених услуга. Буџетска средства на наведеним позицијама нису прецизно планирана те је на њима остварен низак степен извршења.

Слабости интерних контрола у дијелу планирања прихода, предузимања мјера за реализацију плана и давања образложења одступања остварених од планираних износа (приходи од наплате коришћења паркиралишта, приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине, приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта, остали приходи од земљишне ренте, приходи од коришћења градског грађевинског земљишта ...).

Недостаци интерних контрола огледају се и у дијелу извјештавања о реализацији буџетских средстава. Интерне контроле не функционишу у дијелу периодичног извјештавања 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 Канцеларија 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.

Више потрошено новчаних средстава у односу на план остварено је код услуга по уговорима о дјелу. Канцеларија током 2013. године, на овој позицији није адекватно вршила унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава. Прекорачење је настало због нереалног планирања буџетских позиција, неадекватног праћења истих и непреусмјеравања средстава.

Слабости интерних контрола код трошења буџета капиталних потреба огледају се у неблаговременом предузимању неопходних активности чији је резултат низак проценат извршења од 36% (за период 2011–2013. година), те се средства капиталних потреба задржавају на рачунима и не служе одобреним развојним програмима. Нереализована средства буџета капиталних потреба из 2011. године у износу од **1.999.015,27 КМ** имају за последицу неефикасно коришћење буџетских средстава, на што смо и раније указивали у спроведеним ревизијама. Канцеларија у 2013. 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**.

Набавка робе и услуга по директном поступку извршена је у износу од 66.963,17 КМ. Није досљедно примијењена 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.

Канцеларија није благовремено извршила пренос надлежности у погледу наплате накнаде за коришћење услуга паркирања и евидентирала као приход Дистрикта, иако су одредбама Закона о комуналним дјелатностима, Закона о путевима и Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Путеви“ те надлежности пренесене на ЈП „Путеви“.

Дневни извјештаји остварених сати (ЕС образац) нису овјерени од стране надлежног лица, како је предвиђено Упутством о начину вођења сати, достављања и обрачуна захтјева за плате. Поједини радници нису користили годишњи одмор у цјелости или у два дијела, него у више дијелова, што је супротно Закону о државној служби у Брчко дистрикту БиХ.

Нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама БиХ због вршења услуга осигурања прије завршетка поступка додјеле (потписивања) уговора.

Закључивани су уговори о повременим и привременим пословима и уговори о дјелу са лицима за послове вођења и надзора одржавања јавне имовине везаних за објекте под заштитом од културног, историјског, архитектонског и другог значаја, затим, реконструкције и изградње електроинсталација, машинских инсталација, обављање надзорног органа, с циљем реализације пројеката у надлежности Канцеларије. С обзиром да су послови и радни задаци прописани Организационим планом, а не о конкретним пословима, наведени уговори по Закону о облигационим односима по својој природи не представљају уговоре о дјелу.

Потребно је да Канцеларија на свим нивоима идентификује и анализира значајне процесе пословања, одреди ризике за настанке материјалне грешке за све анализиране 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 обрачуну 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.

5.2. Обављање законом утврђене дјелатности

Одредбама члана 162 Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 30/04, 24/07 и 9/13), члана 45 Закона о путевима („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 43/04, 19/07, 17/09 и 9/13) и члана 6 Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 33/12, 10/13 и 38/13) дата је надлежност ЈП „Путеви“ над управљањем јавним паркиралиштима и коришћењем јавних паркиралишта, утврђивањем висине накнаде која је приход поменутог предузећа.

Канцеларија након формирања ЈП „Путеви“ није извршила примопредају надлежности са ЈП „Путеви“, него је наставила са наплатом накнада услуга паркирања и иста је евидентирана је као приход Дистрикта. Вршењем надлежности које нису у оквиру њене дјелатности, Канцеларија није испоштовала горенаведене одредбе закона и прописа.

Потребно је благовремено вршити усклађивање надлежности са измјенама закона и прописа у дијелу припадности, наплате и евидентирања накнаде за коришћење услуга паркирања.

Одлуком о улагању некретнина и покретних ствари Брчко дистрикта БиХ у Јавно предузеће "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко, извршено је улагање у стварима (стална средства, ситан инвентар и залихе) по књиговодственој вриједности 6.216.264,19 КМ.

Одлуком о давању на коришћење некретнина Јавном предузећу "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко, број: 01.1-0100ДА-003/13 од 30. октобра 2013. године уступљене су на коришћење некретнине и имовинска права првобитне књиговодствене вриједности 103.969.742,74 КМ. Чланом 3 Одлуке дефинисана је обавеза Предузећа да средства користи за обављање регистрованих дјелатности, те да стварима и правима управља с пажњом доброг домаћина, да их одржава на потребном нивоу, те да се брине о санирању истих. С обзиром да Канцеларија има законску обавезу управљања покретном и непокретном имовином Дистрикта, контроле коришћења и одржавања некретнина (члан 18 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ), као и вођења евиденција о покретним и непокретним стварима у имовини датим институцијама Дистрикта констатујемо да је она у обавези да надзире и обезбјеђује досљедно спровођење наведене одлуке.

Потребно је да Канцеларија у сарадњи са Дирекцијом за финансије спроведе активности неопходне за пренос права грађења и власништва на покретним стварима, залихама материјала и инвентара, као и евиденцију промјена у регистрима имовине.

Потребно је детаљно дефинисати критеријуме за утврђивање потребног нивоа средстава и успоставити процедуру контроле коришћења и начина одржавања потребног нивоа некретнина, те вођења и усаглашавања евиденција о стању и промјенама на имовини у складу с прихваћеним стандардима извјештавања и рачуноводственим политикама.

5.3. Приходи

Планирани приходи у Канцеларији за 2013. годину су **6.154.000,00 КМ**, а остварени у износу од **2.558.466,89 КМ**, што чини **41,57%** остварења у односу на план, док су за **45,60%** виши од остварења у 2012. години.

У структури извршених прихода најзначајнији приходи односе се на: изнајмљивање пословних простора у износу од 678.877,98 КМ; земљишне ренте 441.073,01 КМ; приватизације предузећа 373.338,50 КМ; продаје земљишта 308.381,14 КМ; домаће грантове 167.932,35 КМ и остале у износу од 588.863,91 КМ (табела број 1 која је у прилогу). Значајна одступања у остварењу прихода у односу на план су код прихода од: наплате коришћења паркиралишта, изнајмљивања остале материјалне имовине, продаје земљишта у својини Дистрикта, коришћења градског грађевинског земљишта и земљишне ренте. У 2013. години **није било реализације прихода** од продаје покретне имовине планираних у износу од 100.000,00 КМ. Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта планирани су у износу од **2.300.000,00 КМ**, а остварени у износу од **308.381,14 КМ**, или 13,41% од планираних и знатно је више (индекс 669,56) у односу на 2012. годину. Наведено упућује на закључак о нереалном планирању прихода по овом основу или недовољном ангажовању Канцеларије на његовој реализацији. Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине планирани су у износу од **220.000,00 КМ**, а остварени у износу од **11.016,95 КМ**, или **5,01%** од плана, док је у границама извршења у 2012. години.

Низак степен извршења планираних прихода указује 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.

5.4. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Планирана средства текућег буџета за 2013. годину износе **2.629.844,17 КМ**, а извршење износи **2.383.682,47 КМ**, или **90,64%**. 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 процент у извршењу буџета на позицијама: накнада трошкова запослених (50,00%), доприноси на терет послодавца (72,78%), издатака за текуће одржавање (82,03%), издатака осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета (71,01%) и уговорених услуга (81,23%).

Канцеларија је планирала буџет за 2013. 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 издатака за текуће одржавање, комуналних услуга и уговорених услуга у износу од 14.400,00 КМ пренесена на друге позиције (издаци за енергију, издаци за набавку материјала и ситног инвентара, услуге превоза и горива и путних

трошкова). Праћење извршења буџета не врши се по одобреним позицијама него у оквиру синтетичке позиције расхода што не обезбјеђује намјенско коришћење средстава, 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.

Планирање издатака за доприносе на терет послодавца није вршено реално, 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.

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 **1.070.810,55 КМ**, а остварени у износу од **1.038.433,85 КМ**, што чини 96,98% извршења.

Увидом у обрачун и исплату плата и накнада за април и јул 2013. године утврђено је да се воде евиденције о дневном присуству на послу без дневног документовања контроле од стране надређеног. Наведено није у складу са одредбама члана 3 Упутства о начину вођења евиденције сати, достављање захтјева за плате. Овакав начин евидентирања присуства на послу не обезбјеђује поуздане податке за израду мјесечног захтјева за плате (образац ЗП 1), а тиме обрачун и исплату плата.

Увидом у евиденцију сати (образац ЕС) код појединих радника уочена је појава коришћења годишњег одмора у више дијелова. Чланом 77 ставом 1 Закона о државној служби у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се годишњи одмор може користити у цјелости или у два дијела.

Потребно је да се дневни извјештаји остварених сати воде на прописаним обрасцима у складу са Упутством о начину вођења евиденције сати, достављање захтјева за плате.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о државној служби у Брчко дистрикту БиХ у дијелу коришћења и евидентирања годишњег одмора.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од **950.000,00 КМ** а остварени у износу од **779.371,92 КМ**, што чини 82,03% извршења.

Приликом реализације санације централног гријања у износу од 6.932,25 КМ утврђено је да није поштована процедура директног споразума, у дијелу сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивању захтјева за доставу понуда, те сачињавању уговора или наруџбенице за набавку робе, услуга и радова, а што је супротно члановима 2, 5 и 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Затим, 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 31 ставом 1 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

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

споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ у дијелу поштовања процедура директног споразума.

Издаци за осигурање и банкарске услуге планирани су у износу од 5.700,00 КМ, а остварени у износу од 4.047,58 КМ, што чини 71,01% извршења. У оквиру наведених услуга реализоване су и услуге осигурања радника у износу од 2.791,23 КМ.

Оквирни споразум је заједничком набавком након спроведеног отвореног поступка закључен 24. маја 2013. године с важењем од дана обостраног потписивања. Тридесетог маја 2013. године закључен је анекс споразума због усклађивања са организационим планом и измјене рока на који се односи тако да важи од 1. јануара 2013. године. Канцеларија је за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године осигурала педесет седам (57) радника. Нисмо се увјерили у оправданост ретроактивног уговарања осигурања и стварања издатака. Набавка услуга је извршена на основу уговора о пружању услуга потписаног 28. јуна 2013. године. Уговор се односи се на период 1. јануар – 31. децембар 2013. године. На основу претходног, као и увидом у рачун број: 1-1310182117 од 31. маја 2013. године, износ 1.139,08 КМ (1. јануар – 31. мај 2013. г.), затим, рачун број: 1-1310188989 од 14. јуна 2013. године за 6. мјесец, износ 227,00 КМ, може се закључити да су исте извршене прије потписивања уговора о пружању услуга, односно окончавања поступка додјеле уговора, а што је супротно члану 12 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање завршило прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове након потписивања уговора.

Услуге по уговорима о дјелу планиране су у износу од **5.000,00 КМ**. Увидом у извршење буџета за 2013. годину утврђено је да су издаци за ову намјену остварени у износу од **22.137,77 КМ**, односно да је дошло до прекорачења буџета на овој позицији. Канцеларија током 2013. године, на овој позицији није адекватно вршила унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава. Прекорачење је настало због нереалног планирања буџетских позиција, неадекватног праћења истих и неблагоприятног преусмјеравања средстава, што је супротно члановима 28 и 29 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у извршење буџета за 2013. годину уочили смо да су ангажована четири лица по уговорима о повременим и привременим пословима и уговорима о дјелу за послове одржавања јавне имовине везане за објекте под заштитом од културног, историјског, архитектонског и другог значаја, затим, реконструкције и изградње електроинсталација, машинских инсталација, обављање надзорног органа, с циљем реализације пројеката у надлежности Канцеларије. Наведени послови предвиђени су **Организационим планом и дјелимично су попуњена**. Поједина лица су ангажована у континуитету од неколико мјесеци. С обзиром да је Законом о облигационим односима прописано да се уговори о повременим и привременим пословима и уговори о дјелу закључују само за обављање одређених конкретних послова, сматрамо да наведени уговори по својој природи не представљају уговоре о дјелу, јер се ради о континуираном обављању редовних послова предвиђених Организационим планом Канцеларије током ревидираног периода.

Потребно је да Канцеларија реалније планира буџетске позиције, обезбиједи адекватно праћење реализације истих и у случају одступања од плана благовремено преусмјери средства, а у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити да се уговори о повременим и привременим пословима и уговорима о дјелу не закључују у складу са Законом о облигационим односима, а не за континуирано обављање редовних послова из надлежности Канцеларије.

5.5. Реализација буџета капиталних потреба

Планирана средства буџета капиталних потреба за период 2011–2013. године, износе **7.687.905,77 КМ**, а остварена су у износу од **2.743.056,65** или **35,68%** (табела број 3 у прилогу Нацрта извјештаја).

У оквиру буџета капиталних потреба одобрена су средства за **улагање у вјерске објекте који нису у власништву Дистрикта, а проглашени су објектима од посебног значаја**. За те намјене расположива средства у 2013. години износила су **168.953,95 КМ**, а реализована су у износу од **5.002,92 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 средства с обзиром да нема будућих прилива или економских користи повезаних с тим средством које ће притицати у Канцеларију.

Сматрамо да се туђа имовина (улагања у вјерске објекте) не може књиговодствено евидентирати као стицање имовине Брчко дистрикта БиХ. На овакве појаве скретали смо пажњу у ревизорским извјештајима ранијих година.

Улагања у објекте који нису у власништву Дистрикта планирају се и извршавају у оквиру текућег буџета, путем капиталних трансфера (грантова) у складу с **чланом 8 ставом 3 тачком е) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ**.

Нереализована средства капиталних потреба из 2011. године у износу од **1.999.015,27 КМ**, односе се на реконструкцију објекта „Кућа Кочића“, објекат под заштитом државе, реконструкцију културно-историјских споменика и споменика од амбијенталног значаја, набавку земљишта за изградњу објекта болнице, изградњу споменика цивилним жртвама рата у Брчком, реконструкцију и доградњу Дома културе у МЗ Рашљани, изградњу стамбене зграде за породице погинулих бораца, реконструкцију царинског терминала и сличне развојне пројекте. Наведено указује да се значајна средства задржавају на рачунима и не служе одобреним развојним програмима.

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 објекте, који нису у власништву Дистрикта, планирати и вршити у оквиру текућег буџета, путем капиталних трансфера (грантова) у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

5.6. Попис имовине

Одлуком в. д. директора Канцеларије, број: 05-001462/13 од 18. новембра 2013. године именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравање пописаног стварног стања са стањем у главној књизи на дан 31. 12. 2013. године.

Пописна комисија није на видном мјесту ставила наљепницу с припадајућим бројем код пописа сталних средстава, нити је најкасније до 15. јануара наредне године обавила попис и доставила извјештај Централној комисији и Трезору, а што је супротно члану 3 ставу 1b), те члану 7 ставу 1b) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08).

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).

Канцеларија није обезбиједила потпуност и поузданост података постојећег регистра имовине (ГИС) који је успостављен у Канцеларији нити његову усаглашеност са евиденцијама у главној књизи Трезора и евиденцијама других институција (Одјељење за јавни регистар и регистар Основног суда), које у оквиру својих надлежности имају утицај на промјене у имовини Дистрикта. Наведено није у складу с чланом 28 ставом 2 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту 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.

Потребно је успоставити евиденцију покретне и непокретне имовине која ће обухватити цјелокупну имовину Дистрикта, са свим подацима прописаним Законом о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, усаглашеним са евиденцијама Основног суда Брчко дистрикта БиХ, Одјељења за јавни регистар и главне књиге Трезора.

6. Коментар

Канцеларија се, у остављеном року изјаснила на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у 2013. години, дописом број: 16-0335СС-001/14 од 27. маја 2014. године.

Канцеларија је у изјашњењу дала образложења објективности узрока настанка уочених недостатака и неправилности, као и активности које су у току, али иста нису имала утицаја на квалификације дате у Нацрту извјештаја и коначном мишљењу о усклађености финансијског пословања у 2013. години са поменутом важећом регулативом.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Сафет Нишић, дипл. ек.

7. Прилози Извјештаја о ревизији

Приказ планираних и извршених прихода по врстама

Табела број 1

Р. бр.	Врста прихода	Остварено 2012. године	План 2013. године	Остварено 2013. године	Индекс	
					(5/3)100	(5/4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта – 721121	149.692,05	300.000,00	137.885,46	92,11	45,96
2	Приходи од изнајмљивања пословних простора – 721122	655.973,94	1.200.000,00	678.877,98	103,49	56,57
3	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине – 721129	11.059,03	220.000,00	11.016,95	99,62	5,01
4	Остали приходи од земљишне ренте – 721221	374.656,98	940.000,00	441.073,01	117,73	46,92
5	Приходи од закупа пијачног простора – 721222	132.656,39	200.000,00	118.314,65	89,19	59,16
6	Остали приходи од имовине – 721231	8.960,00	0,00	21.150,00	236,05	0,00
7	Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта – 721232	46.057,38	2.300.000,00	308.381,14	669,56	13,41
8	Приходи од продаје покретне имовине – 721233	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
9	Приходи од приватизације станова – фонд становања 60% 721611	158.043,25	250.000,00	139.669,84	88,37	55,87
10	Приходи од приватизације станова – фонд одржавања 40% – 721612	98.246,71	150.000,00	91.859,37	93,50	61,24
11	Приходи од приватизације предузећа – 721614	106.664,59	0,00	373.338,50	350,01	0,00
12	Остале административне таксе – 722135	1.375,00	0,00	980,00	71,27	0,00
13	Накнада за започету градњу – 722422	0,00	0,00	56.108,14	0,00	0,00
14	Приходи од станарине – 722651	5.038,42	4.000,00	2.948,63	58,52	73,72
15	Приходи од наплате коришћења паркиралишта – 722654	8.787,20	240.000,00	8.608,56	97,97	3,59
16	Приходи од судских такси – 722681	0,00	0,00	322,31	0,00	0,00
17	Примљени домаћи грантови – 732117	0,00	250.000,00	167.932,35	0,00	67,17
	У к у п н о	1.757.210,94	6.154.000,00	2.558.466,89	145,60	41,57

Извјештај о годишњем извршењу буџета по економским кодовима

Табела број 2

Р. бр.	Економски код	Остварено 2012. године	Планирано 2013. године	Унутрашња прерасподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Остварено 2013. године	Индекс	
								(8/3)100	(8/7)100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Бруто плате и накнаде (611100)	973.426,58	1.178.334,54	-	-107.523,99	1.070.810,55	1.038.433,85	106,68	96,98
2.	Накнаде трошкова запослених (611200)	3.858,00	10.288,00	-	-	10.288,00	5.144,00	133,33	50,00
3.	Доприноси послодавца (612100)	28.998,15	40.284,60	-	-	40.284,60	29.317,66	101,10	72,78
	Плате и накнаде трошкова запосленим	1.006.282,73	1.228.907,14	-	-107.523,99	1.121.383,15	1.075.711,78	106,90	95,93
4.	Путни трошкови (613100)	7.570,00	5.970,00	+400,00	-	6.370,00	5.891,80	77,83	92,49
5.	Издаци за енергију (613200)	191.526,47	307.370,00	+5.000,00	+16.564,32	328.934,32	328.914,16	171,73	99,99
6.	Издаци за комуналне услуге (613300)	55.641,27	61.700,00	-4.400,00	-	57.300,00	54.816,29	98,52	95,67
7.	Набавка материјала и ситног инвентара (613400)	27.877,81	20.300,00	+8.000,00	-	28.300,00	27.224,52	97,66	96,20
8.	Издаци за услуге превоза и горива (613500)	8.816,75	9.200,00	+1.000,00	-	10.200,00	9.760,63	110,71	95,69
9.	Унајмљивање имовине и опреме (613600)	9.865,44	11.000,00	-	-	11.000,00	10.951,20	111,01	99,56
10.	Издаци за текуће одржавање (613700)	562.401,62	718.498,20	-3.000,00	+234.601,80	950.100,00	779.371,92	138,58	82,03
11.	Издаци осигурања, банк. услуга и услуга платног промета (613800)	4.727,19	5.700,00	-	-	5.700,00	4.047,58	85,62	71,01
12.	Уговорене услуге (613900)	54.200,54	102.614,60	-7.000,00	+14.942,10	110.556,70	89.808,86	165,70	81,23
	Издаци за материјал и услуге	922.627,09	1.242.352,80	0,00	+266.108,22	1.508.461,02	1.310.786,96	142,07	86,90
	УКУПНИ РАСХОДИ	1.928.909,82	2.471.259,94	0,00	+158.584,23	2.629.844,17	2.383.682,47	123,58	90,64

Приказ реализованих средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 3

Година одобрења пројекта	Планирано	Реализовано до 1. 1. 2013. г.	Реализовано у 2013. г.	Расположиво	% (3+4)/2
1	2	3	4	5	6
2011.	3.571.680,25	983.737,00	588.927,98	1.999.015,27	44,03
2012.	1.292.656,85	38.131,00	478.022,48	776.503,37	39,93
2013.	2.823.568,67	0,00	654.238,19	2.169.330,48	23,17
Укупно:	7.687.905,77	1.021.868,00	1.721.188,65	4.944.849,12	35,68