

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



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



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-370/15
Р: 03-07;05-07;08-07/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, августа 2015. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
1. УВОД	7
2. ОПШТИ ДИО	7
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	9
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	10
5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
5.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА	10
5.3. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ	11
5.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА	13
5.4.1. <i>Издаци за енергију</i>	13
5.5. БУЏЕТ КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА	14
5.6. ОСТАЛИ НАЛАЗИ	15
5.6.1. <i>Регистар непокретности</i>	15
5.6.2. <i>Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. године</i>	15
6. КОМЕНТАР	16
7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ	17

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



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



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

МЕНАЏМЕНТУ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) за период **1. јануар – 31. децембар 2014.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Канцеларије је одговоран за финансијско пословање и усклађеност пословања из своје надлежности с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању, као примјереност и понашање ревидираног клијента над средствима и имовином која му је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

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 за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године скрећемо пажњу на следеће:

- *Канцеларија није планирала приходе у износу од 14.904.000,00 КМ, на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду. Канцеларија није предузимала припремне радње везане за продају имовине, како би наплата прихода била извјесна, те су приходи остварени са свега 11,81% (детаљније у тачки 5.3).*
- *Канцеларија није благовремено вршила послове контроле коришћења некретнина, како је то прописано чланом 18 (к) Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, тако да је на рачуну за електричну енергију на некретнини којом управља Канцеларија исказан дуг из претходног периода у укупном износу од 133.108,91 КМ (детаљније у тачки 5.4.1).*
- *Канцеларија није обезбиједила потпуност и поузданост података постојећег регистра непокретности (ГИС база података) који је успостављен у Канцеларији, нити његову усаглашеност са евиденцијама у Главној књизи Трезора и евиденцијама других институција, што није у складу с чланом 28 Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 5.6.1).*

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Канцеларије у току 2014. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за 2014. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила, као и праћење система интерних контрола, ради успостављања функционалног система интерних контрола, а ради ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.

Потребно је приликом сачињавања извјештаја о раду за сваки планирани програмски циљ образложити степен његовог остварења, као и разлоге неостварења истих.

Потребно је вршити праћење и анализу реализације Плана располагања некретнинама у имовини Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом израде Акционог плана навести рокове за превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, како је то прописано Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду, те предузимати активности како би наплата прихода била извјесна.

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 приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

Канцеларија је дужна, у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, да врши послове контроле коришћења некретнина, а ради спречавања настанка оштећења на имовини Дистрикта, те контролу обавеза између корисника некретнине и власника некретнине у дијелу обавеза плаћања комуналних услуга.

Потребно је да Канцеларија створи претпоставке за ефикасно и економично трошење капиталног буџета, као и да обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката.

Потребно је да Канцеларија ребалансом буџета преусмјери средства на започете пројекте који се могу реализовати, односно да ослободи средства са пројеката који се не могу реализовати.

Канцеларија је дужна да употпуни регистар непокретности, како је то прописано Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за **2014.** годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је, примјеном адекватних метода, обављена у периоду јун–јул 2015. године.

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 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 одјељењима 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 следећих организационих јединица:

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

Радам Канцеларије руководи директор, који је задужен за законито, ефикасно и рационално рјешавање послова из надлежности Канцеларије, као и ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада, сарадњу са другим органима и информисање јавности. Секторима руководе шефови сектора, који врше верификацију квантитета и квалитета обављених послова извршилаца у сектору, те пружају помоћ директору у руковођењу појединим областима или подручјима рада.

Организационим планом је предвиђен шездесет један (61) радник, док је на дан 31. 12. 2014. године у Канцеларији био педесет један (51) запослени, тако да је десет (10) позиција било упражњено.

Канцеларија директора, Сектор располагања и Сектор регистра су смјештени у згради Владе на адреси Булевар мира број 1, док је Сектор одржавања смјештен на адреси Мехмедагића 6 у Брчком.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2014. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности 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 законским важећим прописима, као и примјереног понашања руководиоца и надлежностима Канцеларије над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога, 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 финансијског пословања за 2014. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама 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 за 2013. годину Канцеларија је сачинила Акциони план број: 13-004342/13 од 23. јуна 2014. године, након чега је сачинила и Извјештај о имплементацији Акционог плана број: 13-003800/14 од 8. децембра 2014. године.

Спроведеном ревизијом за 2014. годину утврдили смо да Канцеларија није спровела мјере предвиђене Акционим планом, у дијелу:

- доношења методологије процјене ризика;
- досљедне успоставе и примјене процедура интерне контроле у извјештавању о реализацији буџетских средстава;
- усклађивања надлежности са измјенама закона и прописа у дијелу припадности, наплате и евидентирања накнаде за коришћење услуга паркирања;
- иницирања доношења процедура којима се обезбјеђује правилно планирање средстава за улагање у имовину Дистрикта, искњижавање имовине која није у власништву Дистрикта у коју је до сада извршено улагање буџетских средстава;
- спровођења активности неопходних за пренос права грађења и власништва на покретним стварима, залихама материјала и инвентара, као и евиденција промјена у регистрима имовине;
- успоставе процедура контроле коришћења и начина одржавања некретнина, те вођења и усаглашавања евиденција о стању и промјенама на имовини;
- планирања прихода од продаје и изнајмљивања имовине на основу реалних показатеља;
- успостављања евиденције покретне и непокретне имовине која обухвата 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.

Остале препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања Канцеларије за 2014. годину су имплементиране.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерних контрола, који је одговорност руководиоца Канцеларије. Фактор који највише утиче на функционалност истих је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и осталих прописа.

Након спроведене ревизије финансијског пословања за 2014. годину утврдили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- образложења резултата рада по планираним циљевима и праћења и анализе Плана располагања;
- планирања прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља;
- усклађивања надлежности са измјенама закона и прописа;
- спречавања настанка дуга за комуналне услуге на имовини Дистрикта;
- ефикаснијег коришћења буџетских средстава за капиталне пројекте;
- евидентирања цјелокупне јавне имовине у Регистар непокретности (ГИС) и његово усаглашавање са евиденцијама у Главној књизи Трезора и евиденцијама других институција и
- благовременог обављања пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила, као и праћење система интерних контрола, ради успостављања функционалног система интерних контрола, а у циљу ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.

5.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Канцеларија је, у складу са својим надлежностима, израдила Програм рада за 2014. годину са петнаест циљева дјеловања и доставила га Влади Брчко дистрикта БиХ. Такође, Канцеларија је сачинила и Предлог плана располагања некретнинама у имовини Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину којим се одређује имовина којом ће се током године располагати, као и врста и услови располагања.

По истеку пословне године, Канцеларија је израдила Извјештај о раду у којем су обрађене активности које су спроведене током године по секторима.

Увидом у Програм рада и Извјештај о раду Канцеларије за 2014. годину утврдили смо да исти нису сачињени по истој методологији. Извјештај о раду је сачињен по секторским циљевима рада и не обухвата све циљеве који су планирани Програмом рада. Поред наведеног, Програм рада и Извјештај о раду не садрже показатеље за поређење, односно не наводи се квантитет планираних и реализованих активности.

Ревизијом је утврђено да Канцеларија не врши праћење и анализу реализације Плана располагања некретнинама у власништву Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом сачињавања извјештаја о раду, за сваки планирани програмски циљ образложити степен његовог остварења, као и разлоге неостварења истих.

Потребно је вршити праћење и анализу реализације Плана располагања некретнинама у имовини Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија је сачинила Акциони план за отклањање недостатака и Извјештај о имплементацији препорука из претходне ревизије. Увидом у наведене документе утврдили смо да Канцеларија приликом израде Акционог плана није одредила рокове за спровођење активности на отклањању недостатака, што није у складу с чланом 17 ставом 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је приликом израде Акционог плана навести рокове за превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, како је то прописано Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

5.3. Приходи и примици

Канцеларија је за 2014. годину планирала приходе у износу од **14.904.000,00** КМ, а остварила у износу од **1.759.819,03** КМ или **11,81%** од планираних прихода, што је приказано у табели број 4 прилога.

Приходи се односе на:

- **продају земљишта** у својини Дистрикта, планирани у износу од 5.000.000,00 КМ а остварени 230.886,61 КМ, или 4,62%;
- **продају пословних простора**, планирани у износу од 2.000.000,00 КМ а остварени 0,00 КМ;
- **изнајмљивање пословних простора**, планирани у износу од 2.000.000,00 КМ а остварени 611.539,28 КМ, или 30,58%;
- **продају права грађења**, планирани у износу од 2.000.000,00 КМ а остварени 8.960,00 КМ, или 0,45%;

- **приходе од концесија**, планирани у износу од 1.500.000,00 КМ а остварени 0,00 КМ и
- други, остали приходи.

Низак проценат остварења прихода је резултат нереалног планирања прихода као и планирања прихода без припремних активности везаних за продају имовине, те самим тим је било извјесно да планирани приходи неће бити остварени.

Ревизијом смо установили да је Канцеларија у периоду од пет претходних година остварила максималан годишњи приход у износу од **2.558.466,89** КМ (табела број 1) и није извршила анализу узрока неостварења прихода. Ово се нарочито односи на планирање прихода од продаје јавне имовине, односно продаје пословних простора која у посматраном петогодишњем периоду није реализована, те нису остварени приходи по том основу.

Табела број 1: Планирани и остварени приходи Канцеларије 2010–2014. год.

Година	Планирани приходи у КМ	Остварени приходи у КМ	Остварења планираних прихода (изражено у %)
2010.	5.044.000,00	2.326.108,34	46,12
2011.	8.004.000,00	2.392.419,41	29,89
2012.	10.004.000,00	1.757.210,94	17,57
2013.	6.154.000,00	2.558.466,89	41,57
2014.	14.904.000,00	1.759.819,03	11,81

У Годишњем образложењу извршења буџета (ГИБ) за период I–XII 2014. године, на позицији прихода, Канцеларија не наводи узроке ниског процента остварења прихода, нити наводи мјере које је потребно предузети или је предузела ради остварења истих. Годишње образложење је формалног карактера јер за приходе који су остварени у износу од око 50% Канцеларија наводи да су исти у складу са очекиваним планом, да ће остварење бити веће у другом кварталу, односно до краја године и слично.

Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду, те предузимати активности како би наплата прихода била извјесна.

Канцеларија је вршила наплату накнада за коришћење услуга паркиралишта, која је евидентирана као приход Дистрикта. Прописима Брчко дистрикта БиХ регулисано је да јавним паркиралиштима на подручју Брчко дистрикта БиХ управља ЈП „Путеви Брчко“, те да накнада за коришћење услуга паркирања представља приход наведеног предузећа. Канцеларија није испоштовала одредбе Закона о измјенама и допунама

Закона о комуналним дјелатностима, те није предузела мјере за примопредају надлежности.

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

5.4. Планирање и извршење буџета

Канцеларији је одобрен укупан буџет у износу од **7.224.446,45** КМ, од чега се на текући буџет односи износ од **2.367.331,71** КМ и на капитални износ од **4.857.114,74** КМ.

Извршење текућег буџета Канцеларије за 2014. годину износи **2.182.148,55** КМ или **92,18%** од одобреног буџета, што је приказано у табели број 2, која је у прилогу Извјештаја.

Чланом 21 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета је утврђена обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

Увидом у квартална образложења о извршењу текућег буџета Канцеларије, уочили смо да иста нису адекватна, не објашњавају узроке одступања за сваки економски код, нити наводе мјере за отклањање или ублажавање неправилности. Осим наведеног, образложењем нису обухваћени издаци буџета капиталних потреба.

Потребно је да Канцеларија приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

5.4.1. Издаци за енергију

Издаци за енергију за 2014. годину одобрени су у износу од **290.000,00** КМ а извршени у износу од **288.170,75** КМ или **99,37%** од одобреног буџета.

На основу достављених рачуна за утрошену електричну енергију установили смо да је на рачунима, поред текућих мјесечних трошкова, исказан и дуг из претходног периода.

Увидом у рачун за утрошену електричну енергију за јануар 2014. године установили смо да је на рачуну „Гранични прелаз” исказан дуг из претходног периода у укупном

износу од **133.108,91** КМ, за који је ЈП „Комунално Брчко“ покренуло судски спор за наплату.

Канцеларија је у мају 2013. године дала на коришћење без накнаде више пословних простора на „Граничном прелазу мост“ и на жељезничкој станици, те закључила уговор о давању некретнина на коришћење. Уговором се Канцеларија обавезала да ће сносити трошкове за утрошену електричну енергију, воду као и трошкове одвоза смећа. За период до маја 2013. године није нам предочено ко је био обавезан да сноси трошкове комуналних услуга на некретнинама наведеним у уговору. Канцеларија није благовремено вршила послове контроле коришћења некретнина, како је то прописано чланом 18 (к) Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, а ради спречавања настанка дуга за комуналне услуге на имовини Дистрикта.

Канцеларија је дужна, у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, да врши послове контроле коришћења некретнина, а ради спречавања настанка оштећења на имовини Дистрикта, те контролу обавеза између корисника некретнине и власника некретнине у дијелу обавеза плаћања комуналних услуга.

5.5. Буџет капиталних потреба

Буџет капиталних потреба за период 2012–2014. година, извршен је у износу од 2.823.439,77 КМ или 32,37% одобрених средстава. Укупно неутрошена средства износе 5.900.287,52КМ, од чега се на 2012. годину односи износ од 447.526,89 КМ, који је био оперативан само до краја 2014. године, што указује на неефикасно коришћење буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је да Канцеларија створи претпоставке за ефикасно и економично трошење капиталног буџета, као и да обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката.

Ревизијом смо установили да је за дио капиталних пројеката из 2012. године, који се односе на асфалтирање простора испред зграда, реализована само фаза израде пројектне документације. Према пројектној документацији планирана средства нису довољна за реализацију пројеката. На основу изјава одговорних, већина одобрених капиталних пројеката Канцеларије, не може се реализовати због неријешених имовинско-правних односа или се исти само дјелимично завршавају због недостатка финансијских средстава. Неопходно је да Канцеларија у поступку ребалансирања буџета, на основу пројектне документације, захтијева прерасподјелу средстава, односно ослободи средства за пројекте који се због неријешених имовинско-правних послова не могу реализовати, а преусмјери на пројекте гдје недостају средства.

Потребно је да Канцеларија ребалансом буџета преусмјери средства на започете пројекте који се могу реализовати, односно да ослободи средства са пројеката који се не могу реализовати.

5.6. Остали налази

5.6.1. Регистар непокретности

Канцеларија је, у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, за евиденцију имовине формирала регистар непокретности (ГИС).

Ревизијом је утврђено да Канцеларија није евидентирала сву јавну имовину у ГИС, нити га је усагласила са евиденцијама у Главној књизи Трезора и евиденцијама других институција (Одјељење за јавни регистар и регистар Основног суда).

Дио јавне имовине је Канцеларија евидентирала, и то пословне просторе који су изнајмљени, дио мјесних заједница, школских објеката, здравствених објеката, објеката за спорт и рекреацију, као и пољопривредног земљишта. Подаци о свакој евидентираној некретности су непотпуни и нити један не садржи земљишно-књижне податке (службеност, терет, ограничења), нити један не садржи основ стицања права, као ни вриједност некретности, нити податке о приходима и расходима и њиховој реализацији по појединачној јединици јавне имовине, како је то регулисано чланом 28 Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија је дужна да употпуни регистар непокретности, како је то прописано Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ.

5.6.2. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. године

В. д. директора Канцеларије је, Одлуком број: 48-001641/14 од 23. октобра 2014. године, именовao Комисију за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2014. године, као и савјештање пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи. Задатак Комисије је да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. јула 2008. године), изврши попис у Канцеларији, са стањем на дан 31. 12. 2014. године, те да Извјештај о извршеном попису достави Дирекцији за финансије – Централној пописној комисији.

Чланом 7 Упутства је прописан рок за достављање пописа, најкасније до **15. јануара** наредне године. Увидом у Извјештај пописне комисије достављен Централној пописној комисији установили смо да је Канцеларија тек **20. фебруара 2015.** године усагласила стање по попису са књиговодственим стањем, што није у складу с чланом 7 Упутства.

Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством.

6. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-319/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила дописом и није имала примједби, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Мр сц. Ивана Гаврић

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2014. годину, по позицијама
Канцеларије, приказана је у сљедећој табели:

Табела број 2

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2014. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2014. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2014. год.	Процент извршење текућег буџета са 31. 12. 2014. год.
1	2	3	4	5	6	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.134.811,77	-7.471,05	1.127.340,72	1.037.305,21	92,01
611100	Бруто плате	1.112.299,04	-7.471,05	1.104.827,99	1.018.369,92	92,17
611200	Накнаде трошкова запослених	22.512,73		22.512,73	18.935,29	84,11
612100	Допринос на терет послодавца	29.390,99		29.390,99	28.464,62	96,85
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	1.164.202,76	-7.471,05	1.156.731,71	1.065.769,83	92,14
613000	Издаци за материјал услуге	1.196.600,00	14.000,00	1.210.600,00	1.116.378,72	92,22
613100	Путни трошкови	7.100,00	-5.600,00	1.500,00	477,50	31,83
613200	Издаци за енергију	290.000,00		290.000,00	288.170,75	99,37
613300	Издаци за комуналне услуге	63.800,00	-500,00	63.300,00	58.721,25	92,77
613400	Набавка материјала	13.500,00	6.700,00	20.200,00	16.519,62	81,78
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.900,00	3.000,00	12.900,00	11.233,72	87,08
613600	Унајмљивање простора или зграда	11.000,00	1.000,00	12.000,00	11.512,44	95,94
613700	Издаци за текуће одржавање	709.000,00	2.000,00	711.000,00	644.435,92	90,64
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	6.100,00		6.100,00	3.481,20	57,07
613900	Уговорене услуге	86.200,00	7.400,00	93.600,00	81.826,32	87,42
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	2.360.802,76	6.528,95	2.367.331,71	2.182.148,55	92,18

Буџет капиталних потреба

Табела број 3

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2014. г.	Извршење капит. буџета у 2014. год.	Извршено на дан 31. 12. 2014. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2014. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2014 (6/3 x 100)	% извршења у текућој години (4/3x100)
1	3	4	5	6	7	8	9
2012.	1.232.656,85	516.153,48	268.976,48	785.129,96	447.526,89	63,69	41,87
2013.	2.633.949,70	654.238,19	949.239,38	1.603.477,57	1.030.472,13	60,88	24,84
2014.	4.857.114,74	0,00	434.826,24	434.826,24	4.422.288,50	8,95	-
Укупно	8.723.721,29	1.170.391,67	1.653.042,10	2.823.439,77	5.900.287,52	32,37	13,42

Приходи

Табела број 4

Р. бр.	Врста прихода	Опис и назив прихода	План 2014.	Извршење I–XII 2014	% реализације
	1	2	3	4	5
1	721121	Приходи од коришћ. град. грађ. земљишта – љетне баште	300.000,00	144.389,45	48,13
2	721122	Приходи од изнајмљивања пословних простора	2.000.000,00	611.539,28	30,58
3	721129	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине	220.000,00	12.346,56	5,61
4	721221	Остали приходи од земљишне ренте	940.000,00	380.568,34	40,49
5	721222	Приходи од закупа пијачног простора	200.000,00	109.644,45	54,82
6	721231	Остали приходи од имовине (приходи од продаје права грађења)	2.000.000,00	8.960,00	0,45
7	721232	Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта	5.000.000,00	230.886,61	4,62
8	721611	Приходи од приватизације станова – Фонд становања 60%	250.000,00	120.395,94	48,16
9	721612	Прих. од приват. станова – Фонд одржавања 40%	150.000,00	84.773,20	56,52
10	721614	Приходи од приватизације предузећа	0,00	0,00	0,00
11	721615	Приходи од продаје пословних простора	2.000.000,00	0,00	0,00
12	722135	Остале административне таксе	0,00	50,00	0,00
13	722681	Приходи од судских одлука	0,00	610,00	0,00
14	722651	Приходи од станарине	4.000,00	2.448,90	61,22
15	722654	Приходи од наплате паркиралишта	240.000,00	8.549,57	3,56
16	722241	Накнаде Правобранилаштва за трошкове поступка	0,00	467,50	0,00
17	721112	Приходи од давања права на експлоатацију природних ресурса (приходи од концесија)	1.500.000,00	0,00	0,00
18	721233	Приходи од продаје покретне имов. у вл. Дистрикта	100.000,00	0,00	0,00
19	722611	Приходи од накнада за одвоз смећа – група угостит.потраживања	0,00	0,00	0,00
20	722612	Приходи од накнада за одвоз смећа – група домаћинства	0,00	0,00	0,00
21	722422	Накнада за започету градњу за започету градњу	0,00	43.562,52	0,00
22	722121	Таксе за издавање грађ. дозвола	0,00	51,48	0,00
23	722122	Таксе за издавање локационих услова	0,00	44,46	0,00
24	722791	Остале непланиране уплате	0,00	530,77	0,00
		УКУПНО	14.904.000,00	1.759.819,03	11,81

