

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-221/16
Р: 04-05;012-05/16

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године**

Брчко, маја 2016. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	6
2. УВОД.....	9
3. ОПШТИ ДИО.....	9
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	10
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	11
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	12
6.1. <i>Руководство и систем интерних контрола</i>	12
6.2. <i>Усклађеност са законским прописима</i>	14
6.3. <i>План и реализација планом предвиђених задатака</i>	14
6.4. <i>Приходи и примици</i>	15
6.4.1. <i>Закуп пословних простора</i>	17
6.5. <i>Планирање и извршење буџета</i>	19
6.5.1. <i>Издаци за бруто плате и накнаде</i>	19
6.5.2. <i>Издаци за енергију</i>	20
6.5.3. <i>Издаци за текуће одржавање</i>	21
6.5.4. <i>Уговорене услуге</i>	21
6.6. <i>Буџет капиталних потреба</i>	22
6.7. <i>Остали налази</i>	23
6.7.1. <i>Регистар непокретности</i>	23
6.7.2. <i>Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2015. године</i>	24
6.7.3. <i>Додјела пољопривредне механизације и опреме из донације НР Кине..</i>	25
6.7.4. <i>Плаћање по пресудама</i>	25
7. КОМЕНТАР	26
8. ПРИЛОЗИ	27

**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 049 490-276

Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

www.revizija-bd.ba

КАНЦЕЛАРИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ В. Д. ДИРЕКТОРА КАНЦЕЛАРИЈЕ

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 2015. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Директор 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 који су му дати 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 грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању,

укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

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 2015. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Канцеларија је планирала приходе у износу од 11.824.000,00 КМ, који не дају реалне показатеље у односу на приходе остварене у претходном периоду, те су исти остварени са 18,49% (детаљније у тачки 6.4).*
- *Канцеларија је уговоре о закупу пословних простора продужавала на основу јавног позива, што није у складу с чланом 11 Закона о јавној имовини и чланом 2 Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4.1).*
- *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 6.7.1).*
- *Канцеларија није правовремено закључила појединачне уговоре о вршењу услуга текућег одржавања јавних објеката усљед чега су настали додатни трошкови плаћања затезних камата и судског поступка у износу од 11.009,04 КМ (детаљније у тачки 6.7.4).*
- *Канцеларија је закључивала уговоре о обављању повремених и привремених послова, за позиције које су предвиђене Организационим планом и средства одобрена буџетом и који су у току 2015. године трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ. Исплаћене накнаде за обављање повремених и привремених послова износиле су 52.815,21 КМ (детаљније у тачки 6.5.4).*

Негативно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије, у току 2015. године, **због ефеката навода** датих у квалификацијама у претходном пасусу, није било усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за 2015. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо следеће препоруке:

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 да Канцеларија предузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештају за ревизију финансијског пословања Канцеларије за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године.

Потребно је појачати интерне контроле посебно у дијелу реализације циљева из Програма рада, планирања прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља, ефикаснијег коришћења буџетских средстава за капиталне пројекте, евидентирање цјелокупне имовине у Регистар непокретности и његово усаглашавање са евиденцијама у Главној књизи Трезора и евиденцијама других институција.

Потребно је, у складу с Правилником, донијети План коришћења некретнина за 2015. годину.

Потребно је користити исту методологију приликом сачињавања Програма рада и Извјештаја о раду, за сваки планирани програмски циљ образложити степен њиховог остварења, као и разлоге неостварења истих.

Потребно је да Канцеларија, у складу са датим надлежностима, реализује циљеве из Програма рада.

Потребно је вршити праћење и анализу реализације Плана располагања имовином Брчко дистрикта 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 поступак продужавања уговора о закупу пословних простора вршити досједном примјеном одредаба Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, у дијелу примјене прописаног начина обавјештавања о активностима везаним за располагање имовином Дистрикта.

Потребно је анексе уговора о закупу закључивати са закупцима који испуњавају услове и који су доставили документацију наведену у јавном позиву.

Потребно је уговоре о закупу закључивати у року одређеном Правилником о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о расписивању јавног конкурса.

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.

Потребно је поштовати рокове приликом доношења нових организационих планова у складу са Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поштовати одредбе Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу формирања комисије за утврђивање и анализу потреба унутрашње организације и систематизације.

Потребно је обезбиједити поуздан начин утврђивања утрошака електричне енергије и евидентирање и извјештавање о потрошњи уља за ложење ради сврсисходног и економичног располагања буџетским средствима, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.

Потребно је улагања у објекте, која 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 попуњавање упражњених позиција вршити у складу са одредбама Закона о државној служби, у дијелу поштовања начина попуњавања упражњених позиција.

Потребно је, уговоре о привременим и повременим пословима закључивати у складу са одредбама Закона о раду, у дијелу поштовања прописаних услова и времена на које се исти закључују.

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

Потребно је да Канцеларија 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 да Канцеларија достави Извјештај о најповољнијем облику располагања појединачним пословним просторима у власништву Дистрикта.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада Комисије за попис сталних средстава и обавеза Канцеларије обезбиједити досједну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је да Канцеларија спроводи поступак одабира корисника на ефикасан начин, као и да економично располаже буџетским средствима у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.

Потребно је да Канцеларија, у складу са Оквирним споразумом, правовремено покрене процедуру закључивања појединачних уговора, како не би настало додатно одливање финансијских средстава Дистрикта.

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

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за 2015. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима и на основу Годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

3. 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 осигуравање 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 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;
- обезбјеђење 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 пружају помоћ директору у руковођењу појединим областима или подручјима рада.

Организационим планом предвиђен је шездесет један (61) радник, док је на дан 31. 12. 2015. године у Канцеларији било четрдесет девет (49) запослених, тако да је дванаест (12) 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 број 6 у Брчком.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2015. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности и овлашћењима 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 примјереност понашања руководиоца 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 2015. 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.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Канцеларије за 2014. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила мишљење са резервом. Канцеларији је предложено 12 препорука.

Ради реализације препорука Канцеларија је усвојила Акциони план број: 13-003800/14 од 20. октобра 2015. године, након чега је сачинила и Извјештај о имплементацији Акционог плана, број: 13-003800/14 од 8. децембра 2015. године.

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.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају за 2014. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо следеће:

- **Дјелимично спроведене препоруке**

Канцеларија је дјелимично реализовала препоруку која се односила на усклађеност Програма рада и Извјештаја о раду коришћењем исте методологије и квантитативних показатеља за упоређивање.

Извјештај о раду Канцеларије за 2015. годину садржи резултате по програмским циљевима. Програм рада још увијек не садржи квантитативне показатеље који би се поредили са истим из Извјештаја о раду.

- **Нереализоване препоруке**

Нису реализоване препоруке које се односе на:

- обезбјеђење досљедне примјене 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;

- праћење и анализу реализације Плана располагања некретнина у имовини Брчко дистрикта БиХ;

- потребу дефинисања рокова приликом израде Акционог плана за превазилажење пропуста и неправилности утврђеним ревизорским

извјештајем, како је прописано Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;

- планирање прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду, те предузимање активности како би наплата прихода била извјесна;
- благовремено усклађивање надлежности са измјенама закона и прописа у дијелу припадности, наплате и евидентирања накнаде за коришћење услуга паркирања;
- сачињавања образложења о реализацији буџета досљедном примјеном одредаба 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;
- вршење контроле коришћења некретнина, у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, а ради спречавања настанка оштећења на имовини Дистрикта, те контролу обавеза између корисника некретнине и власника некретнине у дијелу обавеза плаћања комуналних услуга;
- стварање претпоставки за ефикасно и економично трошење капиталног буџета, као и да обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката;
- преусмјеравање средстава на започете пројекте који се могу реализовати;
- употпуњавање регистра непокретности, како је прописано Законом о јавној имовини и
- планирање и вршење пописа имовине у роковима прописаним Упутством.

Осим наведеног, Канцеларија је предузимала мјере ради реализације препоруке која се односила на евидентирање имовине у Регистру непокретности упућујући Одјељењу за привредни развој, спорт и културу и Одјељењу за стручне и административне послове захтјеве за доставу података о објектима којима иста располажу, ради ажурирања ГИС базе података.

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 да Канцеларија предузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештају о ревизију финансијског пословања Канцеларије за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. 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 руководства 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 2015. годину утврдили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- одређивања рокова у Акционом плану и имплементацији препорука датих у Извјештају о ревизији за 2014. годину;
- доношења Плана коришћења некретнина за 2015. годину;
- сачињавања Програма рада и Извјештаја о раду по истој методологији;
- реализације циљева из Програма рада;
- праћења и анализе реализације Плана располагања имовином Брчко дистрикта БиХ;
- планирања прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља;
- усклађивања надлежности са измјенама закона и прописа;
- продужавања уговора о закупу пословних простора;
- образложења о реализацији буџета;
- доношења Организационог плана;
- потврђивања утрошака електричне енергије, као и евидентирања и извјештавања о потрошњи уља за ложење;
- реализације уговора о повременим и привременим пословима;
- ефикаснијег коришћења буџетских средстава за капиталне пројекте преусмјеравањем средстава путем ребаланса буџета са пројеката који се не могу реализовати на оне који се могу реализовати, а гдје недостају средства;
- евидентирања цјелокупне јавне имовине у Регистар непокретности (ГИС) и његово усаглашавање са евиденцијама у Главној књизи Трезора и евиденцијама других институција;
- вршења анализе финансијске оправданости продаје и издавања под закуп пословних простора;
- вршења пописа средстава, потраживања и обавеза у року и на начин прописан Упутством;
- спровођења поступка одабира корисника за додјелу пољопривредне механизације и опреме из донације НР Кине и
- спровођења оквирних споразума, у дијелу правовременог закључивања појединачних уговора ради спречавања додатних трошкова.

Потребно је појачати интерне контроле посебно у дијелу реализације циљева из Програма рада, планирања прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља, ефикаснијег коришћења буџетских средстава за капиталне пројекте, евидентирање цјелокупне имовине у Регистар непокретности и његово усаглашавање са евиденцијама у Главној књизи Трезора и евиденцијама других институција.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 32 Закона о јавној управи ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13) прописано је да је Канцеларија надлежна за спровођење закона и других прописа у вршењу послова управљања јавном имовином Дистрикта. Чланом 18 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 28/06 и 19/07) прописана су овлашћења Канцеларије, односно послови које она врши.

Правилником о условима и поступку давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ, број: 01.1-02-002683/09 од 27. јануара 2009. године (у даљем тексту: Правилник) прописани су услови и поступак давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ, у сврху задовољавања спортских, културних, привредних, забавних, рекреативних и осталих колективних потреба група грађана, удружења грађана, фондација, политичких партија и осталих правних лица. Члан 4 Правилника прописује листу субвенционисаних корисника. Статус субвенционисаног корисника стиче се увршћавањем на Листу субвенционисаних корисника, коју доноси градоначелник Дистрикта, на предлог органа јавне управе надлежног за подршку дјелатности субвенционисаног корисника. Листа се доноси у складу с Планом коришћења некретнина.

Члан 14 став 1 Правилника прописује да План коришћења некретнина за сваку календарску годину доноси градоначелник Дистрикта, **на предлог Канцеларије**. План коришћења се сачињава на основу података прикупљених у складу с чланом 17 Правилника, а којим су одређени подаци о некретнинама које су дужни да доставе примарни корисници (корисници који некретнине користе за обављање дјелатности институција Дистрикта).

Примарни корисници нису доставили податке о некретнинама које не користе за обављање своје дјелатности, због чега није сачињен предлог плана коришћења некретнина за 2015. годину.

Ревизијом је утврђено да није донесен План коришћења некретнина за 2015. годину, што није у складу с чланом 14 ставом 1 Правилника.

Потребно је, у складу а Правилником, донијети план коришћења некретнина за 2015. годину.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Канцеларија је, у складу са својим надлежностима, израдила Програм рада за 2015. годину. Он садржи четрнаест (14) циљева и активности по сваком циљу, и то: израда закона и подзаконских аката, давање у закуп некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ, изнајмљивање јавних површина, стицање некретнина, откуп станова, докомплетирање земљишта, реализација пословних иницијатива и продаја права грађења, успостављање права служности, концесије, продаја имовине, послови на реализацији капиталног буџета, послови на реализацији текућег буџета, идентификација,

евиденција, анализа имовине и вођење ГИС базе података и израда акционог плана за борбу против корупције. Извјештај о раду Канцеларије за 2015. годину садржи информације о реализацији циљева постављених Програмом рада Владе Брчко дистрикта БиХ у 2015. години.

Поредећи Програм рада и Извјештај о раду за 2015. годину утврдили смо да нису сачињени по истој методологији, односно Програм рада не садржи квантитативне показатеље који би се компарирали са истим из Извјештаја о раду. Није остварен програмски циљ 1 – израда закона и подзаконских аката (Закон о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, Закон о одржавању стамбених зграда у Брчко дистрикту БиХ, Закон о концесијама, Закон о ревизији приватизације и Правилник о одржавању јавне имовине у Брчко дистрикту БиХ) и програмски циљ 14 – израда акционог плана за борбу против корупције.

На основу остварених прихода можемо закључити да су постигнути слаби резултати у реализацији програмских циљева у области: давања у закуп некретнина у власништво Брчко дистрикта БиХ, изнајмљивања јавних површина, реализације пословних иницијатива и продаје права грађења, концесија и продаје имовине. Слаби резултати остварени су и у реализацији капиталног буџета због нереализације капиталних пројеката.

На предлог Канцеларије, градоначелник је донио План располагања некретнинама у власништво Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, број: 30-000014/15 од 26. јануара 2015. године. Њим се одређује врста имовинских добара, укључујући некретнине којима ће се располагати у току календарске 2015. године, као и врста и услови располагања.

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

Потребно је користити исту методологију приликом сачињавања Програма рада и Извјештаја о раду, за сваки планирани програмски циљ образложити степен њиховог остварења, као и разлоге неостварења истих.

Потребно је да Канцеларија, у складу са датим надлежностима, реализује циљеве из Програма рада.

Потребно је вршити праћење и анализу реализације Плана располагања имовином Брчко дистрикта БиХ.

6.4. Приходи и примици

Канцеларија је за 2015. годину планирала приходе у износу од **11.824.000,00** КМ, а остварила у износу од **2.186.679,20** КМ или **18,49%** од планираних прихода, што је приказано у табели број 4 прилога.

Приходи се односе на:

- **продају земљишта** у својини Дистрикта, планирани су у износу од 1.800.000,00 КМ, а остварени у износу од 183.142,88 КМ, или 10,17%;
- **продају пословних простора**, планирани у износу од 4.900.000,00 КМ, а остварени у износу 448.638,91 КМ, или 9,16%;
- **изнајмљивање пословних простора**, планирани у износу од 1.200.000,00 КМ, а остварени у износу од 589.879,38 КМ, или 49,16%;
- **продају права грађења**, планирани у износу од 1.200.000,00 КМ, а исти нису остварени;
- **приходе од концесија**, планирани у износу од 1.000.000,00 КМ, а остварени у износу од 115,25 КМ, или 0,01%;
- **приходе од земљишне ренте**, планирани у износу од 700.000,00 КМ, а остварени у износу од 319.496,70 КМ, или 45,64 % 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 шест 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 шестогодишњем периоду није реализована (изузимајући 2015. годину), те нису остварени приходи по том основу.

Канцеларија је у планирала продају седамнаест (17) пословних простора, а продала је четири (4), због чега су остварени приходи од продаје знатно мањи од планираних.

Планирани и остварени приходи Канцеларије 2010–2015. године

Табела број 1

Година	Планирани приходи	Остварени приходи	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
2015.	11.824.000,00	2.186.679,20	18,49

У образложењу извршења буџета за 2015. годину, на појединим позицијама 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 проценту од 57% и 61% Канцеларија наводи да су исти у складу са очекиваним планом.

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.

Чланом 162 Законом о комуналним дјелатностима („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 30/04, 24/07 и 9/13) прописано 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 је вршила наплату накнада за коришћење услуга паркинг-простора, која је евидентирана као приход Дистрикта, што није у складу с наведеним одредбама Закона, 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.

6.4.1. Закуп пословних простора

Чланом 11 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ је прописано да се редовно располагање имовином Дистрикта врши јавним надметањем.

Чланом 2 Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник БиХ“ бројеви 4/07 и 26/07) прописано је, такође, да се поступак редовног располагања имовином Дистрикта врши јавним надметањем.

На предлог Канцеларије, Влада Дистрикта је донијела Закључак број: 48-000112/15 од 6. фебруара 2015. године, којим задужује Канцеларију да омогући закупцима пословних простора којима уговори о закупу истичу, да под истим условима из претходних уговора, наставе користити пословне просторе, до доношења коначне одлуке Владе о статусу истих.

Влада Дистрикта није наведеним закључком дефинисала начин на који би Канцеларија требало да реализује исти.

Канцеларија је 19. марта 2015. године донијела Одлуку о објављивању **јавног позива** због продужавања уговора о закупу и 24. марта 2015. године објавила Јавни позив за достављање пријава због продужавања уговора о закупу пословних простора. Јавни позив садржи списак докумената које су физичка и правна лица дужна да доставе уз поднесену пријаву (тачка број 4). Директор Канцеларије је 8. априла 2015. године донио Одлуку о именовану Комисије за спровођење јавног позива, која је 15. априла 2015. године отворила приспјеле понуде. Комисија је завршила послове и 21. априла

2015. године сачинила записник, те констатовала да је приспјело десет (10) пријава од којих су четири (4) непотпуне, јер по записнику Комисије, не садрже дио докумената који су подносиоци, по одредбама тачке 4 Јавног позива, били дужни доставити (извод из судског регистра, увјерење о измиреним директним и индиректним порезима, увјерење о измиреним обавезама за здравство, комуналне услуге, ПИО...). Након прибављеног позитивног мишљења Правобранилаштва, закључени су анекси уговора о закупу. Анекси уговора су закључени и са закупцима чија документација није била комплетна.

Продужавање уговора о закупу пословних простора је извршено на основу јавног позива, иако Закон о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ не садржи одредбе о спровођењу поступка јавним позивом. Продужавање закупа није извршено у складу са Законом.

Дио анекса уговора је закључен са закупцима који нису доставили потребну документацију, што није у складу са одредбама јавног позива.

Потребно је поступак продужавања уговора о закупу пословних простора вршити досљедном примјеном одредаба Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ и Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, у дијелу примјене прописаног начина обавјештавања о активностима везаним за располагање имовином Дистрикта.

Потребно је анексе уговора о закупу закључивати са закупцима који испуњавају услове и који су доставили документацију наведену у јавном позиву.

Градоначелник је 3. маја 2013. године донио Одлуку о утврђивању повољнијих услова за закуп пословних простора, Одлуку о расписивању поновљеног јавног конкурса за давање у закуп пословних простора по повољнијим условима путем усменог јавног надметања и Поновљени јавни конкурс. Поновљеним конкурсом обухваћено је двадесет осам (28) пословних простора.

На поновљени конкурс су стигле понуде за четири (4) пословна простора, а за двадесет четири (24) понуђена пословна простора није било заинтересованих. За два (2) пословна простора је приспјела по једна понуда. За два (2) пословна простора су приспјеле по двије понуде. Два понуђача су одустала, те је за наведене пословне просторе преостала, такође, по једна понуда. Комисија је сачинила записник о спроведеном поступку.

Чланом 22 Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ и чланом 6 Одлуке о расписивању поновљеног јавног конкурса прописано је да се уговор о закупу са одабраним понуђачем, закључује у року од тридесет (30) дана од дана доношења коначне одлуке о избору најповољнијег понуђача.

За један пословни простор је коначна одлука о избору понуђача донесена 6. јуна 2013. године, а уговор о закупу је закључен 23. јуна 2015. године.

Уговор о закупу пословног простора по повољнијим условима је закључен након прописаног рока, што није у складу с чланом 22 Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ и чланом 6 Одлуке о расписивању поновљеног јавног конкурса.

Потребно је уговоре о закупу закључивати у року одређеном Правилником о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о расписивању јавног конкурса.

6.5. Планирање и извршење буџета

Канцеларији је одобрен укупан буџет у износу од **4.696.773,53** КМ, од чега се на текући буџет односи износ од **2.229.687,56** КМ и на капитални износ од **2.467.085,97** КМ.

Извршење текућег буџета Канцеларије за 2015. годину износи **2.112.840,49** КМ или **94,76%**, што је приказано у табели број 2, која је у прилогу Извјештаја.

Чланом 21 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета утврђена је 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. Чланом 22 истог правилника прописано је да је у текстуалном дијелу извјештаја потребно укратко презентовати: извршење буџета и анализу евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода, анализу трошкова особља, набавки и уговора и осталих средстава, анализу потраживања и обавеза и анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Увидом у квартална и годишње образложење 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 и извршење пописа, што није у складу са одредбама чланова 21 и 22 наведеног правилника.

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.

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате одобрене су у износу од 926.716,46 КМ, а извршене у износу од 918.708,37 КМ или 99,14%.

Чланом 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 10/15), која је ступила на снагу 30. априла 2015. године, прописано је да су органи јавне управе и институције дужни да у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу одлуке донесу нове организационе планове/правилнике.

Чланом 4 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 20/15) регулисано је да је обавеза органа управе да формира комисију са задатком да утврди и анализира потребе унутрашње организације и систематизације органа јавне управе.

Ревизијом смо утврдили Канцеларија није формирала комисију која је била дужна да утврди и анализира унутрашњу организацију и систематизацију исте, што није у складу са горенаведеним одредбама Закључка.

И поред те чињенице, директор је донио Организациони план Канцеларије, број: 05-000822/15 22. децембра 2015. године, што није у складу са роком утврђеним Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поштовати рокове приликом доношења нових организационих планова у складу са Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поштовати одредбе Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу формирања комисије за утврђивање и анализу потреба унутрашње организације и систематизације.

6.5.2. Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 297.000,00 КМ а извршени у износу од 283.763,35 КМ или 95,54% (електрична енергија 148.755,18 КМ, уље за ложење 128.875,50 КМ и дрво 6.132,67).

Чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су буџетски корисници дужни да уреде систем интерне контроле у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима. Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину регулисано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2015. годину.

Увидом у испостављене рачуне од стране добављача и признавање истих, ревизорски тим се није увјерио да постоји поуздан начин потврђивања утрошака електричне енергије као битан елемент за признавање утрошака. Сачињаване су службене забиљешке мјесечно којима је потврђиван финансијски износ рачуна по потрошачким мјестима, а без уписивања претходног и садашњег стања бројила којим би се контролисала потрошња електричне енергије.

Такође смо утврдили да се не врши евидентирање и извјештавање о потрошњи уља за ложење.

Надаље, Канцеларија нема утврђен начин потврђивања стварних утрошака електричне енергије, вођење и извјештавање о потрошњи уља за ложење, а што није у складу с чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.

Потребно је обезбиједити поуздан начин утврђивања утрошака електричне енергије и евидентирање и извјештавање о потрошњи уља за ложење ради сврсисходног и економичног располагања буџетским средствима, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.

6.5.3. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 735.563,10 КМ, а извршени у износу од 670.026,79 КМ или 91,09%. У оквиру ових издатака реализовани су издаци за услуге оправки и одржавање зграда у износу од 418.224,61 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је у једном случају извршено улагање у износу од 22.986,99 КМ у вјерски објекат који није власништво Дистрикта, а проглашен је објектом од посебног значаја.

Улагања у објекте који нису у власништву Брчко дистрикта БиХ 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.

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

6.5.4. Уговорене услуге

Уговорене услуге су одобрене у износу од 115.500,00 КМ, а извршене у износу од 109.752,53 КМ или 95,02%.

У оквиру уговорених услуга, Канцеларија је по основу уговора о повременим и привременим пословима, реализовала износ од 52.815,21 КМ.

Одредбама члана 46 (Рад на одређено вријеме), става 4 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 9/14 и 37/15) регулисано је да се изузетно рад у органима јавне управе може засновати ангажовањем извршиоца за привремене и повремене послове, у случају испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за **које не постоје предвиђена радна мјеста**.

Уговорени послови су из надлежности Канцеларије и обављани су у пуном радном времену. Описи послова из закључених уговора углавном се подударају са пословима који су систематизовани у Организационом плану Канцеларије и односе се на упражњене позиције за које су буџетом за 2015. годину одобрена средства на позицији плата и накнада. Ангажовање девет (9) извршилаца је извршено на основу Одлуке о давању сагласности коју је донијела Влада Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да је Канцеларија закључила уговоре о привременим и повременим пословима, а Организационим планом и буџетом за 2015. годину предвиђена су радна мјеста, што није у складу са одредбама члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 143 ставом 1 наведеног закона регулисано је да се на сва питања која нису уређена Законом о државној служби примјењује Закон о раду Брчко дистрикта БиХ. Чланом 109 Закона о раду ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/06, 19/07, 25/08 20/13 и 31/14), прописано је да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор под условом да су привремени и повремени послови утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду; да не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом и да не трају дуже од деведсет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо утврдили да период ангажовања извршилаца у току календарске године прелази максимум од деведсет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

С обзиром да су позиције за ангазоване извршиоце предвиђене Организационим планом и буџетом за 2015. годину, да трају дуже од деведсет (90) дана, да Канцеларија одређује битне елементе уговора, да се послови обављају у просторијама Канцеларије у редовном радном времену, уговори о привременим и повременим пословима нису закључени у складу са одредбама члана 46 Закона о државној служби и члана 109 Закона о измјенама и допунама Закона о раду.

Чланом 34 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да се расписивање конкурса врши под условом да је: радно мјесто утврђено организационим планом, да је упражњено и да су у буџету одобрена средства за плате и доприносе. Наведена радна мјеста систематизована су Организационим планом и средства су одобрена буџетом за плате и доприносе, те су испуњени услови за расписивање конкурса.

Потребно је попуњавање упражњених позиција вршити у складу са одредбама Закона о државној служби, у дијелу поштовања начина попуњавања упражњених позиција.

Потребно је уговоре о привременим и повременим пословима закључивати у складу са одредбама Закона о раду, у дијелу поштовања прописаних услова и времена на које се исти закључују.

6.6. Буџет капиталних потреба

Одобрени буџет капиталних потреба за период 2013–2015. године износи 9.741.620,87КМ, а извршен је у износу од 2.840.645,93 КМ или 29,16%. Укупно неутрошена средства износе 6.900.974,94 КМ, од чега се на 2013. годину односи износ од 828.071,93 КМ, који је био оперативан само до краја 2015. године, што указује на неефикасно коришћење буџетских средстава за капиталне пројекте.

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

Ревизијом смо установили да је дио капиталних пројеката из 2013. године, који се односе на: израду пројектне документације и почетак изградње спортске сале у Поточарима, реконструкцију зграде Фонда здравственог осигурања, реконструкцију културно-историјских споменика, пројекат Крсмановића, израду пројектне документације и реконструкцију бедема и куле у Бијелој, реконструкцију топловода од Вијећнице до зграде Владе, реконструкцију и санацију простора око занатског центра, реконструкцију постојећег пословног простора „Клуб привредника”, наставак изградње спортске сале у МЗ Крепшић, уређење и асфалтирање простора око зграда и паркиралишта у граду, набавку опреме за потребе пијаце итд. нереализован.

На основу изјава одговорних, дио одобрених капиталних пројеката Канцеларије, не може се реализовати због неријешених имовинско-правних односа, дио пројеката се само дјелимично завршава због недостатка финансијских средстава, а за неке пројекте није покренут поступак набавки или је поступак у току.

За пројекте који се не могу реализовати и завршене пројекте, гдје је остало средства, неопходно је да Канцеларија у поступку ребаланса буџета, захтијева прерасподјелу средстава, односно обезбиједи средства за започете пројекте гдје иста недостају.

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

6.7. Остали налази

6.7.1. Регистар непокретности

Канцеларија је, у складу са одредбама чланова 27 и 28 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 евидентираној некретности су непотпуни и не садрже земљишно-књижне податке (службеност, терет, ограничења), нити садрже 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.

Градоначелник је донио Одлуку о именовању Комисије за анализу финансијске оправданости продаје и финансијске оправданости издавања под закуп пословних простора у власништву Брчко дистрикта БиХ, број: 05-000655/14 од 12. јуна 2014. године. Задатак Комисије је да изврши анализу финансијске оправданости продаје и финансијске оправданости издавања под закуп пословних простора, узимајући у обзир пословне просторе по зонама, девастиране пословне просторе и друге специфичности, а које се односе на економичност продаје/закупа пословних простора, те сачине извјештај с препоруком градоначелнику о најповољнијем облику располагања пословним просторима појединачно.

Комисија је извршила анализу и исту доставила директору на одобравање. Канцеларије није, током 2015. године, сачинила извјештај с препоруком градоначелнику о најповољнијем облику располагања појединачним пословним просторима у власништву Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Канцеларија достави Извјештај о најповољнијем облику располагања појединачним пословним просторима у власништву Дистрикта.

6.7.2. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2015. године

У складу с чланом 11 Закона о јавној имовини и чланом 58 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 25/07), а на захтјев Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, в. д. директор Канцеларије је, Одлуком број: 48-001301/15 од 14. октобра 2015. године, именовао Комисију за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравњење пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2015. године.

Чланом 3 ставом 1 тачкама а, б и с Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 30/08) прописано је да Комисија за попис средстава, потраживања и обавеза код буџетских институција има задатак да: врши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са овим упутством, на видном мјесту стави наџепницу с припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.

Чланом 7 ставом 1 Упутства прописано је да је Комисија за попис дужна да изврши попис и да исти достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Увидом у Извјештај о извршеном попису утврђено је да Комисија није на видном мјесту ставила наџепницу с припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, нити је најкасније до 15. јануара наредне године обавила попис и доставила Извјештај Централној пописној комисији и Трезору. Усаглашене пописне листе су предате Централној пописној комисији и Трезору 29. јануара 2016. године,

односно након прописаног рока, што није у складу с чланом 3 ставом 1 тачкама а и б и чланом 7 Упутства.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада Комисије за попис сталних средстава и обавеза Канцеларије обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

6.7.3. Додјела пољопривредне механизације и опреме из донације НР Кине

Влада Дистрикта је 3. децембра 2014. године донијела Одлуку о утврђивању критеријума о додјели пољопривредне механизације и опреме из донације НР Кине.

Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину регулисано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима.

Канцеларија је 15. децембра 2014. године објавила Јавни позив за додјелу пољопривредне механизације и опреме, који је након израде Извјештаја и сачињене листе о одабиру, поништен 30. јануара 2015. године. Одлука о поништавању Јавног позива, коју је донио директор Канцеларије, не садржи образложење, односно разлоге поништавања.

Мјесечна закупнина износи 2.686,32 КМ, на основу закљученог уговора о закупу са ЈП "Лука", почев од 11. јула 2014. године и плаћа је Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду. Канцеларија је, без образложења, поништила Јавни позив због чега су трошкови закупа складишта плаћани у дужем периоду, што није у складу са горенаведеним чланом Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.

Потребно је да Канцеларија спроводи поступак одабира корисника на ефикасан начин, као и да економично располаже буџетским средствима у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.

6.7.4. Плаћање по пресудама

Једанаестог септембра 2012. године закључен је Оквирни споразуми број: 13-000631/12 за вршење услуга текућег одржавања јавних објеката, пословних простора јавног стамбеног фонда, опреме јавних објеката (клима-уређаја, централног гријања), пијаца, Дома културе, Библиотеке, Галерије, спортских дворана и сала. Чланом 1 Оквирног споразума прописано је да ће уговорне стране, по потреби, током цијелог уговорног периода, закључивати појединачне уговоре за вршење услуга текућег одржавања.

Ревизијом смо утврдили да Канцеларија није за радове одређене Оквирним споразумом сачинила предлоге појединачних уговора, што није у складу са одредбама члана 1 Оквирног споразума.

Изабрани понуђачи су, због неисплаћених рачуна из 2013. и 2014. године за изведене радове, у износу од 10.220,18 КМ и 25.920,77 КМ тужили Дистрикт, јер

Канцеларија није у току године у којој су извођени радови, окончала процедуру припремања и достављања на потпис појединачних уговора.

По пресуди Основног суда Брчко дистрикта БиХ од **30. марта 2015. године** Дистрикт је платио укупно 13.332,06 КМ, од чега се на дуг односи 10.220,18 КМ, на законску затезну камату 2.088,85 КМ и на трошкове парничног поступка 1.023,025 КМ за радове изведене 2014. године.

По пресуди од **23. септембра 2015. године** Дистрикт је на почетку 2016. године платио 33.817,93 КМ, од чега се на изведене радове у 2013. години односи 25.920,77 КМ, на законску затезну камату 6.097,16 КМ и на трошкове парничног поступка 1.800,00 КМ.

Дирекција за финансије је, 7. децембра 2015. године, платила дуг по пресуди од 30. марта 2015. године, у износу од 10.220,18 КМ, законску затезну камату у износу од 2.088,85 КМ и трошкове парничног поступка у износу од 1.023,03 КМ, што укупно износи 13.332,06 КМ.

Због несачињавања појединачних уговора из ранијег периода Дистрикту су створене додатне обавезе по основу судских трошкова и затезне камате у износу од 11.009,04 КМ.

Током 2015. године дуг и трошкови парничног поступка по пресуди од 23. септембра 2015. године нису плаћени.

Потребно је да Канцеларија, у складу са Оквирним споразумом, правовремено покрене процедуру закључивања појединачних уговора, како не би настало додатно одливање финансијских средстава Дистрикта.

7. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-188/16 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила дописом број: 48-000627/16 од 23. маја 2016. године и није доставила нове доказе који би утицали на промјену налаза, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

8. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2015. годину, по позицијама
Канцеларије, приказана је у сљедећој табели:

Табела број 2

Р/Б	Шифра економ. кода	Назив економског кода	Реализовани буџет у 2014. години	Планирани буџет у 2015. години	Реализовани буџет у 2015. години	Индекс у односу на план (6/5)100	Индекс у односу на претх. год. (6/4)100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	611000	ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ	1.037.305,21	934.432,46	922.566,37	98,73	88,94
2	611100	Бруто плате И накнаде	1.018.369,92	926.716,46	918.708,37	99,14	90,21
3	611200	Накнаде трошкова запослених	18.935,29	7.716,00	3.858,00	50,00	20,37
4	612100	ДОПРИНОСИ ПОСЛОДАВЦА И ОСТАЛИ ДОПРИНОСИ	28.464,62	25.372,00	25.297,97	99,71	88,75
6	613000	ИЗДАЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛ И УСЛУГЕ	1.116.378,72	1.269.883,10	1.164.976,14	91,74	104,35
7	613100	Путни трошкови	477,50	4.600,00	2.970,47	64,58	622,09
8	613200	Издаци за енергију	288.170,75	297.000,00	283.763,35	95,54	98,47
9	613300	Издаци за комуналне услуге	58.721,25	57.350,00	57.293,65	99,60	97,57
10	613400	Набавка материјала	16.519,62	30.500,00	15.959,88	52,33	96,61
11	613500	Издаци за услуге превоза и горива	11.233,72	12.300,00	9.756,14	79,32	86,85
12	613600	Унајмљивање простора или зграда	11.512,44	12.000,00	11.554,44	96,29	100,36
13	613700	Издаци за текуће одржавање	644.435,92	735.563,10	670.026,79	91,09	103,97
14	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	3.481,20	5.070,00	3.898,89	76,90	112,00
15	613900	Уговорене услуге	81.826,32	115.500,00	109.752,53	95,02	134,13
16		УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	2.182.148,55	2.229.687,56	2.112.840,49	94,76	96,82

Буџет капиталних потреба

Табела број 3

Година	Планирани капитални буџет са 1. 1. 2015. године	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2015. године	Извршење капиталног буџета у 2015. години	Укупно извршено (3+4)	Неуτροшена планирана средстава на дан 31. 12. 2015. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2015. године (5/2)100
1	2	3	4	5	6	7
2013.	2.604.759,91	1.603.477,57	173.210,41	1.776687,98	828.071,93	68,21
2014.	4.669.774,99	434.826,24	546.113,05	980.939,29	3.688.835,70	21,01
2015.	2.467.085,97	0,00	83.018,66	83.018,66	2.384.067,31	3,37
Укупно	9.741.620,87	2.038.303,81	802.342,12	2.840.645,93	6.900.974,94	29,16

Приказ планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 4

Р/Б	О п и с	Извршење 1. 1 – 31. 12. 2014. године	План 2015. године	Извршење 1. 1 – 31. 12. 2015. године	Процент извршења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	721112- Приходи од давања права на експлоатацију природних ресурса (приходи од концесије)	0,00	1.000.000,00	115,25	0,00	0,01
1	721121- Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта – љетне баште	144.389,45	300.000,00	182.009,51	126,05	60,67
2	721122- Приходи од изнајмљивања пословних простора	611.539,28	1.200.000,00	589.879,38	96,46	49,16
3	721123- Приходи од коришћења права грађења на грађевинском земљишту	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
4	721129- Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине	12.346,56	20.000,00	11.412,93	92,44	57,06
5	721221- Остали приходи од земљишне ренте	380.568,34	700.000,00	319.496,70	83,95	45,64

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

6	721222- Приходи од закупа пијачног простора	109.644,45	200.000,00	110.952,48	101,19	55,48
7	721231- Остали приходи од имовине (приходи од продаје права грађења)	8.960,00	100.000,00	40.541,76	452,47	40,54
8	721232- Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта	230.886,61	1.800.000,00	183.142,88	79,32	10,17
9	721611- Приходи од приватизације станова – фонд становања 60%	120.395,94	250.000,00	91.231,74	75,78	36,49
10	721612- Приходи од приватизације станова – фонд одржавања 40%	84.773,20	150.000,00	55.858,47	65,89	37,24
11	721615- Приходи од продаје пословних простора	0,00	4.900.000,00	448.638,91	0,00	9,16
12	722121- Таксе за издавање грађевинских дозвола	51,48	0,00	0,00	0,00	0,00
13	722122- Таксе за издавање локационих услова	44,46	0,00	0,00	0,00	0,00
14	722135- Остале административне таксе	50,00	0,00	30,00	60,00	0,00
15	722241- накнаде Правобранилаштва за трошкове поступка	467,50	0,00	1.789,00	382,67	0,00
16	722422- Накнада за започету градњу	43.562,52	0,00	116.723,87	267,95	0,00
17	722651- Приходи од станарине	2.448,90	4.000,00	3.665,39	149,67	91,63
18	722654- Приходи од наплате паркинг-простора	8.549,57	0,00	8.276,91	96,81	0,00
19	722681- Приходи од судских одлука	610,00	0,00	4.158,58	681,73	0,00
20	722683- Приходи од камата по основу судских одлука и поравнања	0,00	0,00	1.102,75	0,00	0,00
21	722791- Остале непланиране уплате	530,77	0,00	17.241,60	3.248,41	0,00
22	723117- Новчане казне за кривична дјела и трошкове поступка	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00
23	У К У П Н О	1.759.819,03	11.824.000,00	2.186.679,20	124,26	18,49