

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-305/21  
R: 012-05; 06-05/21

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH**  
**za period 01.01.- 31.12.2020. godine**

**Brčko, juli 2021. godine**

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD .....	9
3. OPŠTI DIO .....	9
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	10
6. NALAZI I PREPORUKE .....	12
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola .....	12
6.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i> .....	13
6.3. <i>Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka</i> .....	14
6.4. <i>Prihodi i primici</i> .....	15
6.5. <i>Planiranje i izvršenje budžeta</i> .....	17
6.5.1. Ugovorene usluge .....	18
6.6. <i>Budžet kapitalnih potreba</i> .....	19
7. <i>Ostali nalazi</i> .....	20
7.1. Javne nabavke .....	20
7.2. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava</i> .....	20
8. KOMENTAR .....	22
9. PRILOZI .....	23

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](http://www.revizija-bd.ba)

## KANCELARIJA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH N/R DIREKTORA KANCELARIJE

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Kancelarija) za period 01.01. - 31.12.2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Direktor Kancelarije je odgovoran za finansijsko poslovanje i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost ponašanja Kancelarije nad sredstvima i imovinom koja su joj data na upravljanje.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18) i primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizorsko mišljenje.

## Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2020. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2020. godine iznose 6.612.049,74 KM. Veći dio potraživanja Kancelarija je preuzela prilikom osnivanja, ista su utužena i sudski sporovi još uvijek traju. Komisija nije izvršila procjenu naplativosti potraživanja i predložila otpis (detaljnije obrazloženo u tački 6.4. i 7.2. ovog Izvještaja).*
- *Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 45.540,92 KM. Kancelarija je tokom godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Planom i programom rada nije utvrdila potrebe, uspostavila normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja izvršilaca i načina utvrđivanja iznosa naknada. Takođe, ugovori se zaključuju sa istim osobama duže od jedne godine (detaljnije obrazloženo u tački 6.5.1. ovog Izvještaja).*
- *Nije pravovremeno vršeno obavješćavanje Direkcije za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu u iznosu od 12.548.839,46 KM, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, što nije u skladu sa Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH (detaljnije obrazloženo u tački 7.2. ovog Izvještaja).*
- *Kancelarija nije predlagala gradonačelniku donošenje odluke o imenovanju Komisije za utvrđivanje koncesione naknade za 2017., 2018., 2019. i 2020. godinu, a Koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, iako Komisija nije utvrdila koncesionu naknadu kako za 2020., tako i ranije godine, niti je za navedeni period vršila naplatu naknade na način i u iznosu kako je regulisan Ugovorom čime su potencijalno ostvareni manji prihodi u budžetu Brčko distrikta BiH. Fakturisanje se vrši u tekućoj za prethodnu godinu, što nije u skladu sa odredbama Ugovora. Koncesionar ne vrši eksploataciju podzemne pitke vode na optimalnom nivou, što nije u skladu sa odredbama Ugovora i Studije i što je dovoljan razlog za prestanak koncesije i raskid Ugovora, saglasno zaključenom Ugovoru. Neimenovanje Komisije koja će vršiti nadzor i praćenje izvršenja Ugovora može da stvori sumnju u realnost i objektivnost iskazanih podataka u finansijskim izvještajima, posebno u dijelu iskazanih prihoda od kojih zavisi utvrđivanje i uplata koncesione naknade. Kancelarija nije preduzimala odgovarajuće mjere za naplatu koncesione naknade, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2020. godinu.*

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2020. godine, **osim** efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za 2020. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Kancelarija, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Kancelariji za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.*

*Potrebno je, da Kancelarija preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.*

*Potrebno je u cilju uspostave efikasnog sistema internih kontrola izvršiti analizu uzroka uočenih nepravilnosti, procijeniti potencijalne rizike u poslovanju Kancelarije i uspostaviti procedure koje će eliminisati ili smanjiti njihov uticaj na poslovanje Kancelarije i obezbijediti redovno i dosljedno sprovođenje uvedenih kontrolnih aktivnosti.*

*Potrebno je, u skladu sa Pravilnikom, donijeti Plan korištenja nekretnina za tekuću godinu.*

*Potrebno je obezbijediti blagovremeno preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.*

*Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja.*

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju.*

*Potrebno je da Plan rada Kancelarije sadrži nosioce i rokove za realizaciju ciljeva.*

*Potrebno je da Kancelarija blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.*

*Potrebno je dosljedno provoditi Akcioni plan za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije za tekuću godinu u dijelu izgradnje kapaciteta za borbu protiv korupcije, prevencije korupcije, analize provođenja propisa i izvještavanja.*

*Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.*

*Potrebno je kontinuirano vršiti ažuriranje evidencija o dugovanjima zakupaca kako bi iste bile pouzdane i tačne i omogućile preduzimanje raspoloživih mjera i procjenu izvjesnosti u naplati potraživanja od zakupaca.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu naplate prihoda Kancelarije.*

*Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu formiranja Komisije za utvrđivanje iznosa koncesione naknade, roka fakturisanja, utvrđivanja optimalnosti*

*korištenja izvorišta vode, vršenja nadzora nad radom Koncesionara i praćenja izvršenja Ugovora.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.*

*Potrebno je da Kancelarija vrši kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavlja podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, te da istim pruža pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je, da Kancelarija, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.*

*Potrebno je da Kancelarija u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, pripremi i podnese Direkciji za finansije operativne planove rashoda za II i III kvartal tekuće godine.*

*Potrebno je da Kancelarija u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu priprema obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje i podnosi ih Direkciji za finansije.*

*Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Kancelariji, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Kancelarije sa potrebama za obavljanje djelatnosti.*

*Potrebno je prilikom planiranja budžeta kandidovati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.*

*Potrebno je da Kancelarija, u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, nakon usvajanja budžeta donošenjem operativnih planova sa utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za realizaciju kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.*

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale ili raskinuti ugovor.*

*Potrebno je da Kancelarija pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, a koja se i suštinski i koriste, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost potraživanja, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti ista predložiti za otpis.*

*Potrebno je blagovremenim formiranjem, pripremama i praćenjem rada komisije za popis sredstava, potraživanja i obaveza Kancelarije obezbijediti okončanje popisa*

***dosljednom primjenom Uputstva u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stanja svake pojedinačne stavke imovine.***

***Potrebno je, da popisna komisija na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava i Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***



## **NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BIH**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za 2020. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizija.

### **3. OPŠTI DIO**

Kancelarija izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- upravljanje nekretninama i pokretnim stvarima u vlasništvu Brčko distrikta BiH, osim rijeka, jezera, obala, puteva i gradskih ulica;
- upravljanje dobrima u opštoj upotrebi;
- identifikaciju i evidenciju imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini;
- izradu godišnjeg formalnog pregleda pojedinačnih nekretnina;
- obavljanje svih poslova potrebnih za upis imovinskih prava Distrikta u javne evidencije;
- identifikaciju i evidenciju dobara u opštoj upotrebi i osiguravanje prava na tim dobrima u javne evidencije;
- prikupljanje podataka u cilju obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, historijskog i objekata prirodnog naslijeđa;
- otkup stanova u skladu sa Zakonom o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distrikta BiH;
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- prodaju i prenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim preduzećima i drugim preduzećima s državnim kapitalom;
- praćenje ispunjavanja zaključenih ugovora o privatizaciji;
- izradu prijedloga plana raspolaganja državnom imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući preporuke za prodaju ili zadržavanje imovine;
- obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- provođenje postupaka raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH; dostavljanje podataka nadležnim odjeljenjima o zakupcima nekretnina u vezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu;
- kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;
- osiguranje nekretnina;
- pružanje podataka i pomoći nadležnim organima Distrikta, uključujući pomoć za planiranje izvršavanja kapitalnih projekata, kao i pomoć za potrebe sudskih sporova i drugih postupaka vezanih za imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu i realizaciju plana i programa investicionog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

- izradu finansijskih rezultata i drugih finansijsko-računovodstvenih izvještaja u skladu s propisima i druge poslove iz ove oblasti u skladu s propisima Distrikta.

Organizaciona struktura Kancelarije sastoji se od sljedećih organizacionih jedinica:

- Kancelarija direktora,
- Sektor raspolaganja,
- Sektor održavanja i
- Sektor registra.

Organizacionim planom je predviđeno **60** zaposlenika, dok je na dan 31.12.2020. godine u Kancelariji bilo **52** zaposlenika, tako da je 8 pozicija bilo nepopunjeno.

Kancelarija direktora, Sektor raspolaganja i Sektor registra su smješteni u zgradi Vlade na adresi Bulevar mira broj 1, dok je Sektor održavanja smješten na adresi Mehmedagića broj 6 u Brčkom.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2020. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlaštenjima sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Kancelarije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenost ponašanja rukovodioca Kancelarije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2020. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

#### 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom (u daljem tekstu: Kancelarija) za 2019. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-327/20, dana 06.07.2020. godine.

Kancelarija je dana 12.08.2020. godine sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Kancelarije za 2019. godinu. Članom 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano da je revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja dužna Kancelariji za reviziju dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Kancelarija nije u roku od 30 dana dostavila Kancelariji za reviziju navedeni Program mjera, što nije u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Kancelarija, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Kancelariji za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.***

• **Realizovane preporuke**

Revizijom smo utvrdili da je Kancelarija implementirala preporuke koje se odnose na:

- sačinjavanje popisa po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije,
- provođenje Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma,
- evidentiranje imovine koja se odnosi na procijenjene vrijednosti nekretnina i podatke o prihodima i rashodima koji realizovani za sticanje i korištenje pojedinačne jedinice imovine,
- sačinjavanje zapisnika o izvršenom nadzoru nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta.

• **Djelimično realizovane, odnose se na:**

- poštovanje odredaba Zakona o izvršenju budžeta u dijelu naplate prihoda,
- izvršenje kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada i pružanje pomoći istim za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu,
- obezbjeđenje pouzdanog načina priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije i uspostava adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož ulja.

• **Nerealizovane preporuke**

Kancelarija nije ispoštovala preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za **2019.** godinu, koje se odnose na:

- izvršenje analiza uzroka uočenih nepravilnosti, procjenjivanje potencijalnih rizika u poslovanju Kancelarije i uspostavljanje procedura koje će eliminisati ili smanjiti njihov uticaj na poslovanje Kancelarije i obezbijediti redovno i dosljedno sprovođenje propisanih kontrolnih aktivnosti,
- blagovremeno i kontinuirano preduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva koji su predviđeni Programom rada,
- preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinacija sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

Kancelarija nije realizovala preporuke po izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne **tri** godine, a koje se odnose na:

- kontinuirano praćenje i periodično analiziranje realizacije Plana raspolaganja nekretninama u imovini Brčko distrikta BiH,
- izradu izvještaja sa preporukom o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Brčko distrikta BiH,
- obavezu uspostave pouzdane kontrole utroška energije za objekte, instalacije, hidrofore, bunare i slično,

- obezbjeđenje minimalnih uslova za implementaciju kapitalnih projekata, prije njihovog kandidovanja, te efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba,
- definisanje pojedinačnih rokova prilikom izrade Akcionog plana za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvještajem u okviru naredne godine,
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima u izuzetnim okolnostima u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, a ne za redovne poslove Kancelarije.

***Potrebno je, da Kancelarija preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Kancelarija je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Kancelarije, uređeni su osnovni principi, vrste organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sistema internih kontrola ogleda u slijedećem: donošenje Plana korištenja nekretnina za 2020. godinu, sadržaju Programa rada Kancelarije, planiranje prihoda od javne imovine na osnovu realnih pokazatelja, poštovanje odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu naplate prihoda, ažuriranja evidencije o dugovanjima zakupaca, obračuna zatezних kamata, izvršenju kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, te preduzimanju zakonskih mjera za njihovu naplatu, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, pružanje pomoći odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, poštovanje odredbi ugovora u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturisanja koncesione naknade, provjeri i procjeni naplativosti potraživanja, sadržaju obrazloženja o realizaciji budžeta, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, zaključivanju i realizaciji ugovora o angažovanju lica za obavljanje posebnih poslova, kandidovanje projekata kod planiranja budžeta kapitalnih potreba, poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, planiranju i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u roku i na način propisan Uputstvom.

***Potrebno je u cilju uspostave efikasnog sistema internih kontrola izvršiti analizu uzroka uočenih nepravilnosti, procijeniti potencijalne rizike u poslovanju Kancelarije i uspostaviti procedure koje će eliminisati ili smanjiti njihov uticaj na***

***poslovanje Kancelarije i obezbijediti redovno i dosljedno sprovođenje uvedenih kontrolnih aktivnosti.***

## **6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Članom 32 Zakona o javnoj upravi ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) je propisano da je Kancelarija nadležna za provođenje zakona i drugih propisa u vršenju poslova upravljanja javnom imovinom Distrikta. Članom 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 28/06 i 19/07) propisana su ovlaštenja Kancelarije, odnosno poslovi koje ista vrši.

Pravilnikom o uslovima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27.1.2009. godine (u daljem tekstu: Pravilnik) su propisani uslovi i postupak davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH, u svrhu zadovoljavanja sportskih, kulturnih, privrednih, zabavnih, rekreativnih i ostalih kolektivnih potreba grupa građana, udruženja građana, fondacija, političkih partija i ostalih pravnih lica. Član 4 Pravilnika propisuje listu subvencioniranih korisnika. Status subvencioniranog korisnika stiče se uvrštavanjem na Listu subvencioniranih korisnika, koju donosi gradonačelnik Distrikta, na prijedlog organa javne uprave nadležnog za podršku djelatnosti subvencioniranog korisnika. Lista se donosi u skladu s Planom korištenja nekretnina.

Član 14 stav (1) Pravilnika propisuje da Plan korištenja nekretnina za svaku kalendarsku godinu donosi gradonačelnik Distrikta, **na prijedlog Kancelarije**. Plan korištenja se sačinjava na osnovu podataka prikupljenih u skladu sa članom 17 Pravilnika, a kojim su određeni podaci o nekretninama koje su dužni dostaviti primarni korisnici (korisnici koji nekretnine koriste za obavljanje djelatnosti institucija Distrikta).

Primarni korisnici nisu Kancelariji dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sačinjen prijedlog Plana korištenja nekretnina za 2020. Godinu, što nije u skladu sa članom 14 stavom (1) Pravilnika.

***Potrebno je, u skladu sa Pravilnikom, donijeti Plan korištenja nekretnina za tekuću godinu.***

Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, propisano je ovlaštenje Kancelarije u članu 18 tačke c) identifikacija i evidencija imovine Distrikta, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini, f) identifikacija i evidencija dobara u opštoj upotrebi i osiguranje upisa prava na tim dobrima u javne evidencija, h) obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom Distrikta, te tačka i) sprovođenje postupka raspolaganja imovinom Distrikta.

Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/18 od 02.08.2018. godine utvrđen je rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju odluke zaduženi su Kancelarija za upravljanje javnom imovinom, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“. Zadužene institucije nisu u propisanom roku do 03.11.2018. godine, niti tokom 2019. i 2020. godine izvršile utvrđene obaveze.

Kancelarija nije u skladu sa svojim ovlaštenjima i djelokrugom rada preduzela dovoljno aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/18 od 02.08.2018. godine.

***Potrebno je obezbijediti blagovremeno preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.***

Članom 34 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se **raspisivanje konkursa vrši na osnovu plana zapošljavanja**. Kancelarija je dana 06.04.2020. godine donijela Plan zapošljavanja za 2020. godinu, zatim, dopunu od 23.06. i 19.10.2020. godine. U skladu sa članom 34 stav (2) istog Zakona Odjeljenje za stručne i administrativne poslove raspisat će javne konkurse za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, u terminima usaglašenim s Odborom za zapošljavanje. Na prijedlog Odbora za zapošljavanje, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je dana 02.06.2020. godine donio Odluku o raspisivanju javnih konkursa za 2020. godinu, kao i dopune od 20.11.2020. godine. Započeta procedura zapošljavanja po članu 34 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH nije završena do kraja 2020. godine.

***Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja.***

Članom 62 stavom (1) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon) propisano je da se ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši se u skladu sa Zakonom i Pravilnikom o ocjenjivanju (u daljem tekstu: Pravilnik). Članom 6 stavom (1) Pravilnika propisano je da se ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši u toku mjeseca februara i marta za prethodnu kalendarsku godinu po unaprijed utvrđenom planu ocjenjivanja. Kancelarija je aktom od 22.12.2020. godine poslala popunjene obrasce za ocjenjivanje rada Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, Pododjeljenju za ljudske resurse. Kancelarija nije u propisanom roku izvršila ocjenjivanje službenika i namještenika, što nije u skladu sa odredbama člana 62 stav (1) i članom 6 stavom (1) Pravilnika.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju.***

### **6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka**

Kancelarija iz svoje nadležnosti, propisane odredbom člana 32 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), je donijela Plan rada za 2020. godinu.

Kancelarija je Planom rada planirala 14 ciljeva i aktivnosti vezane za realizaciju ciljeva u 2020. godini.

U postupku revizije utvrdili smo da Plan rada ne sadrži nosioce i rokove za realizaciju ciljeva i veći dio aktivnosti vezane za realizaciju ciljeva su bez mjerljivih pokazatelja.

Zatim, Kancelarija nije završila aktivnosti iz Plana rada, koje se odnose na prodaju imovine (prodaja poslovnih prostora – cilj 9)

***Potrebno je da Plan rada Kancelarije sadrži nosioce, rokove i mjerljive aktivnosti za realizaciju ciljeva.***

***Potrebno je da Kancelarija blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.***

U skladu sa Planom rada za 2020. godinu Kancelarija je donijela Akcioni plan za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije za 2020. godinu. Isti sadrži: mjere za provođenje, aktivnosti, nosioce, rokove, pokazatelje implementacije i budžetske implikacije.

Revizijom je utvrđeno da nije imenovano lice za praćenje, kao i samo provođenje mjera i aktivnosti koje su propisane Akcionim planom.

***Potrebno je dosljedno provoditi Akcioni plan za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije za tekuću godinu u dijelu izgradnje kapaciteta za borbu protiv korupcije, prevencije korupcije, analize provođenja propisa i izvještavanja.***

#### **6.4. Prihodi i primici**

Kancelarija je planirala ukupne prihode za 2020. godinu u iznosu od 2.500.000,00 KM, a ostvarila u iznosu od 1.994.807,68 KM, ili 79,79 % (tabela br. 3 koja je u prilogu Izvještaja).

Uvidom u plan prihoda, obrazloženja izvršenja budžeta Kancelarije, sintetičke i analitičke kartice komitenata, zaključene ugovore i preduzete mjere za naplatu potraživanja, utvrđeno je slijedeće:

- pojedine vrste prihoda nisu ostvarene kao što su prihodi od prodaje poslovnih prostora – plan 260.000,00 KM, zatim, prihodi od prodaje zemljišta u svojini Brčko distrikta BiH su planirani u iznosu od 670.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 364.546,11 KM, ili 54,41 %, prihodi za započetu gradnju su planirani u iznosu od 100.000,00 KM a ostvareni su u iznosu od 27.050,16 KM, ili 27,05 %, prihodi od koncesije su planirani u iznosu od 25.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 4.413,72 KM, ili 17,65 %, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda,
- Kancelarija nije pravovremeno i kontinuirano preduzimala sve mjere (opomene, obavještenja Pravobranilaštva da pokrene tužbe i raskide ugovora, kao i Direkciju za finansije da izvrši obračun zatezne kamate), protiv zakupaca koji su kasnili sa plaćanjem mjesečne zakupnine, kako bi izvršila njihovu naplatu.

***Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.***

***Potrebno je kontinuirano vršiti ažuriranje evidencija o dugovanjima zakupaca kako bi iste bile pouzdane i tačne i blagovremeno preduzimanje raspoloživih mjera i procjenu izvjesnosti u naplati potraživanja od zakupaca.***

**Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu naplate prihoda Kancelarije.**

Članom 5. stavom (5) Ugovora o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12.02.2015. godine (u daljem tekstu: Ugovor) propisano je da će godišnju tekuću koncesionu naknadu utvrditi Komisija za utvrđivanje naknade za koncesiju. Fakturisanje koncesione naknade Koncesionaru će se vršiti najkasnije do 31. marta tekuće godine u skladu sa članom 5. stavom (7). Ugovora.

Članom 14. stav (2) Ugovora koncesionar se obavezuje da će eksploataciju podzemne pitke vode vršiti na način kojim se obezbjeđuje njeno optimalno iskorištavanje.

U Studiji o ekonomskoj opravdanosti eksploatacije podzemne prirodne pitke vode (u daljem tekstu: Studija) projektovan je ukupan prihod od prodaje vode koji opravdava realizaciju ovog projekta u iznosu od 1.137.630,00 KM godišnje.

Nadzor i praćenje izvršenja obaveza iz Ugovora vršit će Koncedent, odnosno Komisija za praćenje izvršenja koncesionog projekta (član 10. stav (2) i 13. stav (1) Ugovora). Članom 17. stavom (1) tačkom f) propisano je da koncesija prestaje ako Koncesionar ne poštuje odredbe ugovora.

Odredbama člana 7 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za pravovremenu naplatu potraživanja po osnovu vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je članom 24 stav 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovodilaca budžetskih korisnika za uspostavu i sprovođenje internog nadzora u izvršenju svojih budžeta i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Na prijedlog Kancelarije, gradonačelnik je dana 27.09.2017. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za utvrđivanje iznosa godišnje tekuće koncesione naknade za korištenje i eksploataciju podzemne pitke vode za 2016. godinu. Imenovana Komisija nije utvrdila koncesionu naknadu za 2016. godinu.

Kancelarija nije predlagala gradonačelniku donošenje odluke o imenovanju Komisije za utvrđivanje koncesione naknade za 2017, 2018., 2019. i 2020. godinu, a **Koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, iako Komisija nije utvrdila koncesionu naknadu kako za 2020., tako i ranije godine, niti je za navedeni period vršila naplatu naknade na način i u iznosu kako je regulisan Ugovorom čime su potencijalno ostvareni manji prihodi u budžetu Brčko distrikta BiH.**

Fakturisanje se vrši u tekućoj za prethodnu godinu i na osnovu izvršene uplate, odnosno fakturama se zatvaraju uplate, što nije u skladu sa odredbama člana 5. stava (7) Ugovora. Koncesionar nije vršio eksploataciju podzemne pitke vode na optimalnom nivou u smislu ostvarivanja projektovanog ukupnog prihoda, što nije u skladu sa odredbama člana 14. stava (2) Ugovora i Studije, a što je i dovoljan razlog za prestanak koncesije i raskid ugovora po članu 17. stavu (1) tačkom f) Ugovora.

Obzirom da nije imenovana Komisija za praćenje izvršenja koncesionog projekta, nije vršen ni nadzor nad radom Koncesionara i praćenje izvršenja Ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 10. stav (2) i člana 13. stav (1) Ugovora. Neimenovanje Komisije koja će vršiti nadzor i praćenje izvršenja Ugovora koja bi potvrdila iskazane podatke u materijalno finansijskoj dokumentaciji **može da stvori sumnju u realnost i objektivnost iskazanih podataka u finansijskim izvještajima, posebno u dijelu iskazanih prihoda od kojih zavisi utvrđivanje i uplata koncesione naknade.**

Kancelarija nije preduzimala odgovarajuće mjere za naplatu koncesione naknade, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stava 2 i članom 24 stav 1 Zakona o izvršenju budžeta za 2020. godinu.



***Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu formiranja Komisije za utvrđivanje iznosa koncesione naknade, roka fakturisanja, utvrđivanja optimalnosti korištenja izvorišta vode, vršenja nadzora nad radom Koncesionara i praćenja izvršenja Ugovora.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.***

**Sumnjiva i sporna potraživanja** na dan 31.12.2020. godine iznose 6.612.049,74 KM i veća su u odnosu na 2019. godinu (5.748.285,70 KM) za 863.764,04 KM.

Veći dio potraživanja Kancelarija je preuzela prilikom osnivanja, ista su utužena i sudski sporovi još uvijek traju.

Kancelarija je ostvarila sljedeće rezultate:

- **Fakturisana potraživanja** su u 2020. godini iznosila 5.089.969,96 KM i veća su za 3.222.156,96 KM, ili 273 % u odnosu na 2019. godinu (1.867.813,00 KM),
- **Naplaćena fakturisana potraživanja** su u 2020. godini su iznosila 4.781.953,12 KM i veća su za 3.058.470, KM, ili 277 % u odnosu na 2019. godinu (1.723.482,14 KM),
- **Nenaplaćena potraživanja** su u 2020. godini iznosila su 308.016,83 KM i veća su za 163.685,97 KM, ili 213 % u odnosu na 2019. godinu (144.330,86 KM).

**Kancelarija nije blagovremeno i kontinuirano preduzimala mjere za naplatu potraživanja što je rezultiralo povećanju sumnjivih i spornih potraživanja** za 863.764,04 KM, odnosno sa 5.748.285,70 KM (2019. godine) na 6.612.049,74 KM (2020. godine).

Obzirom na duži period potraživanja nije izvjesna ni njihova naplata uzimajući u vidu da su tokom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine izvršenika, zastare potraživanja (3 godine), promjene prebivališta i sl.).

***Potrebno je da Kancelarija vrši kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavlja podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, te da istim pruža pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.***

## **6.5. Planiranje i izvršenje budžeta**

Kancelariji je odobren ukupan budžet za 2020. godinu u iznosu od **6.186.248,93 KM**, od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **2.843.653,43 KM** i na kapitalni iznos od **3.342.595,50 KM**.

Izvršenje tekućeg budžeta Kancelarije za 2020. godinu iznosi **2.749.054,31 KM** ili **96,67 %**, što je prikazano u Tabeli br. 1, koja je u prilogu Izvještaja.

Odredbama člana 22 stav (1) tačka d) navedenog Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 25/07) regulisano je, da u tekstualnom dijelu izvještaja treba prezentovati: analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u obrazloženja izvršenja budžeta Kancelarije, utvrdili smo da u tekstualnom dijelu izvještaja nije prezentovana analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, što nije u skladu odredbama člana 22 stav (1) tačka d) Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, da Kancelarija, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.***

Kancelarija je je aktima od 20.04. i 25.06.2020. godine dostavila Direkciji za finansije planove rashoda za II i III kvartal 2020. godine.

Članom 14 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da budžetski korisnici pripremaju i podnose prijedloge operativnih planova u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca i dostavljaju ih Direkciji najkasnije 15 dana prije početka tromjesečja.

Kancelarija nije u propisanim rokovima od 15 dana pripremila i dostavila Direkciji za finansije operativne planove rashoda za II i III kvartal 2020. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

***Potrebno je da Kancelarija u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, pripremi i podnese Direkciji za finansije operativne planove rashoda za II i III kvartal tekuće godine.***

Kancelarija aktima broj: 13-001208/20 od 29.04. 05.08. i 23.10.2020. godine dostavila Direkciji za finansije obrazloženje budžeta Kancelarije za period 01.01.-31.03., 01.01.-30.06. i 01.01.-30.09.2019. godine.

Članom 29 stavom 1 i 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2020. godinu propisano je da svi budžetski korisnici pripremaju obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje koja se odnose na programske rezultate izvršenja budžeta, a u skladu sa zahtjevom Direkcije. Obrazloženja izvještaja podnose se Direkciji najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Kancelarija nije u propisanim rokovima od 30 dana od isteka tromjesečja podnijela Direkciji obrazloženje izvršenja budžeta za period 01.01.- 30.06. 2020. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2020. godinu.

***Potrebno je da Kancelarija u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu priprema obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje i podnosi ih Direkciji za finansije.***

#### 6.5.1. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 66.500,00, a ostvareni u iznosu od 63.616,92 KM, ili 61,44 %.

U okviru ugovorenih usluga, Kancelarija je u revidiranom periodu, za usluge po ugovorima o djelu planirala sredstva u iznosu od 75.000,00 KM, a realizovala sredstva u iznosu od 45.540,92 KM.

Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-004547/19 od 27.12.2019. godine, za angažovanje 6 izvršilaca na poslovima za koja, po obrazloženju Kancelarije, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave bez postojanja prethodno definisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se (određen broj ili svi) ugovori odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Kancelarije i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istovremeno postojanje upražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti Kancelarije.

Takođe možemo konstatovati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama duže od jedne godine,
- izbor izvršilaca i visine naknade se određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti.

***Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Kancelariji, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Kancelarije sa potrebama za obavljanje djelatnosti.***

## 6.6. Budžet kapitalnih potreba

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2018.-2020. godine iznosi 10.807.101,56 KM, a izvršen u iznosu od 4.481.601,53 KM, ili 41,47 %.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2018.-2020. godine iznose 6.325.500,03 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi iznos od 1.115.886,90 KM, koji je operativan samo do kraja 2020. godine. Od značajnijih nerealizovanih projekata iz 2018. godine ističemo slijedeće: Projektovanje i izgradnja Omladinskog centra, MZ Grčica u iznosu od 359.782,27 KM, Izrada projektne dokumentacije, dogradnja prostora uz zgradu Vlade i izgradnja lifta u iznosu od 147.445,70 KM i sl.

Budžetom za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 3.342.595,50 KM, a izvršena u iznosu od 108.415,00 KM, ili 3,24 %.

Revizijom smo utvrdili da su kandidovani projekti, a da nisu obezbijeđene pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su neriješeni imovinsko pravni odnosi, izrada projektne dokumentacije, odobrenje za građenje i sl.

Uvidom u dokumentaciju o realizaciji kapitalnih projekata utvrđeno je relativno kasno pokretanje postupaka javnih nabavki i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova.

Navedene činjenice su pokazatelj neefikasnog upravljanja kapitalnim budžetom.

Odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da je budžet kapitalnih potreba dio budžeta u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih programa služi kao sredstvo za upravljanje razvojem, podizanje efikasnosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata u skladu sa strategijama razvoja.

Konstatujemo da je nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidovanje i praćenje realizacije, kao i veliki broj projekata, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji već duži period nisu realizovani. Navedena konstatacija uskraćuje mogućnost korištenja plana razvojnih programa kao sredstva za upravljanje razvojem i podizanjem efikasnosti realizacije projekata kao osnove za analizu istih u skladu sa strategijama razvoja.

***Potrebno je prilikom planiranja budžeta kandidovati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.***

***Potrebno je da Kancelarija, u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, nakon usvajanja budžeta donošenjem operativnih planova sa utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za realizaciju kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.***

## 7. Ostali nalazi

### 7.1. Javne nabavke

Zaključenim ugovorima o nabavci i isporuci elektromaterijala za održavanje za potrebe Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.492,80 KM, nabavci i isporuci vodomaterijala za održavanje u iznosu od 3.393,00 KM, nabavci i isporuci ručnog alata u iznosu od 2.468,70 KM i izrade projekta uklanjanja građevine u okviru kompleksa TK "Interplet" Brčko u iznosu od 1.755,00 KM, održavanju klima uređaja i toplovodnih pumpi u iznosu od 10.080,72 KM, izvođenju radova na održavanju javnog stambenog fonda i humanitarnih stanova u iznosu od 7.870,78 KM i održavanju elektroinstalacija u poslovnim prostorima i objektima od kulturnog značaja u iznosu od 3.955,83 KM, utvrđeni su rokovi za nabavku i isporuku roba, izvedenih radova i vršenja usluga od dana obostranog potpisa ugovora. Ukoliko izvršilac/isporučilac svojom krivicom ne izvrši svoje obaveze u roku utvrđenom ugovoru, dužan je platiti naručiocu penale u visini jednog promila od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupan iznos penala ne može preći 5 ili 10 % od ugovorene cijene, ili naručilac može jednostrano raskinuti ugovor.

Revizijom je utvrđeno da izvršioци pomenutih ugovora nisu poštovali ili nisu dokumentovali poštovanje propisanih rokova i da istim Kancelarija nije vršila obračun penala ili raskid ugovora, što nije u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale ili raskinuti ugovor.***

### 7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava

U skladu sa članom 11. Zakona o javnoj imovini i članom 58 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 25/07), a na zahtjev Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, direktor Kancelarije je, Odlukom broj: 05-

000735/20 od 09.10.2020. godine imenovao je Komisiju za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31.12.2020. godine.

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH regulisano je da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano 12.548.839,46 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tokom 2020. godine sa pomenutog ekonomskog koda vršeno je preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi samo u iznosu od 3.203.435,40 KM, odnosno gore navedeni iznos realizovanih investicija nije stavljen u upotrebu, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Kancelarija pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, a koja se i suštinski i koriste, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.***

Odredbama člana 2. stav (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (u daljem tekstu: Uputstvo) regulisano je da su komisije prilikom popisa dužne provjeriti mogućnost naplate potraživanja.

Sumnjiva i sporna potraživanja iznose 6.612.049,74 KM.

Popisna komisija nije provjerila i procijenila mogućnost naplate potraživanja kako bi se utvrdila naplativost istih.

Članom 3. stavom 1 tačke a) i b) Uputstva regulisano je da komisija za popis sredstava, potraživanja i obaveza kod budžetskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa ovim Uputstvom i na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava.

Odredbama člana 4. Stav (2) Uputstva regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu, te zajedno sa popisnim listama dostaviti Centralnoj komisiji i Trezoru.

Odredbama člana 7 stav (1) tačka a) i b) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da obavi popis i izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i potraživanja i obaveza dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. Januara naredne godine.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da je značajan dio imovine, sredstava i obaveza popisan formalno preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, bez dokaza o izvršenoj identifikaciji pojedinačnih sredstava čime su dovedeni u pitanje obuhvat i tačnost popisa.

Popisna komisija nije izvršila popis sredstava, potraživanja i obaveza na način da na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava, što nije u skladu sa odredbama člana 3. stava 1 tačkama a) i b) Uputstva.

Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 16.02.2021. godine, nakon propisanog roka, što nije u skladu sa odredbom člana 7. stava 1 tačkaka a) i b) Uputstva.

***Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost potraživanja, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti ista predložiti za otpis.***

***Potrebno je blagovremenim formiranjem, pripremama i praćenjem rada komisije za popis sredstava, potraživanja i obaveza Kancelarije obezbijediti okončanje popisa dosljednom primjenom Uputstva u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stanja svake pojedinačne stavke imovine.***

***Potrebno je, da popisna komisija na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava i Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***

## 8. KOMENTAR

Kancelariji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2020. godine, broj: 01-02-03-13-264/21, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Kancelarija se izjasnila aktom broj: 13-001612/21 od 16.07.2021. godine u kojem, osim obrazloženja, nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili nalaze i preporuke, te Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

## **9. PRILOZI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. godinu, po pozicijama

Tabela br. 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2020. godinu	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2020. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2020. godinu	Procent izvršenja (6/5)100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade zaposlenih</b>	<b>1.447.398,09</b>	<b>-38.915,31</b>	<b>1.408.482,78</b>	<b>1.336.814,38</b>	<b>94,91</b>	<b>71.668,40</b>
611100	Bruto plate	1.424.166,09	46.915,31	1.377.250,78	1.312.414,82	95,29	64.835,96
611200	Naknade troškova zaposlenih	23.232,00	+8.000,00	31.232,00	24.399,56	78,12	6.832,44
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>36.995,34</b>	<b>0,00</b>	<b>36.995,34</b>	<b>35.029,88</b>	<b>94,69</b>	<b>1.965,46</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>951.800,00</b>	<b>-53.624,69</b>	<b>898.175,31</b>	<b>877.210,05</b>	<b>97,67</b>	<b>20.965,26</b>
613100	Putni troškovi	7.900,00	-7900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613200	Izdaci za energiju	226.000,00	+22.000,00	248.000,00	245.276,75	98,90	2.723,25
613300	Izdaci za komun. Usluge	133.000,00	-22.000,00	111.000,00	108.803,40	98,02	2.196,60
613400	Nabavka materijala	23.900,00	+23.275,31	47.175,31	45.358,89	96,15	1.816,42
613500	Izdaci za usl. Prev. I goriva	9.000,00	-2.000,00	7.000,00	6.426,08	91,80	573,92
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	469.500,00	-56.600,00	412.900,00	402.650,13	97,52	10.249,87
613800	Izdaci osiguranja, bank. Usluge i usluge platnog prometa	6.500,00	-900,00	5.600,00	5.077,88	90,68	522,12
613900	Ugovorene usluge	74.000,00	-7.500,00	66.500,00	63.616,92	95,66	2.883,08
615200	Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima	0,00	+500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00	0,00
-	<b>Ukupan tekući budžet</b>	<b>2.436.193,43</b>	<b>+407.460,00</b>	<b>2.843.653,43</b>	<b>2.749.054,31</b>	<b>96,67</b>	<b>94.599,12</b>



## Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godina	Odobreno	Izvršeno do 31.12.2019. godine	Izvršeno u 2020. godine	Ukupno izvršenje (2 + 3)	Neurošena sredstva (1 - 4)	% izvrš. (4/1)100
0	1	2	3	4	5	6
2018.	3.825.542,62	2.214.858,13	494.797,59	2.709.655,72	1.115.886,90	70,83
2019.	3.638.963,44	24.087,59	1.639.443,22	1.663.530,81	1.975.432,63	45,71
2020.	3.342.595,50	0,00	108.415,00	108.415,00	3.234.180,50	3,24
UKUPNO:	10.807.101,56	2.238.945,72	2.242.655,81	4.481.601,53	6.325.500,03	41,47

## Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela br. 3

R/B	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2019. GODINE	PLANIRANO 2020. GODINE	OSTVARENO 2020 GODINE	% NAPLATE U ODNOSU NA PRETH. GODINU	% NAPLATE U ODNOSU NA PLAN
0	1	2	4	5	6	7
1	721112-Prihodi od davanja prava na ekspl. prir. resursa (prih. od koncesije)	3.948,90	25.000,00	4.413,72	111,77	17,65
2	721113-Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00
3	721121-Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta - ljetne bašte	84.255,07	95.000,00	72.219,47	85,72	76,02
4	721122-Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	704.762,63	640.000,00	568.003,54	80,60	88,75
5	721128-Prihodi od iznajmlj. javnih povr. ljetne bašte	70.489,75	75.000,00	56.360,86	79,96	75,15
6	721129-Prihodi od iznajmljivanja ostale mat. imovine	12.425,31	20.000,00	14.139,97	113,80	70,70
7	721221-Prihodi od iznajmlj. polj. zemljišta-zemljišna renta	218.900,82	380.000,00	718.498,17	328,23	189,08
8	721222-Prihodi od zakupa pijačnog prostora	116.461,20	120.000,00	59.293,53	50,91	49,41
9	721231-Ostali prihodi od imovine	8.267,85	0,00	636,64	7,70	0,00
10	721232-Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta	228.630,72	670.000,00	364.546,11	159,45	54,41
11	721233-Prihodi od prodaje pokretne imovine (vozila,	13.390,00	10.000,00	29.950,00	223,67	299,50

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	oružje, alati, medicinska i ost. oprema)					
12	721611-Prihodi od privatizacije stanova – fond stanovanja 60 %	58.568,04	57.000,00	35.815,04	61,15	62,83
13	721612-Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40 %	41.742,86	38.000,00	22.434,86	53,75	59,04
14	721615-Prihodi od prodaje poslovnih prostora	0,00	260.000,00	0,00	0,00	0,00
15	722-121-Takse za izdavanje građevinske dozvole	183,64	0,00	0,00	0,00	0,00
16	722135-Ostale administrativne takse	10,00	0,00	25,00	250,00	0,00
17	722422-Prihodi za započetu gradnju	2.031,14	100.000,00	27.050,16	1.331,77	27,05
11	722651-Prihodi od stanarine	16.140,94	10.000,00	19.685,61	121,96	196,86
19	722791-Ostale neplanirane uplate	38.600,43	0,00	1.650,00	4,27	0,00
20	<b>U K U P N O</b>	<b>1.618.809,30</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>1.994.807,68</b>	<b>123,23</b>	<b>79,79</b>