

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

Broj: 01-02-03-13-438/22

R: 04-08; 09-08/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 01.01.- 31.12.2021. godine

Brčko, juli 2022. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	8
3. OPŠTI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i>	12
6.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	13
6.3. <i>Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka</i>	13
6.4. <i>Prihodi i primici</i>	14
6.5. <i>Planiranje i izvršenje budžeta</i>	16
6.5.1. <i>Ugovorene usluge</i>	17
6.5.2. <i>Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima</i> ...	19
6.6. <i>Budžet kapitalnih potreba</i>	19
7. <i>Ostali nalazi</i>	20
7.1. <i>Javne nabavke</i>	20
7.2. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava</i>	21
8. <i>KOMENTAR</i>	23
9. <i>PRILOZI</i>	24

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

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. - 31.12.2021. 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.-31.12.2021. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2021. godine iznose 6.073.874,47 KM, a za otpis je predloženo potraživanja u ukupnom iznosu od 255.580,09 KM. Veći dio potraživanja Kancelarija je preuzela prilikom osnivanja, dio potraživanja je utužen i sudski sporovi još uvijek traju. Obzirom da duži period nije izvjesna naplata potraživanja, uzimajući u vidu da su tokom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine izvršenika, zastare potraživanja (3 godine), promjene prebivališta i sl., utvrdili smo da nije u dovoljnoj mjeri izvršena procjena i predloženo za otpis nenaplativih potraživanja. (detaljnije obrazloženo u tački 6.4. i 7.2. ovog Izvještaja).*
- *Ukupna naplata prihoda čini samo 36,59 % od planiranih, a pojedine vrste prihoda bilježe jako nisko ostvarenje, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda. (detaljnije obrazloženo u tački 6.4).*
- *Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 18.162,52 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 Kancelarija nije u propisanom roku sačinila Izvještaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 13 a) tačke (5) i (6) Pravilnika o radu. (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 9.625.479,76KM, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, što nije u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvješćavanju u Brčko distriktu BiH (detaljnije obrazloženo u tački 7.2. ovog Izvještaja).*
- *Koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, a da nije utvrđena koncesiona naknada kako za 2021., tako i ranije godine, niti je za navedeni period vršena naplata naknade na način i u iznosu kako je regulisano Ugovorom. 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. (detaljnije obrazloženo u tački 6.4. ovog Izvještaja).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2021. godine, **osim** efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za 2021. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, da Kancelarija u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.

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

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

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

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.

Potrebno je, da Kancelarija vrši obračun zatezних kamata na iznos duga zakupaca koji kasne sa ispunjenjem novčane obaveze po osnovu ugovora o zakupu, u skladu sa Zakonom o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, na osnovu utvrđenih činjenica u vezi sa naplativostі potraživanja, vršiti procјenu naplativostі potraživanja i te u skladu sa procјenom dati prijedlog za otpis potraživanja.

Potrebno je, Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja, kao i poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

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, da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih posebnih poslova u dijelu sačinjavanja i podnošenja pismenih izvještaja šefu Odjeljenja na mjesečnoj osnovi, u kome bi bili navedeni poslovi i zadaci koje su izvršio obavljalci na dnevnoj osnovi u ugovorenom periodu.

Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

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 Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju 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 2021. 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 državnim 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 korišćenje 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 korišćenja 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 31.12.2021. godine u Kancelariji bilo **54** zaposlenika, tako da su 6 pozicija bile nepopunjene.

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 2021. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlašćenjima 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 ovlašćenje 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 2021. 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 2020. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-325/21, dana 06.07.2021. godine.

Kancelarija je dana 02.08.2021. godine sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Kancelarije za 2020. godinu, broj: 13-001612/21.

Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo, da Kancelarija nije postavila jasne rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti.

Potrebno je, da Kancelarija u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo, da je Kancelarija:

• **Realizovane preporuke**

- U propisanom roku Zakonom o reviziji javne uprave i Institucija u Brčko distriktu BiH, dostavljanje Kancelariji za reviziju Programa mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.
- Obavezu 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.
- Obavezu 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.

• **Nerealizovane preporuke** date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za **2020.** godinu, koje se odnose na:

- 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.
- Donošenje Plana korišćenja nekretnina za tekuću godinu.
- Proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja.
- Dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju.
- Potrebu da Plan rada Kancelarije sadrži nosioce i rokove za realizaciju ciljeva.
- Blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.
- 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.
- Planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.
- 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.
- Dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu naplate prihoda Kancelarije.
- 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.
- Dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.
- Potrebu da 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.
- Prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeniti 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.

- Definisanje vrste i obima 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.
- Prilikom planiranja budžeta kandidovati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.
- Potrebu 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.
- Dosljedno provoditi odredbe ugovora, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale ili raskinuti ugovor.
- Pravovremeno obavještavanje 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.
- Provjeriti i procijeniti naplativost potraživanja, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti ista predložiti za otpis.
- 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.
- Potrebu, 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.

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.
- 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.
- Obavezu uspostave pouzdane kontrole utroška energije za objekte, instalacije, hidrofore, bunare i slično.
- Obezbjedenje 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 korišćenja nekretnina za 2021. 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 7 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisana je nadležnost 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 koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sačinjen prijedlog Plana korištenja nekretnina za 2021. godinu, što nije u skladu sa članom 14 stavom (1) Pravilnika.

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

6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Kancelarija je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 21 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/2020 – prečišćeni tekst), donijela Program rada Kancelarije, koji obuhvata 14 (četrnaest) oblasti djelovanja, odnosno, postavljenih ciljeva i rokom za njihovo izvršenje do kraja 2021. godine.

Kancelarija je u okviru operativnog dijela ciljeva 8 – Koncesije i 14 - Izrada zakona i podzakonskih akata planirala:

- aktivnosti na identifikaciji parcela i zaključivanje ugovora o koncesiji (CILJ – 8), kao i
- aktivnosti na izradi Zakona o održavanju zgrada Brčko distrikta BiH (CILJ – 14).

U postupku revizije utvrdili smo da nisu završene aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada, a odnose se na identifikaciju parcela i zaključivanje ugovora o koncesiji (CILJ – 8) i izradu Zakona o održavanju zgrada Brčko distrikta BiH (CILJ – 14).

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

6.4. Prihodi i primici

Kancelarija je planirala ukupne prihode za 2021. godinu u iznosu od 7.647.607,79 KM, a ostvarila u iznosu od 2.798.267,78 KM, ili 36,59 % (tabela br. 3 koja je u prilogu Izvještaja).

Niska naplata (ispod 50 %) zabilježena je kod (721128) prihoda od iznajmljivanja ostale materijalne imovine 4,37%, (721233) prihoda od prodaje pokretne imovine (vozila, alata, medicinske i ostale opreme) 7,27 %, (721121) prihodi od korištenja građevinskog zemljišta 15,14 %, (721122) prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora 19,64%, (721112) prihodi od koncesija 16,23%, (721222) prihodi od zakupa pijačnog prostora 32,37 %, te (721221) ostali prihodi od zemljišne rente i iznajmljivanja poljoprivrednog zemljišta 47,24%.

Prvobitnim planom budžeta Kancelarija je planira prihode u iznosu od 2.126.000,00 KM. Naknadnim uvećanjem, Odlukom o izmjenama budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu od 01.07.2021. godine, prihodi su povećani u ukupnom iznosu od 5.521.607,79 KM i nakon povećanja planirani prihodi iznose 7.647.607,79 KM.

Uvećanje prihoda odnosilo se na:

721121 - Prihode od korištenja gradskog građ. zemljišta u iznosu od 527.334,33 KM,
721122 - Prihode od iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu od 2.964.571,60 KM,
721129 - Prihode od iznajmljivanja ostale mat. imovine u iznosu od 528.587,94 KM i
721232 - Prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu BD BiH u iznosu od 1.501.113,92 KM.

U obrazloženju izvršenja budžeta za period januar - decembar 2021. godine, u tekstualnom dijelu izvještaja nisu navedeni razlozi zbog kojih pomenuti prihodi nisu naplaćeni, kao ni razlozi uvećanja planskih vrijednosti na pojedinim vrstama prihoda. Ukupna naplata prihoda čini samo 36,59 % od planiranih, a pojedine vrste prihoda bilježe jako nisko ostvarenje, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda.

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

Odgovornost za izvršenje budžeta u dijelu naplate prihoda propisana je odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, članom 15 stavom (1) između ostalog, da je odgovorno lice budžetskog korisnika; tačka a) stav (1), odgovorno za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti budžetskog korisnika, a stavom (2) člana 15 propisana je dužnost budžetskog korisnika da:

- a) ispostavi račun za potraživanje nastalo na osnovu ugovora ili za potraživanje iz bilo kojeg drugog osnova koje se odnosi na ostvarenje javnih prihoda;
- b) provodi sve radnje radi naplate potraživanja iz svoje nadležnosti u skladu sa propisima.

Odredbama člana 7 (Nadležnost Kancelarije) tačka i) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, propisano je da obaveza kancelarije da vrši kontrolu naplate naknade za raspolaganje javnom imovinom u Distriktu, dostavljanje dokumentacije i podataka nadležnim organima o zakupcima imovine Distrikta i pružanje pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu.

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

- Koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, a da nije utvrđena koncesiona naknada kako za 2021., tako i ranije godine, niti je za navedeni period vršena naplata naknade na način i u iznosu kako je regulisano Ugovorom. 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, koji propisuje fakturisanje koncesione naknade Koncesionaru će se vršiti najkasnije do 31. marta tekuće godine).
- U većini slučajeva zakupci poslovnih prostora ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome Kancelarija nije vršila kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Distrikta, te nije bila u mogućnosti: dostavljati podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, pružiti pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što je suprotno odredbama člana 7 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH. Kancelarija nije u dovoljnoj mjeri poduzimala sve neophodne aktivnosti u cilju naplate prihoda od upravljanja imovinom na što ukazuje i nizak procent naplate prihoda.
- Kancelarija nije vršila obračun zatezних kamata na iznos duga zakupcima koji kasne sa ispunjenjem novčane obaveze po osnovu ugovora o zakupu, što je suprotno odredbama člana 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH.

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

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.

Potrebno je, da Kancelarija vrši obračun zatezних kamata na iznos duga zakupaca koji kasne sa ispunjenjem novčane obaveze po osnovu ugovora o zakupu, u skladu sa Zakonom o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH.

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 6.263.060,62 KM, a odnose se na:

- naplativa potraživanja u iznosu od	189.186,15
- sumnjiva potraživanja u iznosu od	4.354.112,41
- sumnjiva i sporna potraživanja stanovi 1992. u iznosu od	1.719.762,06

U postupku revizije utvrdili smo da su potraživanja po osnovu zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31.12.2021. godine iznose 533.179,83 KM (za 87 komitenata). U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine naplaćeno je 32.690,13 KM. Od ukupno 87 komitenata za 14 komitenata se prati naplata

u redovnom postupku, dok ostalih 73 komitenta su predati u postupak provjere poslovne sposobnosti (da li su registrovani ukoliko su pravna lica ili da li su živi ako se radi o fizičkim licima), te pokretanja naplate sudskim putem. Ugovori na osnovu kojih se vrši fakturisanje nisu ažurirani od 1999. godine u smislu provjeravanja postojanja, zakupoprimca, zakupodavca (zbog statutarnih promjena), odnosno sam predmet ugovora zbog promjene načina evidentiranja nekretnina, u dijelu provjere površina datih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl. Utvrdili smo da pojedini zakupoprimci (pravna lica):

- nisu izvršili preregistraciju u skladu sa Zakonom o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH, te isti su brisani iz sudskog registra,
- da se protiv pojedinih vodi postupak likvidacije ili treba biti pokrenut isti,
- promijenili su naziv pravnog lica ili adresu i sl.

Takođe, smo utvrdili da je tokom 2021. godine vršeno fakturisanje svim komitentima, bez obzira što je upitna njihova poslovna sposobnost.

Potraživanja od zakupaca poslovnih prostora na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 2.975.908,13 KM, od čega je 2.664.588,17 KM (128 zakupaca) sporno jer je protiv zakupaca pokrenut sudski spor. Po izvršenom popisu na dan 31.12.2021. godine predloženo je za otpis potraživanja od zakupaca poslovnih prostora u iznosu od 17.365,39 KM. Osim navedenog popisna komisija je predložila za otpisa još 238.214,70 KM za potraživanja po osnovu zakupa javnih površina (vrsta prihoda 721121).

Na osnovu provedene revizije, obzirom da duži period nije izvjesna naplata potraživanja, uzimajući u vidu da su tokom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine izvršenika, zastare potraživanja (3 godine), promjene prebivališta i sl., utvrdili smo da **nije u dovoljnoj mjeri izvršena procjena i predloženo za otpis nenaplativih potraživanja.**

Potrebno je, na osnovu utvrđenih činjenica u vezi sa naplativosti potraživanja, vršiti procjenu naplativosti potraživanja i te u skladu sa procjenom dati prijedlog za otpis potraživanja.

6.5. Planiranje i izvršenje budžeta

Kancelariji je odobren ukupan budžet za 2021. godinu u iznosu od **9.845.561,66 KM**, od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **3.348.930,86 KM** i na kapitalni iznos od **6.496.630,80 KM**.

Izvršenje tekućeg budžeta Kancelarije za 2021. godinu iznosi **3.279.662,57 KM** ili **97,93 %**, što je prikazano u Tabeli br. 1, koja je u prilogu Izvještaja.

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stav (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/19) i članom 80 stav (2) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju broj: 02-000166/21 od 12.05.2021. godine, (u daljem tekstu: Pravilnik).

Odredbama člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav (2), Pravilnika, propisano je da, Obveznik primjene budžetskog računovodstva je dužan, Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koje obavezno treba da sadrži:

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije

- b) obrazloženje i analiza izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu,
- d) poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Uvidom u Izvještaj o izvršenju budžeta (I-XII 2021. godine) utvrdili smo, da izvještaj ne sadrži:

- obrazloženje i analiza izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu,
- poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Potrebno je, Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja, kao i poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

6.5.1. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 33.800,00 KM a ostvareni u iznosu od 31.850,71 KM, ili 94,23 %.

U okviru ugovorenih usluga, Kancelarija je u revidiranom periodu, za usluge po ugovorima o privremenim i povremenim realizovala sredstva u iznosu od 18.162,52 KM.

Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 2 izvršioca 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 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 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.

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.

Odredbama člana 13 a) tačka 4 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan uspostaviti sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

Odredbama člana 4 ugovora o obavljanju posebnih poslova, regulisano je, da će naručilac posla utvrditi količinu i kvalitet izvršenog posla.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo, da ne postoje pismeni izvještaji o primopredaji izvršenih poslova, što nije u skladu sa odredbama člana 4 pojedinačnih ugovora o djelu, odnosno pojedinačnih ugovora o obavljanju posebnih poslova.

U postupku revizije smo utvrdili da od strane nadležnog rukovodioca Odjeljenja nije uspostavljen sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama člana 13 a) tačka 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je, da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih posebnih poslova u dijelu sačinjavanja i podnošenja pismenih izvještaja šefu Odjeljenja na mjesečnoj osnovi, u kome bi bili navedeni poslovi i zadaci koje su izvršio obavljalci na dnevnoj osnovi u ugovorenom periodu.

Odredbama člana 13 a) tačka (5) Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.01. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u tački (6) definisano je da Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija nije u propisanom roku sačinila Izvještaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 13a) tačkama (5) i (6) Pravilnika o radu.

Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

6.5.2. Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima odobrene u iznosu od 1.000.000,00 KM i realizovane u istom iznosu, odnose se na donaciju Razvojnog program Ujedinjenih nacija (UNDP) za radove na poboljšanju energetske efikasnosti javnih objekata u Brčko distriktu BiH, kao zajednički projekat Vlade Brčko distrikta BiH i UNDP-a. Navedena donacija je isplaćena na osnovu:

- Odluke Vlade o davanju saglasnosti za potpisivanje Sporazuma br.: 13-002569/21 od 01.12.2021. godine,
- Sporazum o finansiranju između UNDP-a i Brčko distrikta od 09.12.2021. godine,
- Odluke Vlade o izboru javnih objekata i redoslijedu sanacije u svrhu poboljšanja energetske efikasnosti i smanjenja CO₂ emisija u Brčko distriktu BiH broj predmeta 13-002569/21, broj akta 01.11-0377MB-023/21 od 22.12.2021. godine,
- Odluke Vlade o odobravanju programa utroška sredstva za dodjelu donacije razvojnom programu Ujedinjenih nacija (UNDP) u 2021. godini od 22.12.2021. godine,
- Odluke Gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz tekućeg budžeta za 2021. godinu, broj: 13-002569/21 od 29.12.2021.

U Programu utroška sredstava za dodjelu donacije razvojnom programu UNDP-a u 2021. godini, u tački H (Rok za dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava) definisana je obaveza da UNDP putem Kancelariji dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Izvještaj o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava u roku propisanom Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, odnosno 30 dana od dana okončanja programa.

U toku revizije smo utvrdili da je Kancelarija donijela Odluku o imenovanju komisije za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava broj predmeta: 13-002569/21, broj akta: 16-1453DP-036/22 dana 03.02.2022.godine i Odluku o imenovanju koordinatora projekta broj akta: 16-1453DP-037/252 dana 04.02.2022. godine.

6.6. Budžet kapitalnih potreba

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2019.-2021. godine iznosi 12.180.771,75 KM, a izvršen u iznosu od 3.864.165,12 KM, ili 31,72 %.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2019.-2021. godine iznose 8.316.606,63 KM, od čega se na 2019. godinu odnosi iznos od 218.804,63 KM.

Budžetom za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 3.279.352,97 KM, a izvršena u iznosu od 2.000.400,96 KM, ili 39,00 %.

Budžetom za 2021. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 6.496.630,80 KM, a izvršena u iznosu od 399.229,76 KM, ili 6,15 %.

Revizijom smo utvrdili da su kandidovani projekti, a da nisu obezbijeđene pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su neriješeni imovinskopравни 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.

Članom 78 stav (2) pod b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stav 1 pod b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Nerealizovanje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je, obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

7. Ostali nalazi

7.1. Javne nabavke

Kancelarija je po Planu nabavki za 2021. godinu planirala provesti 26 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 2.686.950,00 KM, od toga 10 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 455.350,00 KM, 8 postupaka nabavki usluga procijenjene vrijednosti 175.000,00 KM i 8 postupaka nabavke radova procijenjene vrijednosti 2.056.600,00 KM.

Od planiranih nabavki roba nije realizovana 1 nabavka ukupno procijenjene vrijednosti 3.800,00 KM. Kao postupci nabavke roba su predviđeni: 6 otvorenih postupaka i 4 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Sve planirane nabavke usluga su realizovane prema Planu nabavke. Kao postupci nabavke usluga su predviđeni: 4 nabavke po Aneksu II dio b) Zakona o javnim nabavkama i 4 nabavke po otvorenom postupku.

Kao postupci nabavke za sve radove su predviđeni otvoreni postupci nabavke.

Plan nabavke radova za 2021. godinu sadrži 8 stavki koji su razdijeljeni po LOT-ovima, od toga su pokrenute nabavke u iznosu 1.694.209,00 KM .

Na osnovu posebnih Odluka o pokretanju postupka nabavke roba i usluga provedena su 2 direktna postupka nabavke roba i 1 direktni postupak nabavke usluga.

Na osnovu Posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke broj predmeta: 13-000518/21, broj akta 16-0175JD-001/21 od 17.02.2022. godine Kancelarija je pokrenula postupak nabavke građevinsko-zanatskih radova na javnim objektima koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta 2019. i 2020. godine, prije usvajanja Plana nabavke za 2021. godinu u iznosu 479.500,00 KM.

7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava

Odlukom direktora Kancelarije broj: 05-000947/21 od 13.10.2021. godine, broj akta 16-1453DP-004/21 imenovao je Komisiju za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31.12.2021. godine.

Odredbama člana 19 tačka (1), Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12.05.2021. godine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 8/21) propisano je: „budžetski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu.“

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano 9.625.479,76 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina, što je predstavljeno u tabeli kako slijedi:

R. br.	ekonomski kod	opis	iznos
1.	011611	Zgrade	2.172.362,18
2.	0116110003	Zgrade mjesnih zajednica	1.404,00
3.	011613	Stanovi	195.978,91
4.	011613	Ostali objekti	1.733,44
5.	0116130001	Vjerski objekti	1.229.555,97
6.	011614	Ostale zgrade	2.659.851,52
7.	0116210001	Kanalizaciona mreža	3.760,38
9.	0116210002	Bunari	52.651,39
10.	011620003	Vodovodna mreža	3.650,38
11.	011631	Trafostanice	21,25
12.	011634	Nadzemni vodovi elektroenergetske mreže	2.380,26
13.	011641	Vanjska osvjetljenja trotoari i ograde	910.609,93
14.	0116420003	Trotoari i parkinzi	168.993,85
15.	011647	Sportski tereni	1.281.398,25
16.	011648	Putevi u izgradnji	452.535,54
17.	011649	Ostali objekti	72.857,84
18.	0116490002	Groblja i mezarja	415.734,67
19.	011600	Ukupno (1+2+....+18)	9.625.479,76

Dana 08.12.2021. godine (po zahtjevu za aktiviranje broj 48-00711/21) sa pomenutog ekonomskog koda vršeno je preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi samo u iznosu od 1.417.469,97 KM a odnose se na: MZ Ilička, dječiji vrtić ekonomski kod 011611 i javni gradski sat u pješačkoj zoni ekonomski kod 011614.

Odredbama člana 19 tačka (1), Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12.05.2021. godine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 8/21) propisano je: „budžetski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu.“

Na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 9.625.479,76 KM sadržane su završene investicije u ranijem periodu i suštinski su u upotrebi, ali računovodstveno nisu stavljene u

upotrebu, što nije u skladu sa odredbama člana 19 tačke (1) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju 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 računovodstvu i finansijskom izvještavanju 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 6.073.874,47 KM, a za otpis je predloženo potraživanja u ukupnom iznosu od 255.580,09 KM.

Popisna komisija nije provjerila i u dovoljnoj mjeri procijenila mogućnost naplate svih potraživanja kako bi se utvrdila naplativost istih, (detaljnije obrazloženo u tački 6.4. Prihodi), što nije u skladu sa odredbama člana 2 stav (2) Uputstva.

Članom 3 stavom 1 tačkama 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) tačke 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 25.02.2021. godine, nakon propisanog roka, što nije u skladu sa odredbom člana 7 stava 1 tačkama 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 2021. godinu broj: 01-02-03-13-355/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se nije očitovala stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu, po pozicijama

Tabela br. 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2021. godinu	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2021. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2021. godinu	Procent izvršenja (6/5)100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade zaposlenih	1.446.025,19	-39.500,00	1.406.525,19	1.355.674,43	96,38	50.850,76
611100	Bruto plate	1.394.780,19	-39.500,00	1.355.280,19	1.304.583,15	96,26	50.697,04
611200	Naknade troškova zaposlenih	51.245,00	0,00	51.245,00	51.091,28	99,70	153,72
612100	Doprinos na teret poslodavca	40.805,67	-700,00	40.105,67	35.565,11	88,68	4540,56
613000	Izdaci za materijal i usluge	877.300,00	25.000,00	902.300,00	888.423,03	98,46	13.876,97
613100	Putni troškovi	2.200,00	-2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613200	Izdaci za energiju	226.000,00	30.900,00	256.900,00	249.165,10	96,99	7.734,90
613300	Izdaci za komunalne usluge	131.000,00	-4.000,00	127.000,00	125.655,70	98,84	1.344,30
613400	Nabavka materijala	18.400,00	-5.000,00	13.400,00	11.630,59	86,80	1.769,41
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.000,00	-2.000,00	7.000,00	6.560,66	93,72	439,34
613600	Unajmljivanje imovine, nemat. imovine i opreme	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	431.200,00	28.200,00	459.400,00	459.071,62	99,93	328,38
613800	Izdaci osiguranja, bank. usluge i usluge platnog prometa	5.500,00	-700,00	4.800,00	4.488,65	93,51	311,35
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	52.000,00	-18.200,00	33.800,00	31.850,71	94,23	1.949,29
615200	Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00	0,00
	Ukupan tekući budžet	3.364.130,86	-15.200,00	3.348.930,86	3.279.662,57	97,93	69.268,29

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godina	Odobreno	Izvršeno do 31.12.2020. godine	Izvršeno u 2021. godine	Ukupno izvršenje (2 + 3)	Neurošena sredstva (1 - 4)	% izvršenje (4/1)100)
0	1	2	3	4	5	6
2019.	2.404.787,98	1.663.530,81	522.452,54	2.185.983,35	218.804,63	90,90
2020.	3.279.352,97	108.415,00	1.170.537,01	1.278.952,01	2.000.400,96	39,00
2021.	6.496.630,80	0,00	399.229,76	399.229,76	6.097.401,04	6,15
UKUPNO:	12.180.771,75	1.771.945,81	2.092.219,31	3.864.165,12	8.316.606,63	31,72

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela br. 3

R. br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2020. GODINE	PLANIRANO 2021. GODINE	OSTVARENO 2021 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)	4.413,72	25.000,00	4.057,44	91,93	16,23
2.	721113-Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	721121-Prihodi od korišćenja gradskog građevinskog zemljišta – ljetne bašte	72.219,47	627.334,33	94.971,40	131,50	15,14
4.	721122-Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	568.003,54	3.664.571,60	719.868,81	126,74	19,64
5.	721128-Prihodi od iznajmlj. javnih povr. ljetne bašte	56.360,86	100.000,00	81.674,02	144,91	81,67
6.	721129-Prihodi od iznajmljivanja ostale mat. imovine	14.139,97	543.587,94	23.748,18	167,95	4,37
7.	721221-Prihodi od iznajmlj. polj. zemljišta-zemljišna renta	718.498,17	340.000,00	160.625,44	22,36	47,24
8.	721222-Prihodi od zakupa pijačnog prostora	59.293,53	120.000,00	38.838,67	65,50	32,37
9.	721231-Ostali prihodi od imovine	636,64	10.000,00	1.339,20	210,35	13,40
10.	721232-Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta	364.546,11	1.901.113,92	1.580.403,80	433,53	83,13
11.	721233-Prihodi od prodaje pokretne imovine (vozila, oružje, alati, medicinska i ost. oprema)	29.950,00	10.000,00	726,50	2,43	7,27
12.	721611-Prihodi od privatizacije stanova – fond stanovanja 60 %	35.815,04	55.000,00	38.093,11	106,36	69,26
13.	721612-Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40 %	22.434,86	35.000,00	26.553,10	118,36	75,87
14.	721615-Prihodi od prodaje poslovnih prostora	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
15.	722-121-Takse za izdavanje građevinske dozvole	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	722135-Ostale administrativne takse	25,00	0,00	15,00	60,00	0,00

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

17.	722422-Prihodi za započetu gradnju	27.050,16	100.000,00	900,14	3,33	0,90
18.	722651-Prihodi od stanarine	19.685,61	16.000,00	23.939,82	121,61	149,62
19.	722791-Ostale neplanirane uplate	1.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	722699- Prihodi od zatezne kamate za neporezne prihode	0	0	2.511,49	0,00	0,00
21.	722599- Prihodi od zatezne kamate za nepravovremeno plaćene posebne naknade	0,00	0,00	1,66	0,00	0,00
22.	U K U P N O	1.994.807,68	7.647.607,79	2.798.267,78	140,28	36,59