

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: 01-03-13-415/23  
R: 09/06;14/06/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
Kancelarije za upravljanje javnom imovinom  
za period 1. 1.- 31. 12. 2022. godine

Brčko, juli 2023. godine

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA .....	6
2 UVOD.....	8
3 OPŠTI DIO.....	8
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6 NALAZI I PREPORUKE .....	16
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	16
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	17
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	20
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	20
6.4.1 Prihodi .....	20
6.4.2 Rashodi .....	25
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	28
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine .....	29
7 PRILOZI .....	32



## KANCELARIJA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM n/r direktora Kancelarije

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarije) za period 01. 01. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim 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 Kancelarije, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Kancelarije nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### 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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s 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 u cilju 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

<sup>1</sup> Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:9/23), INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, 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 osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Osnov za izražavanje mišljenja**

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 01.01.- 31.12.2022. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Ukupna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iznose 5.686.224,68 KM, od toga se na potraživanja po osnovu stanarina odnosi se 1.864.520,60 KM. U iskazanim potraživanjima za stanarine sadržana su Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 1.719.762,06 KM, nastala prije osnivanja Kancelarije (stanovi 1992. godine) koja je trebalo otpisati, te potraživanja od 144.758,54 KM koja su dospjela za naplatu, a da nisu preduzete aktivnosti s ciljem naplate potraživanja (opomene, tužbe i sl.).**

Potraživanja po osnovu zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31.12.2022. godine iznose 548.364,64 KM (za 64 komitenata).

Ugovori na osnovu kojih se vrši fakturisanje nisu ažurirani od 1999. godine u smislu provjeravanja postojanja, zakupoprimca, zakupodavca (zbog statutarne promjene), odnosno nije ažuriran sam predmet ugovora zbog promjene načina evidentiranja nekretnina, u dijelu provjere površina datih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl.

Potraživanja od zakupaca poslovnih prostora na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 2.833.322,17 KM, od čega je sporno, 2.664.588,17 KM (128 zakupaca) iz prethodne godine i 38.410,78 KM (6 zakupaca) iz tekuće godine, jer je protiv zakupaca pokrenut sudski spor. Po izvršenom popisu na dan 31.12.2022. godine predloženo je za otpis potraživanja od zakupaca poslovnih prostora u iznosu od 8.117,39 KM (Detaljnije tačka 6.4.1 Izvještaja).

- **Ukupna naplata prihoda čini samo 51,45 % od planiranih, a pojedine vrste prihoda bilježe jako nisko ostvarenje, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda i nedovoljno angažovanje na poduzimanu svih neophodne aktivnosti u cilju naplate prihoda od upravljanja imovinom (Detaljnije tačka 6.4.1 Izvještaja).**

- **Izdaci za obavljanje posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 23.980,00 KM, na osnovu ugovora o angažovanju lica, koji se odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Kancelarije, bez utvrđene procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca. Revizijom smo utvrdili da poslovi i angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova traju duže od godinu dana, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi. Osim navedenog, Kancelarija nije u skladu sa Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave sačinila Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja (Detaljnije tačka 6.4.2 Izvještaja).**

- Nije pravovremeno vršeno obavještanje Direkcije za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu u iznosu od 8.756.874,42 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 računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH (Detaljnije tačka 6.6 Izvještaja).

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2022. godine, osim efekata navoda u prethodnim tačkama, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor:

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

---

## 1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli broj 1.

Tabela broj 1 Preporuke za 2022. godinu

Red. broj	Tačka izvj.	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Kancelarija u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, blagovremeno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.
2.	5	Potrebno je da Kancelarija u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.
3.	5	Potrebno je da Kancelarija, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.
4.	6.1	Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.
5.	6.2	Potrebno je pri izradi godišnjeg plana održavanja sačiniti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Distrikta u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini.
6.	6.2	Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta u skladu s Zakonom o javnoj imovini.
7.	6.2	Potrebno je da Prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže u toku godine, te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini.
8.	6.2	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i dužinu trajanja istog, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave i obezbijediti dokumentovano praćenje korištenja godišnjeg odmora u skladu s Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima.
9.	6.3	Potrebno je da Kancelarija u Programu rada definiše rokove za donošenje podzakonskih akata u skladu sa odredbama Zakona iz kojeg proizilaze, te blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.
10.	6.4.1	Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.

11.	6.4.1	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.
12.	6.4.1	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu, 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.
13.	6.4.1	Potrebno je da Kancelarija prati dospelost redovnih potraživanja i nakon isteka roka za naplatu preduzme aktivnosti s ciljem naplate potraživanja, kako je propisano Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
14.	6.4.1	Potrebno je na osnovu utvrđenih činjenica u vezi sa naplativost potraživanja, vršiti procjenu naplativosti potraživanja i te u skladu s procjenom dati prijedlog za otpis potraživanja.
15.	6.4.2	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.
16.	6.4.2	Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Kancelariji, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Kancelarije s potrebama za obavljanje djelatnosti.
17.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
18.	6.4.2	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.
19.	6.4.2	Potrebno je direktora Kancelarije periodično izvještavati o aktivnostima na projektima u skladu sa zadacima koji su definisani Odlukom o imenovanju koordinatora projekta.
20.	6.5	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 za 2022. godinu.
21.	6.6	Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu blagovremenog dostavljanja Izvještaja o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji.
22.	6.6	Potrebno je da popisne komisije prilikom popisa dosljedno primjenjuju Odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.
23.	6.6	Potrebno je da Kancelarija nastavi sa aktivnostima i blagovremeno obavještava Direkciju za finansije o stavljanja stalnih sredstava u upotrebu, koja se i suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM ZA 2022. GODINU**

### **2 UVOD**

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

### **3 OPŠTI DIO**

Kancelarija obavlja poslove koji se odnose na:

- a) provođenje postupka raspolaganja javnom imovinom u Distriktu,
- b) obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe održavanja imovine Distrikta kao što su pružanje stručne pomoći u planiranju realizacije kapitalnih projekata, pružanje podataka i stručne pomoći instituciji Distrikta iz oblasti upravljanja imovinom Distrikta,
- c) izradu i realizaciju plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta,
- d) identifikaciju i evidenciju imovine Distrikta, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini,
- e) identifikaciju i evidenciju dobara u općoj upotrebi,
- f) kontrolu korištenja i održavanja nekretnina,
- g) obavljanje administrativnih poslova potrebnih za upis stvarnih prava Distrikta u javne evidencije,
- h) izradu prijedloga plana raspolaganja javnom imovinom u Distriktu,
- i) 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,
- j) ostale poslove u vezi s upravljanjem javnom imovinom u Distriktu u skladu sa Zakonom.

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 31.12.2022. godine u Kancelariji bilo 55 zaposlenika.

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 u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti 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 primjerenog 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 2022. 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 daljnjem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-438/22, dana 18.7.2022. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odredbama člana 17 stava 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obavezu da u roku od 30 dana prijema revizorskog izvještaja dostavi Kancelariji za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Kancelarija je dana 12.8.2022. godine sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Kancelarije za 2021. godinu i isti dostavila 29.8.2022. godine Kancelariji za reviziju, što nije u skladu s odredbama 17 stava 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Kancelarija u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, blagovremeno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.***

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 date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela broj 2) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Kancelarija u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.	Akcioni plan ne sadrži jasno utvrđene rokove za otklanjanje nepravilnosti iz prethodnog izvještaja o reviziji.	nije provedena
2.	Potrebno je da Kancelarija preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.	Kancelarija nije u propisanom roku dostavila program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem za 2021. godinu.	nije provedena
3.	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.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
4.	Potrebno je u skladu sa Pravilnikom, donijeti Plan korištenja nekretnina za tekuću godinu.	Preporuka nije provodiva zbog stupanja na snagu novog Zakona o javnoj imovini.	nije provodiva
5.	Potrebno je da Kancelarija blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci predviđeni Programom rada.	nije provedena
6.	Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.	Realizacija prihoda je niska u odnosu na planirane, planiranje nije vršeno na osnovu detaljnih analiza prethodnog perioda.	nije provedena
7.	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.	Formirana je Komisija za utvrđivanje iznosa koncesione naknade za 2021.godinu, i Komisija za utvrđivanje iznosa naknade za period 2016. - 2020.god, te su obračunate naknade po godinama.	provedeno
8.	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.	Realizacija prihoda je niska u odnosu na planirane prihode, nisu preduzete sve mjere za naplatu prihoda.	nije provedena

9.	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.	Dostavljane su opomene zakupcima za neplaćene obaveze, ali i dalje se nastavlja s fakturisanjem usluga za komitente bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg perioda.	djelimično provedena
10.	Potrebno je da Kancelarija vrši obračun zateznih 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.	Kancelarija nije obavještavala Direkciju o dugu zakupaca koji kasne sa plaćanjem po osnovu ugovora o zakupu, kako bi se izvršio obračun zatezne kamate.	nije provedena
11.	Potrebno je na osnovu utvrđenih činjenica u vezi sa naplativost potraživanja, vršiti procjenu naplativosti potraživanja i u skladu sa procjenom dati prijedlog za otpis potraživanja.	Prijedlogom za otpis nisu obuhvaćena sva potraživanja čija je naplata neizvjesna.	djelimično provedena
12.	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.	Izvještaj o izvršenju budžeta ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja realizacije u odnosu na plan, i ne sadrži poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja.	nije provedena
13.	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.	Ugovorom o posebnim poslovima nije navedena i precizno definisana vrsta poslova koje obavljaju angažovana lica.	nije provedena
14.	Potrebno je da Kancelarija uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika.	Uspostavljen je sistem praćenja poslova kroz dostavljanje izvještaja o obavljenim poslovima.	provedena

15.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih posebnih poslova u dijelu sačinjavanja i podnošenja pismenih izvještaja direktoru Kancelarije na mjesečnoj osnovi, u kome bi bili navedeni poslovi i zadaci koje su izvršio obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom periodu.	Lica koja su angažovana po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova dostavljaju mjesečne izvještaje o obavljenim poslovima.	provedena
16.	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.	Izvještaj ne sadrži ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova i nije u propisanom roku dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH.	nije provedena
17.	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.	Nisu osigurane pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, realizacija kapitalnog budžeta je niska u odnosu na planirano.	nije provedena
18.	Potrebno je da Kancelarija pravovremeno obavještava Direkciju za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, a koja se i suštinski koriste, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnikom o računovodstvu i fin. izvještavanju.	Potrebno je da Kancelarija nastavi sa aktivnostima stavljanja stalnih sredstava u upotrebu, kako bi otpočeo obračun amortizacije za ista.	djelimično provedena
19.	Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost potraživanja, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti ista predložiti za otpis.	Postoje potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena, a nastavlja se fakturisanje usluga.	nije provedena
20.	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.	Izvršena je identifikacija pojedinačnih sredstava i postavljeni su inventurni brojevi.	provedena

21.	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.	Kod popisa stalnih sredstava stavljene su naljepnice sa inventurnim brojevima, a Izvještaj o popisu nije dostavljen u propisanom roku.	djelimično provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	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.	Kancelarije nije u skladu sa svojim ovlaštenjima i djelokrugom rada preduzimala aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove.	nije provedena
2.	Potrebno je da Kancelarija blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.	Nisu realizovani programski ciljevi predviđeni Planom rada.	nije provedena
3.	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.	Nije imenovano lice za praćenje realizacije Akcionog plana za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije.	nije provedena
4.	Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.	Planiranje prihoda je vršeno bez detaljnih analiza, te su povećani planirani prihodi u budžetu bez pojašnjenja o razlozima povećanja i dokumentovanja istih.	nije provedena
5.	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.	Fakturisanje usluga za komitente vrši se bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg perioda.	nije provedena
6.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda	Realizacija prihoda je niska u odnosu na planirane, planiranje nije vršeno na osnovu detaljnih analiza prethodnog perioda.	nije provedena

7.	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.	Dostavljane su opomene zakupcima za neplaćene obaveze, ali i dalje se nastavlja s fakturisanjem usluga za komitente bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg perioda.	nije provedena
8.	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.	Ugovorom o posebnim poslovima nije navedena i precizno definisana vrsta poslova koje obavljaju angažovana lica.	nije provedena
9.	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.	Nisu osigurane pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, realizacija kapitalnog budžeta je niska u odnosu na planirano.	nije provedena
10.	Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost potraživanja, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti ista predložiti za otpis.	Nisu predložena sva sumnjiva i sporna potraživanja za otpis.	nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.	Planiranje prihoda nije vršeno na osnovu detaljnih analiza prethodnog perioda.	nije provedena
2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu naplate prihoda Kancelarije.	Realizacija prihoda je niska u odnosu na planirane.	nije provedena
3.	Potrebno je kontinuirano vršiti ažuriranje evidencija o dugovanjima zakupaca kako bi iste bile pouzdane i tačne i omogućile izvjesnost u naplati dugovanja od zakupaca.	Vrši se fakturisanje usluga za komitente bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg perioda.	nije provedena

4.	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 zakonskim odredbama.	Kancelarija nije dostavljala podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada.	nije provedena
5.	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.	Ugovorom o posebnim poslovima nije navedena i precizno definisana vrsta poslova koje obavljaju angažovana lica.	nije provedena
6.	Potrebno je prilikom planiranja budžeta kandidovati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.	Nisu osigurane pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, realizacija kapitalnog budžeta je niska u odnosu na planirano.	nije provedena
7.	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.	Kancelarija nije u skladu sa svojim ovlaštenjima i djelokrugom rada preduzimala aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove.	nije provedena

***Potrebno je da Kancelarija, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.***

## 6 NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s 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. Organizacionim planom 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 sljedećem:

- neblagovremeno dostavljanje programa mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem,
- nisu definisani jasni rokovi za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja,
- nisu preduzete aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka,
- Godišnji plan održavanja i Prijedlog plana raspolaganja imovinom nisu sačinjeni u skladu sa zakonskim odredbama,
- nije dokumentovano praćenje korištenja godišnjeg odmora,
- nisu definisani rokovi koji će obezbijediti realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada,
- neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka,
- planiranje prihoda nije vršeno na osnovu detaljnih analiza iz prethodnog perioda i procjeni budućih događaja,
- nisu preduzete sve mjere za naplatu prihoda,
- nisu poštovane zakonske odredbe 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,
- nisu dati prijedlozi za otpis potraživanja u skladu sa naplativostima potraživanja,
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za poslove koje traju duže od godinu dana,
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Kancelarije, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršilaca,
- Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima sačinjen je bez provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova,
- nisu dostavljani periodični izvještaji direktoru Kancelarije o aktivnostima na projektima,
- nisu obezbijeđeni neophodni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom,



- neblagovremeno dostavljanje Izvještaja o popisu,
- nisu dati jasni prijedlozi o načinu otuđenja stalnih sredstava koja su predložena za otpis,
- nisu okončane aktivnosti stavljanja stalnih sredstva u upotrebu, kako bi se ista preknjižila s pripreme na upotrebu, te počeo obračun amortizacije.

***Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.***

## 6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama člana 7 (Nadležnost Kancelarije) Zakona o javnoj imovini, pored ostalih nadležnosti, propisana je i nadležnost:

- izrada i realizacija plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta,
- izrada prijedloga plana raspolaganja javnom imovinom u Distriktu.

Također, odredbe člana 2 navedenog Zakona pod tačkom g) definišu da: „održavanje javne imovine u Distriktu“ podrazumijeva analizu stanja, planiranje obnavljanja i unapređivanja imovine Distrikta, obnavljanje kao i izvršavanje drugih zakonskih obaveza u vezi s održavanjem.

Revizijom smo utvrdili da je sačinjen Godišnji plan održavanja, ali da ne sadrži analizu stanja imovine nego samo planirano obnavljanje, te nije izvršena analiza o realizaciji plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini.

***Potrebno je pri izradi Godišnjeg plana održavanja sačiniti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Distrikta u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini.***

U okviru poglavlja V Održavanje imovine Distrikta, Zakon o javnoj imovini odredbama člana 39 (Održavanje imovine Distrikta) definiše:

- (1) Ured je dužan održavati imovinu Distrikta u skladu i na način propisan Zakonom i posebnim propisom,
- (2) Održavanjem imovine Distrikta osigurava se funkcionalnost i sigurnost imovine kao cjeline i njenih zajedničkih dijelova kao i omogućavanje nesmetanog korištenja imovine Distrikta.

Odredbama člana 40 (Način održavanja imovine Distrikta) Zakona o javnoj imovini stavom 2 propisano je da Godišnji plan održavanja imovine Distrikta sadrži popis imovine i vrstu održavanja imovine.

Revizijom smo utvrdili da postupak održavanja javne imovine započinje podnošenjem zahtjeva od strane korisnika imovine. Nakon primljenog zahtjeva za održavanje Kancelarija provjerava da li raspolaže budžetom za tu vrstu održavanja, te da li ima proveden postupak javne nabavke za potrebne usluge/radove. Ukoliko Kancelarija nema ugovorene radove ili odobrena sredstva u budžetu, zaprimljeni zahtjev za održavanje imovine se ne rješava, a korisnik imovine se obavještava da nema odobrenih sredstava za održavanje.

Proces od zaprimanja do rješavanja zahtjeva nije uređen, korisnik imovine više puta podnosi isti zahtjev za održavanje imovine, a dalje postupanje po zahtjevima nije

regulisano. Kancelarija primljene zahtjeve ne evidentira, niti ih koristi kao informaciju o stanju imovine za planiranje održavanja i potrebnih sredstava u narednom periodu.

Revizijom se nismo uvjerali da Plan godišnjeg održavanja imovine obuhvata zaprimljene zahtjeve o održavanju, što uzrokuje propuste u planiranju održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, te se ne osigurava funkcionalnost i sigurnost imovine kao cjeline, odnosno ne postiže se unapređivanje imovine Distrikta u skladu s odredbama članova 2 i 39 Zakona o javnoj imovini.

***Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta u skladu sa Zakonom o javnoj imovini.***

Odredbama člana 9 (Plan raspolaganja javnom imovinom u Distriktu) Zakona o javnoj imovini stavom 3 propisano je da se Planom raspolaganja utvrđuje:

- a) javna imovina u Distriktu kojom se može raspolagati u toku jedne kalendarske godine,
- b) vrsta i način raspolaganja.

Odredbe člana 2 navedenog Zakona pod tačkom f) definišu da:

„raspolaganje javnom imovinom u Distriktu“ je prodaja imovine Distrikta, zamjena nekretnina u imovini Distrikta, davanje i primanje poklona, davanje u zakup, ustanovljavanje prava služnosti na javnoj imovini u Distriktu, koncesija, davanje na korištenje imovine Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da Plan raspolaganja javnom imovinom ne sadrži sve propisane elemente koji po definiciji spadaju u raspolaganje javnom imovinom, kao što su prodaja imovine, koncesija, korištenje imovine, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini.

***Potrebno je da Prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže u toku godine, te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini.***

Odredbama člana 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u stavu (1) definisano je:

trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležni organ za ljudske resurse, a odobrava rukovodilac organa javne uprave, na osnovu plana korištenja.

Odredbe člana 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH definišu da:

(1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovina godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.

(2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. juna tekuće godine.

Odredbama člana 123 (Odlučivanje o pravima, obavezama i odgovornostima) stav 1 navedenog Zakona propisano je da o pravima i obavezama službenika, odnosno namještenika odlučuje gradonačelnik odnosno **rukovodilac organa javne uprave po službenoj dužnosti** ili po zahtjevu službenika, odnosno namještenika.

Članom 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima propisano je da dnevna evidencija ostvarenih sati efektivnog rada i vremena odsustvovanja s posla u mjesecu, predstavlja osnov za unos podataka o ostvarenim satima rada ili odsustvovanja s posla za svako lice. Svaki podatak upisan u dnevnu evidenciju mora odgovarati podacima iz dokumenata u prilogu (rješenje, odluka i dr.).

Revizijom smo utvrdili da su zaposlenici Kancelarije koristili godišnji odmor na osnovu Zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora bez izdatog Rješenja o korištenju godišnjeg odmora, kojim se utvrđuje pravo i dužina trajanja godišnjeg odmora za tekuću godinu. Na osnovu pregledanih obrazaca, zahtjev za korištenje godišnjeg odmora, nismo mogli utvrditi da li se radi o korištenju odmora iz prethodne ili tekuće godine, niti smo mogli utvrditi dužinu trajanja odmora, odnosno broj dana koji je odobren zaposleniku u svrhu godišnjeg odmora, što nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Osim toga, u dnevnu evidenciju ostvarenih sati efektivnog rada i vremena odsustvovanja s posla unosi se korištenje godišnjeg odmora bez odgovarajućeg priloga odnosno Rješenja kojim se utvrđuje broj dana godišnjeg odmora za tekuću godinu, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima.

***Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i dužinu trajanja istog, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave i obezbijediti dokumentovano praćenje korištenja godišnjeg odmora u skladu s Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima.***

## **Javne nabavke**

Kancelarija je po Planu nabavki za 2022. godinu planirala provesti 174 postupka nabavki roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 4.826.238,51 KM. Realizovana ukupna vrijednost nabavki roba, usluga i radova iznosi 4.252.376,45 KM, odnosno 88,11% u odnosu na Plan nabavki.

Od planiranih 9 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 102.641,00 KM, pokrenuti su postupci nabavke za sve projekte, od čega su za 6 postupaka predviđeni otvoreni postupci nabavke, a za preostala 3 konkurentski postupak. Vrijednost pokrenutih postupaka nabavke roba iznosi 102.641,00 KM, vrijednost po Posebnoj Odluci iznosi 12.800,00 KM. Realizovana vrijednost po planu nabavke po zaključenim ugovorima iznosi 91.870,14 KM, vrijednost zaključenog ugovora po Posebnoj Odluci iznosi 14.976,00 KM, tako da ukupna realizacija nabavki roba iznosi 106.876,14 KM.

Od planiranih 11 postupaka nabavki usluga procijenjene vrijednosti 452.265,00 KM, pokrenuto je 9 postupaka, 6 otvorenih međunarodnih i 3 po Aneksu II DIO B. Ukupna realizacija za nabavku usluga iznosi 289.333,00 KM

Od planiranih 154 postupka nabavke radova procijenjene vrijednosti 4.271.332,51 KM, pokrenuto je 88 postupaka i to 81 otvorenih i 7 konkurentska postupka.

Vrijednost pokrenutih postupaka nabavke radova iznosi 4.271.332,51 KM, vrijednost nabavke po Posebnoj Odluci o pokretanju postupka nabavke iznosi 238.600,00 KM. Ukupno realizovana vrijednost plana nabavke po zaključenim ugovorima iznosi 3.856.167,31 KM.

### 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Kancelarija je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 32 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 25/2020 – prečišćeni tekst), donijela Program rada Kancelarije, koji obuhvata 6 (šest) oblasti djelovanja, odnosno programa (mjera), postavljenih ciljeva i rokove za njihovo izvršenje do kraja 2022. godine.

Kancelarija je u okviru šestog programa Strateško upravljanje i administracija planirala izraditi i donijeti sljedeće propise:

- Pravilnik o postupku raspolaganja javnom imovinom javnim nadmetanjem, planirani rok je 2022. godine (Zakon o javnoj imovini),
- Pravilnik o načinu održavanje javne imovine, planirani rok je 2022. godina (Zakon o javnoj imovini),
- Pravilnik o registru raspolaganja javnom imovinom, planirani rok je 2022. godine (Zakon o javnoj imovini).

U postupku revizije utvrdili smo da nisu završene aktivnosti na izradi propisa kako slijedi:

- Pravilnik o načinu održavanje javne imovine, planirani rok je 2022. godina (Zakon o javnoj imovini),
- Pravilnik o registru raspolaganja javnom imovinom, planirani rok je 2022. godine (Zakon o javnoj imovini).

***Potrebno je da Kancelarija u Programu rada definiše rokove za donošenje podzakonskih akata u skladu sa odredbama Zakona iz kojeg proizilaze, te blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.***

### 6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Kancelarije za 2022. godinu odobren je u iznosu od 3.251.308,03 KM, a realizovan u iznosu od 2.968.702,78 KM odnosno 91,31% od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Kancelarije prikazana je u Tabeli broj 5 u Prilogu Izvještaja.

#### 6.4.1 Prihodi

Budžetom za 2022. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 5.639.000,00 KM, a ostvareni do 31.12.2022. godine u iznosu od 2.901.093,14 KM, ili 51,45% u odnosu na planirane.

Tabela broj 3 Planirani i ostvareni prihodi

R. br.	konto	OPIS	Planirano za 2022. god.	Ostvareno za 2022. god.	% realiz.
	1	2	3	4	$\frac{5}{(4/3)*100}$
1.	721112	Prihodi od davanja prava na eksploataciju pr. resursa	25.000,00	4.621,70	18,49
2.	721121	Prihodi od korištenja gradskog gr. zemljišta	100.000,00	91.091,60	91,09
3.	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnog prostora	700.000,00	733.624,84	104,80
4.	721128	Prihodi od korištenja javnih površina	100.000,00	104.712,22	104,71
5.	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	20.000,00	19.079,89	95,40
<b>6.</b>	<b>721100</b>	<b>Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine (1+2+3+4+5)</b>	<b>945.000,00</b>	<b>953.130,25</b>	<b>100,86</b>
7.	721221	Ostali prihodi od iznajmljivanja polj. zemljišta	400.000,00	761.181,45	190,30
8.	721222	Prihodi od zakupa pijačnog prostora	120.000,00	46.885,16	39,07
9.	721231	Prihodi od prodaje zgrada	10.000,00	1.535,29	15,35
10.	721232	Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta	2.710.000,00	1.067.119,99	39,38
11.	721233	Prihodi od prodaje pokretne imovine (vozila, oružja, alati)	10.000,00	0,00	0,00
<b>12.</b>	<b>721200</b>	<b>Ostali prihodi od imovine (7+8+9+10+11)</b>	<b>3.250.000,00</b>	<b>1.876.721,89</b>	<b>57,75</b>
13.	721611	Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja	55.000,00	19.956,04	36,28
14.	721612	Prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja	35.000,00	13.209,81	37,74
15.	721615	Prihodi od privatizacije poslovnih prostora	1.000.000,00	0,00	0,00
<b>16.</b>	<b>721600</b>	<b>Prihodi od privatizacije (13+14+15)</b>	<b>1.090.000,00</b>	<b>33.165,85</b>	<b>3,04</b>
<b>17.</b>	<b>722100</b>	<b>Administrativne takse</b>	<b>0,00</b>	<b>25,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18.</b>	<b>722400</b>	<b>Ostale budžetske naknade i takse (722422- Naknada za započetu gradnju i prihodi od osnivanja stvarnog prava služnosti)</b>	<b>334.000,00</b>	<b>15.304,19</b>	<b>4,58</b>
19.	722651	Prihodi od stanarine	20.000,00	22.745,96	113,73
20.		Ukupni prihodi za period 01.01.-31.12.2022. godine	5.639.000,00	2.901.093,14	51,45
21.		Planirani iznos iz DOB-a	2.500.000,00		
22.		Uvećanje prihoda	3.139.000,00		

Niska naplata (ispod 50%) zabilježena je kod:

- (721112) - prihoda od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa 18,49%,
- (721222) - prihoda od zakupa pijačnog prostora 39,07%,
- (721231) - prihoda od prodaje zgrada 15,35%,
- (721232) - prihoda od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta 39,38%,
- (721233) - prihoda od prodaje pokretne imovine 0%,
- (721611) - prihoda od privatizacije stanova - fond stanovanja 36,28%,
- (721612) - prihoda od privatizacije stanova - fond održavanja 37,74 %,
- (721615) - prihoda od privatizacije poslovnih prostora 0%,
- (722422) - naknada za započetu gradnju i prihodi od zasnivanja stvarnog prava služnosti 4,58%.

U DOB-u za period 2022 – 2024 planirani su prihodi u ukupnom iznosu od 7.500.000,00 KM (za svaku godinu po 2.500.000,00 KM).

Prvobitnim planom budžeta Kancelarija je planira prihode u iznosu od 2.500.000,00 KM. Naknadno su prihodi povećani za 2.239.000,00 KM, te nakon povećanja iznose 4.739.000,00 KM.

Uvećanje prihoda odnosilo se na:

- (721232) - prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta za 1.255.000,00 KM.
- (721615) - prihode od privatizacije poslovnih prostora za 750.000,00 KM,
- (722422) - naknadu za započetu gradnju i prihode od osnivanja stvarnog prava služnosti za 234.000,00 KM.

U okviru drugog rebalansa budžeta Brčko distrikta za 2022. godine planirani prihodi se uvećavaju za 900.000,00 KM, a povećanje se odnosi na Prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta (721232). Ukupno planirani prihodi Kancelarije nakon ovog uvećanja iznose 5.639.000,00 KM.

Ukupna naplata prihoda čini 51,45 % od planiranih, a pojedine vrste prihoda bilježe jako nisko ostvarenje, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda i neefikasnu naplatu istih.

U obrazloženju izvršenja budžeta za period januar–decembar 2022. godine, u tekstualnom dijelu izvještaja nisu navedeni razlozi zbog kojih pomenuti prihodi nisu naplaćeni, kao ni razlozi uvećanja planskih vrijednosti na pojedinim vrstama prihoda.

Osim navedenog, ostali prihodi od iznajmljivanja poljoprivrednog zemljišta (721221) bilježe naplatu iznad planiranog iznosa za 90,30 % , prihodi od stanarine (722651) također su veći od planiranih za 13,73%, što ukazuje na propuste u planiranju ove vrste prihoda.

***Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.***

Odredbama člana 15 (Odgovornost za izvršenje budžeta) stav (1) tačka a) Zakona o izvršenju budžeta propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika je odgovorno za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti budžetskog korisnika, a stavom (2) istog člana 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.

Također, odredbama člana 7 tačka i) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je, da Kancelarija 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.

Revizijom smo utvrdili da u većini slučajeva zakupci stanova i garaža 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 dostavljala podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, niti je pružala pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što je suprotno odredbama člana 7 tačka i) 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.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu 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.***

## Potraživanja

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iznose 5.686.224,68 KM, od toga su sumnjiva i sporna potraživanja za stanarine nastala prije osnivanja Kancelarije (stanovi 1992. godine) u iznosu od 1.719.762,06 KM.

Odredbama člana 32 stava 5 Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan je pratiti dospelost redovnih potraživanja za fakturisane usluge ili prodatu robu i nakon isteka roka za naplatu preduzeti aktivnosti s ciljem naplate potraživanja.

Potraživanja za stanarine koja se odnose na prihode 722651- Prihodi od stanarina, na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu 1.864.520,60 KM (knjigovodstvena evidencija). Uvidom u zbirni pregledu komitenata za stanarine, utvrdili smo da postoje nenaplativa potraživanja u iznosu od 1.719.762,06 KM, odnosno sporna potraživanja koja se odnose na dug fizičkih lica po osnovu stanarina iz ranijeg perioda. Ista se iz godine u godinu prenose, dok su pojedinačni dužnici (nositelji stanarskog prava) u preko 95% slučajeva razduženi sa stanarinama nakon što su postali vlasnici na stanovima koje su otkupili, a za koje su prilikom otkupa dobili potvrdu da su regulisali obaveze po stanarinama, ali potraživanja su ostala u knjigovodstvenoj evidenciji (odnosno nije izvršen otpis istih).

Svi nosioci stanarskog prava prilikom otkupa stanova bili u obavezi da dokažu da su izmirili obaveze po pitanju stanarina, i to za prethodne 3 godine, bez obzira na period neplaćanja stanarina. Pojedini stanovi dodjeljivani su izbjeglim i raseljenim licima, dolazilo je i do dupliranja potraživanja po stanarinama za više osoba (nosilac stanarskog prava kao i privremeni korisnik). Pored navedenog, napominjemo da Kancelarija do 2021. godine nije imala saznanja o navedenim potraživanjima. Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da za

potraživanja od stanarina u iznosu od 144.758,54 KM nisu pokrenute sve mjere naplate (opomene, tužbe i sl.).

Revizijom smo utvrdili da potraživanja po osnovu zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31.12.2022. godine iznose 548.364,64 KM (64 zakupca). U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine naplaćeno je 22.323,48 KM. Od ukupno 64 zakupaca njih 40 nije vršilo plaćanje u toku 2022. godine. Ugovori na osnovu kojih se vrši fakturisanje nisu ažurirani od 1999. godine u smislu provjeravanja postojanja, zakupoprimca, zakupodavca (zbog statutarnih promjena), odnosno nije ažuriran sam predmet ugovora zbog promjene načina evidentiranja nekretnina, u dijelu provjere površina datih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl.

Osim toga, 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.

Također, smo utvrdili da je tokom 2022. godine vršeno fakturisanje svim komitentima, bez obzira što je upitna njihova poslovna sposobnost.

Potraživanja od zakupaca poslovnih prostora na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 2.833.322,17 KM, od čega je sporno, 2.664.588,17 KM (128 zakupaca) iz prethodne godine i 38.410,78 KM (6 zakupaca) iz tekuće godine, jer je protiv zakupaca pokrenut sudski spor. Po izvršenom popisu na dan 31.12.2022. godine predloženo je za otpis potraživanja od zakupaca poslovnih prostora u iznosu od 8.117,39 KM.

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

***Potrebno je da Kancelarija prati dospelost redovnih potraživanja i nakon isteka roka za naplatu preduzme aktivnosti s ciljem naplate potraživanja, kako je propisano Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.***

***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.***



## 6.4.2 Rashodi

Tekući budžet Kancelarije za 2022. godinu odobren je u iznosu od 3.251.308,03 KM, a ostvaren u iznosu od 2.968.702,78 KM odnosno 91,31% od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Kancelarije prikazana je u Tabeli broj 5 u Prilogu Izvještaja.

Bruto plate i naknade odobrene su u iznosu od 1.603.151,81 KM, a realizovane u iznosu od 1.465.340,81 KM ili 91,40% odobrenog budžeta.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 1.400,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.202,98 KM ili 85,93% u odnosu na planirane.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu 322.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 283.958,63 KM ili 88,19%.

Izdaci za komunikaciju i komunalne iznose planirani su u iznosu 131.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 126.916,82 KM odnosno 96,88% u odnosu na planirane.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su planirani u iznosu od 24.100,00 KM, a izvršeni u iznosu od 20.576,02 KM ili 85,38% u odnosu na planirane izdatke.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 11.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 10.347,03 KM ili 94,06% u odnosu na planirane izdatke.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 458.199,00 KM, a izvršeni u iznosu od 374.970,15 KM, odnosno 81,84% u odnosu na planirano.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 5.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 5.026,40 KM ili 91,39 % u odnosu na planirano.

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 53.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 43.422,05 KM ili 81,93% od odobrenih sredstava za ove namjene.

U okviru ugovorenih usluga Kancelarija je za izdatke po osnovu ugovora o posebnim poslovima realizovala sredstva u iznosu od 23.980,00 KM, za 2 izvršioca s kojima je zaključila ugovore o obavljanju posebnih poslova.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu:

- Odluke Vlade o davanju saglasnosti od 12.1.2022. godine za angažovanje dva lica sa VSS za obavljanje posebnih poslova u periodu 1.1.- 31.3.2022. godine,
- Odluke od 16.3.2022. godine za angažovanje dva lica sa VSS za obavljanje posebnih poslova u periodu 1.4. – 31.12.2022. godine.

Odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine

Revizijom smo utvrdili da su tokom godine bila angažovana 2 lica za obavljanje posebnih poslova, da se poslovi iz ugovora odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Kancelarije (obavljanje pravnih poslova radi ispunjena obaveza iz nadležnosti Kancelarije), kao i da poslovi i angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova traju duže od godinu dana, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi.

***Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.***

Način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažovanog lica, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Revizijom smo utvrdili da zaključeni ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže vrstu poslova (opis, definiciju, obim) niti način izvršenja, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršilaca određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažovanju izvršilaca na posebnim poslovima.

***Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Kancelariji, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Kancelarije sa potrebama za obavljanje djelatnosti.***

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

Odredbama člana 13 a) stava 5 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.1. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u stavu 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 uspostavila sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo suštinsku analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izvještaj od 20.1.2023. godine, koji je Kancelarija sačinila nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

Također, revizijom smo utvrdili da Kancelarija nije u propisanom roku dostavila Izvještaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini, Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 13 a) stav 5 Pravilnika o radu.

***Potrebno je u skladu s 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.***

### **Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima**

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima odobrene su u iznosu od 600.000,00 KM i realizovane u istom iznosu, a 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:

- Sporazuma o finansiranju između UNDP-a i Brčko distrikta od 09.12.2021. godine,
- Odluke Vlade o odobravanju programa utroška sredstva za dodjelu donacije razvojnom programu Ujedinjenih nacija (UNDP) u 2022. godini od 29.12.2022. godine,
- Odluke Gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz tekućeg budžeta za 2022. godinu, broj: 13-002569/21 od 30.12.2022.
- Amandmana broj 1 na sporazum o finansiranju između UNDP-a i Brčko distrikta.

Na osnovu Sporazuma o finansiranju između UNDP-a i Brčko distrikta potpisanog 09.12.2021. godine, u toku 2021. godine, realizovana sredstva po ovom programu iznose 1.000.000,00 KM.

Amandmanom broj 1 na sporazum o finansiranju između UNDP-a i Brčko distrikta navedeni Sporazum se mijenja, odnosno Amandman je rezultirao uvećanjem za 600.000,00 KM, tako da izmijenjeni Sporazum iznosi ukupno 1.600.000,00 KM.

Po navedenom Amandmanu okvirni period implementacije programa je novembar 2021. – decembar 2023. godine.

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 Kancelarije 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.

Kancelarija je donijela Odluku o imenovanju komisije za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava dana 03.2.2022. godine i Odluku o imenovanju koordinatora projekta dana 04.2.2022. godine.

Prema navedenoj Odluci zadatak koordinatora je da kao predstavnik Investitora komunicira s predstavnicima UNDP-a, nadzornog organa i korisnika objekata na kojima se izvode radovi,

učestvuje u implementaciji različitih faza projekata, vrši periodično kontrolisanje kvaliteta izvedenih radova u fazi implementacije projekata, koordinira dokumentacijom u vezi sa projektom, te da periodično izvještava direktora Kancelarije o aktivnostima na projektima.

Revizijom smo utvrdili da nije vršeno periodično izvještavanje direktora Kancelarije o aktivnostima na projektima, što nije u skladu sa zadacima koji su definisani Odlukom o imenovanju koordinatora projekta.

***Potrebno je direktora Kancelarije periodično izvještavati o aktivnostima na projektima u skladu sa zadacima koji su definisani Odlukom o imenovanju koordinatora projekta.***

## 6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2020.–2022. godina planiran je u iznosu od 11.820.983,27 KM, a do 31.12.2022. godine je izvršen u iznosu 4.149.128,51 KM ili 35,10% (Tabela broj 6 u Prilogu Izvještaja).

Za 2020. godinu odobrena sredstva iznose 3.259.068,89 KM, a realizovana su u iznosu od 1.984.672,27 KM, što predstavlja 60,90% plana.

Za 2021. godinu su odobrena sredstva u iznosu 4.461.399,38 KM a realizovana su u iznosu 1.773.799,01 KM ili 39,76% plana.

Budžet kapitalnih potreba za 2022. godinu, odobren je u iznosu od 4.100.515,00 KM, a realizovan je u iznosu od 390.657,23 KM ili 9,53%.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2020.–2022. godina iznose 7.671.854,76 KM.

Članom 78 stav 2 tačka b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stav (1) tačka b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. 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, što nije u skladu s odredbama člana 78 stava 2 tačka b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stavom 1 tačkom b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

***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 2022. godinu.***

## 6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Odlukom direktora Kancelarije broj: 05-000462/22 od 25.5.2022. godine, broj akta 16-1453DP-001/22 imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31.12.2022. godine.

Odredbama člana 73 stava 7 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama, popisne komisije budžetskih korisnika moraju dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da su usaglašene popisne liste predate Centralnoj popisnoj komisiji 1.3.2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije u skladu s članom 73 stavom 7 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

***Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu blagovremenog dostavljanja Izvještaja o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji.***

Odredbama člana 73 (Popisne komisije) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da:

- Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama, popisne komisije budžetskih korisnika moraju dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stav 7).

- Centralna popisna komisija na osnovu dostavljenih pojedinačnih izvještaja od strane popisnih komisija budžetskih korisnika, sačinjava Izvještaj o popisu imovine i obaveza i budžetskih korisnika Distrikta, koji treba da sadrži stvarno stanje imovine i obaveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stav 8).

Preporuke moraju sadržavati:

a) način likvidacije utvrđenih manjkova,

b) način knjiženja utvrđenih viškova,

c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja,

d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad (stav 10).

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza koji je sačinila Komisija Kancelarije ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad, što nije u skladu s odredbama člana 73 Pravilnika.

***Potrebno je da popisne komisije prilikom popisa dosljedno primjenjuju Odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.***

Odredbe člana 19 stava 1 (Raspoloživost stalnog sredstva za upotrebu Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisuju da budžetski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebi odredbe stava (3) definišu da stalno sredstvo u upotrebi podliježe redovnoj ispravci vrijednosti odnosno obračunu amortizacije.

Tabela broj 4 Pregled investicija u toku

R. br.	Ekonomski kod	Opis	Iznos 31.12.21.	Iznos 31.12.22.
1.	011611	Zgrade	2.172.362,18	1.399.636,90
2.	0116110003	Zgrade mjesnih zajednica	1.404,00	4.563,00
3.	011612	Stanovi	195.978,91	195.978,91
4.	011613	Ostali objekti	1.733,44	1.733,44
5.	0116130001	Vjerski objekti	1.229.555,97	1.229.555,97
6.	011614	Ostale zgrade	2.659.851,52	2.061.251,95
7.	0116210001	Kanalizaciona mreža	3.760,38	3.760,38
8.	0116210002	Bunari	52.651,39	52.651,39
9.	011620003	Vodovodna mreža	3.650,38	3.650,38
10.	011631	Trafostanice	21,25	21,25
11.	011634	Nadzemni vodovi elektroenergetske mreže	2.380,26	2.380,26
12.	011641	Vanjska osvjetljenja trotoari i ograde	910.609,93	1.007.736,86
13.	0116420003	Trotoari i parkinzi	168.993,85	196.275,71
14.	011645	Nadstrešnice	0,00	222,50
15.	011647	Sportski tereni	1.281.398,25	1.412.524,09
16.	011648	Putevi u izgradnji	452.535,54	456.452,70
17.	011649	Ostali objekti	72.857,84	267.069,60
18.	0116490001	Parkovi i zelene površine	0,00	45.674,46
19.	0116490002	Groblja i mezarja	415.734,67	415.734,67
20.	011600	<b>Ukupno (1+2+...+19)</b>	<b>9.625.479,76</b>	<b>8.756.874,42</b>

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u toku na dan 31.12.2021. godine evidentirano ukupno 9.625.479,76 KM i odnose se na ulaganja u stalna sredstva. Kancelarija je 10.11.2022. obavijestila Direkciju za finansije o raspoloživosti stalnih sredstva za upotrebu u iznosu 2.178.968,90 KM i to:

- zgrade (011611) u iznosu 1.370.021,47 KM
- ostale zgrade (011614) u iznosu 808.947,49 KM.

U toku godine vršene su nabavke zgrada, vanjskih osvjetljenja, sportskih terena i ostalih objekata. Na ekonomskom kodu investicija u toku na dan 31.12.2022. godine evidentiran je iznos 8.756.874,42 KM gdje su sadržane i završene investicije iz ranijeg perioda, koje su suštinski u upotrebi, ali računovodstveno nisu stavljenе u upotrebu, što nije u skladu s odredbama člana 19 stavova 1 i 3 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Kancelarija nastavi s aktivnostima i blagovremeno obavještava Direkciju za finansije o stavljanju stalnih sredstava u upotrebu, koja se i suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.***

## 7 KOMENTAR

Kancelariji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj: 01-03-13-325/23, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Kancelarija se izjasnila aktom broj: 13-001640/23 od 22.6.2023. godine u kojem, osim obrazloženja, nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili nalaze i preporuke, te Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

---

Envera Imamović, dipl. oec. s.r.

---

Rahima Turkcan, dipl. oec.

## **8 PRILOZI**



Tabela broj 5 **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. godine	Plan 2022. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022. godine	Realizovani iznos 2022. godine	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>1.355.674,43</b>	<b>1.537.542,34</b>	<b>65.609,47</b>	<b>1.603.151,81</b>	<b>1.465.340,81</b>	<b>108,09</b>	<b>91,40</b>
611100	Bruto plate	1.304.583,15	1.429.130,34	65.609,47	1.494.739,81	1.374.965,83	105,40	91,99
611200	Naknade troškova zaposlenika	51.091,28	108.412,00	0,00	108.412,00	90.374,98	176,89	83,36
<b>612000</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>35.565,11</b>	<b>40.456,93</b>	<b>1.500,29</b>	<b>41.957,22</b>	<b>36.941,89</b>	<b>103,87</b>	<b>88,05</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sit. inventar i usluge</b>	<b>888.423,03</b>	<b>877.199,00</b>	<b>129.000,00</b>	<b>1.006.199,00</b>	<b>866.420,08</b>	<b>97,52</b>	<b>86,11</b>
613100	Putni troškovi	0,00	2.100,00	-700,00	1.400,00	1.202,98		85,93
613200	Izdaci za energiju	249.165,10	226.000,00	96.000,00	322.000,00	283.958,63	113,96	88,19
613300	Izdaci za komunikaciju i kom. usluge	125.655,70	131.000,00	0,00	131.000,00	126.916,82	101,00	96,88
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	11.630,59	18.400,00	5.700,00	24.100,00	20.576,02	176,91	85,38
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.560,66	9.000,00	2.000,00	11.000,00	10.347,03	157,71	94,06
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	459.071,62	431.199,00	27.000,00	458.199,00	374.970,15	81,68	81,84
613800	Izdaci osiguranja i usluga pl. prometa	4.488,65	5.500,00	0,00	5.500,00	5.026,40	111,98	91,39
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	31.850,71	52.000,00	1.000,00	53.000,00	43.422,05	136,32	81,93
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi, donacije i dr. rashodi</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>60,00</b>	<b>100,00</b>
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>3.279.662,57</b>	<b>2.455.198,27</b>	<b>796.109,76</b>	<b>3.251.308,03</b>	<b>2.968.702,78</b>	<b>90,52</b>	<b>91,31</b>

Tabela broj 6 Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	3.259.068,89	1.278.952,04	705.720,26	1.984.672,27	1.274.396,62	60,90
2021.	4.461.399,38	399.229,76	1.374.569,25	1.773.799,01	2.687.600,37	39,76
2022.	4.100.515,00	0,00	390.657,23	390.657,23	3.709.857,77	9,53
<b>Ukupno</b>	<b>11.820.983,27</b>	<b>1.678.181,77</b>	<b>2.470.946,74</b>	<b>4.149.128,51</b>	<b>7.671.854,76</b>	<b>35,10</b>

Tabela broj 7 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721112	Prihod od koncesije	4.057,44	25.000,00	4.621,70	113,91	18,49
2.	721121	Prihod od korištenja gr. građevinskog zemljišta	94.971,40	100.000,00	91.091,60	95,91	91,09
3.	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	719.868,81	700.000,00	733.624,84	101,91	104,80
4.	721128	Prihodi od korištenja jav. površina za ljetne bašte	81.674,02	100.000,00	104.712,22	128,21	104,71
5.	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	23.748,18	20.000,00	19.079,89	80,34	95,40
6.	721221	Ostali prihodi od iznajmljivanja poljopriv. zemljišta	160.625,44	400.000,00	761.181,45	473,88	190,30
7.	721222	Prihodi od zakupa pijačnog prostora	38.838,67	120.000,00	46.885,16	120,72	39,07
8.	721231	Prihodi od prodaje zgrada	1.339,20	10.000,00	1.535,29	114,64	15,35
9.	721232	Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu BD	1.580.403,80	2.710.000,00	1.067.119,99	67,52	39,38
10.	721233	Prihodi od prodaje pokretne imovine	726,50	10.000,00	0,00	0,00	0,00
11.	721611	Prihodi od privatizacije stanova-fond održavanja 60%	38.093,11	55.000,00	19.956,04	52,39	36,28
12.	721612	Prihodi od privatizacije stanova-fond održavanja 40%	26.553,10	35.000,00	13.209,81	49,75	37,74
13.	721615	Prihodi od privatizacije posl. prostora	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
14.	722422	Naknada za započetu gradnju i prihodi od zasnivanja stvarnog prava služnosti	900,14	334.000,00	15.304,19	1.700,21	4,58
15.	722651	Prihodi od stanarine	23.939,82	20.000,00	22.745,96	95,01	113,73
16.	722135	Ostale administrativne takse	15,00	0,00	25,00	166,67	-
17.	722699	Prihodi od zatezne kamate	2.513,15			0,00	
	<b>700000</b>	<b>U K U P N O:</b>	<b>2.798.267,78</b>	<b>5.639.000,00</b>	<b>2.901.093,14</b>	<b>103,67</b>	<b>51,45</b>