

**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: 01-02-03-13-221/16

R: 04-05;012-05/16

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 01.01.- 31.12.2015. godine**

Brčko, maj 2016. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	9
3. OPĆI DIO	9
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	11
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i>	<i>12</i>
6.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	<i>13</i>
6.3. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka</i>	<i>14</i>
6.4. <i>Prihodi i primici.....</i>	<i>15</i>
6.4.1. <i>Zakup poslovnih prostora</i>	<i>16</i>
6.5. <i>Planiranje i izvršenje budžeta.....</i>	<i>18</i>
6.5.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade</i>	<i>19</i>
6.5.2. <i>Izdaci za energiju.....</i>	<i>19</i>
6.5.3. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i>	<i>20</i>
6.5.4. <i>Ugovorene usluge.....</i>	<i>20</i>
6.6. <i>Budžet kapitalnih potreba.....</i>	<i>21</i>
6.7. <i>Ostali nalazi.....</i>	<i>22</i>
6.7.1. <i>Registar nepokretnosti.....</i>	<i>22</i>
6.7.2. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine ...</i>	<i>23</i>
6.7.3. <i>Dodjela poljoprivredne mehanizacije i opreme iz donacije NR Kine</i>	<i>24</i>
6.7.4. <i>Plaćanje po presudama</i>	<i>24</i>
7. KOMENTAR.....	25
8. PRILOZI	26

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
V.D. DIREKTORU KANCELARIJE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija) za period 01.01. - 31.12.2015. 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 primjerenost i ponašanje revidiranog klijenta nad sredstvima i imovinom koji su mu dati 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, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 3/15). 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 postupka 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.-31.12.2015. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- ***Kancelarija je planirala prihode u iznosu od 11.824.000,00 KM, koji ne daju realne pokazatelje u odnosu na prihode ostvarene u prethodnom periodu, te su isti ostvareni sa 18,49 % (detaljnije u tački 6.4.).***
- ***Kancelarija je ugovore o zakupu poslovnih prostora produžavala na osnovu javnog poziva, što nije u skladu sa članom 11 Zakona o javnoj imovini i članom 2 Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 6.4.1.).***
- ***Kancelarija nije osigurala potpunost i pouzdanost podataka postojećeg registra nepokretnosti (GIS baza podataka) koji je uspostavljen u Kancelariji, niti njegovu usaglašenost s evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 6.7.1.).***
- ***Kancelarija nije pravovremeno zaključila pojedinačne ugovore o vršenju usluga tekućeg održavanja javnih objekata uslijed čega su nastali dodatni troškovi plaćanja zatezних kamata i sudskog postupka u iznosu od 11.009,04 KM (detaljnije u tački 6.7.4.).***
- ***Kancelarija je zaključivala ugovore o obavljanju povremenih i privremenih poslova, za pozicije koje su predviđene Organizacionim planom i sredstva odobrena Budžetom i koji su u toku 2015. godine trajali duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 46 stav (4) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i članom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Isplaćene naknade za obavljanje povremenih i privremenih poslova iznosile su 52.815,21 KM (detaljnije u tački 6.5.4.).***

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Kancelarije, u toku 2015. godine, **zbog efekata navoda** datih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sci Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za 2015. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je prilikom izrade Akcionog plana navesti rokove za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvještajem, kako je to propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Kancelarija preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještaju za reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za period 01.01.-31.12.2014. godine.

Potrebno je pojačati interne kontrole posebno u dijelu realizacije ciljeva iz Programa rada, planiranja prihoda od javne imovine na osnovu realnih pokazatelja, efikasnijeg korištenja budžetskih sredstava za kapitalne projekte, evidentiranje cjelokupne imovine u Registar nepokretnosti i njegovo usaglašavanje sa evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija.

Potrebno je, u skladu sa Pravilnikom, donijeti Plan korištenja nekretnina za 2015. godinu.

Potrebno je koristiti istu metodologiju prilikom sačinjavanja Programa rada i Izvještaja o radu, za svaki planirani programski cilj obrazložiti stepen njihovog ostvarenja, kao i razloge neostvarenja istih.

Potrebno je da Kancelarija, u skladu s datim nadležnostima, realizuje ciljeve iz Programa rada.

Potrebno je vršiti praćenje i analizu realizacije Plana raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu, te preduzimati aktivnosti kako bi naplata prihoda bila izvjesna.

Potrebno je blagovremeno vršiti usklađivanje nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa u dijelu pripadnosti, naplate i evidentiranja naknade za korištenje usluga parkiranja.

Potrebno je, postupak produžavanja ugovora o zakupu poslovnih prostora vršiti dosljednom primjenom odredbi Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, u dijelu primjene propisanog načina obavještanja o aktivnostima vezanim za raspolaganje imovinom Distrikta.

Potrebno je anekse ugovora o zakupu zaključivati sa zakupcima koji ispunjavaju uslove i koji su dostavili dokumentaciju navedenu u javnom pozivu.

Potrebno je ugovore o zakupu zaključivati u roku određenom Pravilnikom o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH i Odlukom o raspisivanju javnog konkursa.

Potrebno je da Kancelarija prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

Potrebno je poštovati rokove prilikom donošenja novih organizacionih planova u skladu sa Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu formiranja komisije za utvrđivanje i analizu potreba unutrašnje organizacije i sistematizacije.

Potrebno je obezbijediti pouzdan način utvrđivanja utrošaka električne energije i evidentiranje i izvještavanje o potrošnji lož ulja radi svrsishodnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Potrebno je ulaganja u objekte, koja nisu u vlasništvu Distrikta, planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popunjavanje upražnjenih pozicija vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu poštovanja načina popunjavanja upražnjenih pozicija.

Potrebno je, ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati u skladu sa odredbama Zakona o radu, u dijelu poštovanja propisanih uslova i vremena na koje se isti zaključuju.

Potrebno je da Kancelarija stvori pretpostavke za efikasno trošenje kapitalnog budžeta, kao i da obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata.

Potrebno je da Kancelarija preusmjeri sredstva na započete projekte koji se mogu realizovati, odnosno da oslobodi sredstva sa projekata koji se ne mogu realizovati.

Kancelarija je dužna upotpuniti registar nepokretnosti, kako je to propisano Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija dostavi Izvještaj o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Distrikta.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stalnih sredstava i obaveza Kancelarije obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je da Kancelarija provodi postupak odabira korisnika na efikasan način, kao i da ekonomično raspolaže budžetskim sredstvima u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Potrebno je da Kancelarija, u skladu sa Okvirnim sporazumom, pravovremeno pokrene proceduru zaključivanja pojedinačnih ugovora, kako ne bi nastalo dodatno odlivanje finansijskih sredstava Distrikta.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za 2015. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3. OPĆI 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 općoj 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 općoj upotrebi i osiguravanje prava na tim dobrima u javne evidencije;
- prikupljanje podataka u cilju obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, historijskog i objekata prirodnog naslijeđa;
- otkup stanova u skladu sa Zakonom o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distrikta BiH;
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- prodaju i prenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim preduzećima i drugim preduzećima s državnim kapitalom;
- praćenje ispunjavanja zaključenih ugovora o privatizaciji;
- izradu prijedloga plana raspolaganja državnom imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući preporuke za prodaju ili zadržavanje imovine;
- obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- provođenje postupaka raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH; dostavljanje podataka nadležnim odjeljenjima o zakupcima nekretnina u vezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu;
- kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;
- osiguranje nekretnina;

- pružanje podataka i pomoći nadležnim organima Distrikta, uključujući pomoć za planiranje izvršavanja kapitalnih projekata, kao i pomoć za potrebe sudskih sporova i drugih postupaka vezanih za imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu i realizaciju plana i programa investicionog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu finansijskih rezultata i drugih finansijsko-računovodstvenih izvještaja u skladu s propisima i druge poslove iz ove oblasti u skladu s propisima Distrikta.

Organizaciona struktura Kancelarije sastoji se od sljedećih organizacionih jedinica:

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

Radom Kancelarije rukovodi direktor, koji je zadužen za zakonito, efikasno i racionalno rješavanje poslova iz nadležnosti Kancelarije, kao i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnju sa drugim organima i informisanje javnosti. Sektorima rukovode šefovi Sektora, koji pružaju pomoć direktoru u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada.

Organizacionim planom su predviđena **61** zaposlenika, dok je na dan 31.12.2015. godine u Kancelariji bilo **49** zaposlenika, tako da je 12 pozicija bilo upražnjeno.

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 2015. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlaštenjima sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2015. 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 izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za 2014. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazila mišljenje sa rezervom. Kancelariji je predloženo 12 preporuka.

Radi realizacije preporuka Kancelarija je usvojila Akcioni plan broj: 13-003800/14 od 20.10.2015. godine, nakon čega je sačinila i Izvještaj o implementaciji Akcionog plana broj:13-003800/14 od 08.12.2015. godine.

Uvidom u navedene dokumente utvrdili smo da Kancelarija prilikom izrade Akcionog plana nije odredila rokove za provođenje aktivnosti na otklanjanju nedostataka, što nije u skladu s članom 17 stavom (3) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju za 2014. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Djelimično sprovedene preporuke**

Kancelarija je djelimično realizovala preporuku koja se odnosila na usklađenost Programa rada i Izvještaja o radu korištenjem iste metodologije i kvantitativnih pokazatelja za uporedbu.

Izvještaj o radu Kancelarije za 2015. godinu sadrži rezultate po programskim ciljevima. Program rada još uvijek ne sadrži kvantitativne pokazatelje koji bi se poredili sa istim iz Izvještaja o radu.

- **Nerealizovane preporuke**

Nisu realizovane preporuke koje se odnose na:

- osiguranje dosljedne primjene svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa;
- praćenje i analizu realizacije Plana raspolaganja nekretnina u imovini Brčko distrikta BiH;
- potrebu definisanja rokova prilikom izrade Akcionog plana za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvještajem, kako je propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH;
- planiranje prihoda od javne imovine na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu, te preduzimanje aktivnosti kako bi naplata prihoda bila izvjesna;
- blagovremeno usklađivanje nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa u dijelu pripadnosti, naplate i evidentiranja naknade za korištenje usluga parkiranja;
- sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljednom primjenom odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine;
- vršenje kontrole korištenja nekretnina, u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, a u cilju sprečavanja nastanka oštećenja na imovini Distrikta, te kontrolu obaveza između korisnika nekretnine i vlasnika nekretnine u dijelu obaveza plaćanja komunalnih usluga;
- stvaranje pretpostavki za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog budžeta, kao i da obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata;
- preusmjeravanje sredstava na započete projekte koji se mogu realizovati;

- upotpunjavanje registra nepokretnosti, kako je propisano Zakonom o javnoj imovini i
- planiranje i vršenje popisa imovine u rokovima propisanim Uputstvom.

Osim navedenog, Kancelarija je preduzimala mjere u cilju realizacije preporuke koja se odnosila na evidentiranje imovine u Registru nepokretnosti upućujući Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu i Odjeljenju za stručne i administrativne poslove zahtjeve za dostavu podataka o objektima kojima ista raspolažu, radi ažuriranja GIS baze podataka.

Potrebno je prilikom izrade Akcionog plana navesti rokove za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvještajem, kako je to propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Kancelarija preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za period 01.01.-31.12.2014. godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, koji je odgovornost rukovodstva Kancelarije. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu utvrdili smo da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- određivanja rokova u Akcionom planu i implementaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2014. godinu,
- donošenja Plana korištenja nekretnina za 2015. godinu,
- sačinjavanja Programa rada i Izvještaja o radu po istoj metodologiji,
- realizacije ciljeva iz Programa rada,
- praćenja i analize realizacije Plana raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH,
- planiranja prihoda od javne imovine na osnovu realnih pokazatelja,
- usklađivanja nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa,
- produžavanja ugovora o zakupu poslovnih prostora,
- obrazloženja o realizaciji budžeta,
- donošenja Organizacionog plana,
- potvrđivanja utrošaka električne energije, kao i evidentiranja i izvještavanja o potrošnji lož ulja,
- realizacije ugovora o povremenim i privremenim poslovima,
- efikasnijeg korištenja budžetskih sredstava za kapitalne projekte preusmjeravanjem sredstava putem rebalansa Budžeta sa projekata koji

se ne mogu realizovati na one koji se mogu realizovati, a gdje nedostaju sredstva,

- evidentiranja cjelokupne javne imovine u Registar nepokretnosti (GIS) i njegovo usaglašavanje sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija,
- vršenja analize finansijske opravdanosti prodaje i izdavanja pod zakup poslovnih prostora,
- vršenja popisa sredstava, potraživanja i obaveza u roku i na način propisan Uputstvom,
- provođenja postupka odabira korisnika za dodjelu poljoprivredne mehanizacije i opreme iz donacije NR Kine i
- provođenja Okvirnih sporazuma, u dijelu pravovremenog zaključivanja pojedinačnih ugovora radi sprečavanja dodatnih troškova.

Potrebno je pojačati interne kontrole posebno u dijelu realizacije ciljeva iz Programa rada, planiranja prihoda od javne imovine na osnovu realnih pokazatelja, efikasnijeg korištenja budžetskih sredstava za kapitalne projekte, evidentiranje cjelokupne imovine u Registar nepokretnosti i njegovo usaglašavanje s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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

Pravilnikom o uslovima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27.1.2009. godine (u daljnjem 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 dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sačinjen prijedlog Plana korištenja nekretnina za 2015. godinu.

Revizijom je utvrđeno da nije donesen Plan korištenja nekretnina za 2015. godinu, što nije u skladu sa članom 14 stavom (1) Pravilnika.

Potrebno je, u skladu sa Pravilnikom, donijeti Plan korištenja nekretnina za 2015. godinu.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Kancelarija je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradila Program rada za 2015. godinu. Isti sadrži 14 ciljeva i aktivnosti po svakom cilju, i to: izrada zakona i podzakonskih akata, davanje u zakup nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, iznajmljivanje javnih površina, sticanje nekretnina, otkup stanova, dokompletiranje zemljišta, realizacija poslovnih inicijativa i prodaja prava građenja, uspostavljanje prava služnosti, koncesije, prodaja imovine, poslovi na realizaciji kapitalnog budžeta, poslovi na realizaciji tekućeg budžeta, identifikacija, evidencija, analiza imovine i vođenje GIS baze podataka i izrada akcionog plana za borbu protiv korupcije. Izvještaj o radu Kancelarije za 2015. godinu sadrži informacije o realizaciji ciljeva postavljenih Programom rada Vlade Brčko distrikta BiH u 2015. godini.

Poredeći Program rada i Izvještaj o radu za 2015. godini utvrdili smo da nisu sačinjeni po istoj metodologiji, odnosno Program rada ne sadrži kvantitativne pokazatelje koji bi se komparirali sa istim iz Izvještaja o radu. Nije ostvaren programski cilj 1 - izrada zakona i podzakonskih akata (Zakon o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Zakon o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH, Zakon o koncesijama, Zakon o reviziji privatizacije i Pravilnik o održavanju javne imovine u Brčko distriktu BiH) i programski cilj 14 – izrada akcionog plana za borbu protiv korupcije.

Na osnovu ostvarenih prihoda možemo zaključiti da su postignuti slabi rezultati u realizaciji programskih ciljeva u oblasti: davanja u zakup nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, iznajmljivanja javnih površina, realizacije poslovnih inicijativa i prodaje prava građenja, koncesija i prodaje imovine. Slabi rezultati ostvareni su i u realizaciji kapitalnog budžeta zbog nerealizacije kapitalnih projekata.

Na prijedlog Kancelarije, gradonačelnik je donio Plan raspolaganja nekretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH za 2015. godinu broj: 30-000014/15 od 26.01.2015. godine. Istim se određuje vrsta imovinskih dobara, uključujući nekretnine kojima će se raspolagati u toku kalendarske 2015. godine, kao i vrsta i uslovi raspolaganja.

Revizijom je utvrđeno da Kancelarija ne vrši praćenje i analizu realizacije Plana raspolaganja nekretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je koristiti istu metodologiju prilikom sačinjavanja Programa rada i Izvještaja o radu, za svaki planirani programski cilj obrazložiti stepen njihovog ostvarenja, kao i razloge neostvarenja istih.

Potrebno je da Kancelarija, u skladu sa datim nadležnostima, realizuje ciljeve iz Programa rada.

Potrebno je vršiti praćenje i analizu realizacije Plana raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH.

6.4. Prihodi i primici

Kancelarija je za 2015. godinu planirala prihode u iznosu od **11.824.000,00 KM**, a ostvarila u iznosu od **2.186.679,20 KM** ili **18,49 %** od planiranih prihoda, što je prikazano u Tabeli 4 Priloga.

Prihodi se odnose na:

- **prodaju zemljišta** u svojini Distrikta, planirani su u iznosu od 1.800.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 183.142,88 KM, ili 10,17 %;
- **prodaju poslovnih prostora**, planirani u iznosu od 4.900.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 448.638,91 KM, ili 9,16 %;
- **iznajmljivanje poslovnih prostora**, planirani u iznosu od 1.200.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 589.879,38 KM, ili 49,16 %;
- **prodaju prava građenja**, planirani u iznosu od 1.200.000,00 KM, a isti nisu ostvareni;
- **prihode od koncesija**, planirani u iznosu od 1.000.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 115,25 KM, ili 0,01 %;
- **prihodi od zemljišne rente**, planirani u iznosu od 700.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 319.496,70 KM, ili 45,64 % i
- drugi, ostali prihodi.

Nizak procent ostvarenja prihoda je rezultat nerealnog planiranja prihoda kao i planiranja prihoda bez pripremnih aktivnosti vezanih za prodaju imovine, te samim tim je bilo izvjesno da planirani prihodi neće biti ostvareni.

Revizijom smo ustanovili da je Kancelarija u periodu od šest prethodnih godina ostvarila maksimalan godišnji prihod u iznosu od **2.558.466,89 KM** (Tabela broj:1) i nije izvršila analizu uzroka neostvarenja prihoda. Ovo se naročito odnosi na planiranje prihoda od prodaje javne imovine, odnosno prodaje poslovnih prostora koja u posmatranom šestogodišnjem periodu nije realizovana (izuzimajući 2015. godinu), te nisu ostvareni prihodi po tom osnovu.

Kancelarija je u planirala prodaju 17 poslovnih prostora, a prodala je 4, zbog čega su ostvareni prihodi od prodaje znatno manji od planiranih.

Planirani i ostvareni prihodi Kancelarije 2010.-2015. godine

Tabela 1

Godina	Planirani prihodi	Ostvareni prihodi	Ostvarenja planiranih prihoda (izraženo u %)
2010.	5.044.000,00	2.326.108,34	46,12
2011.	8.004.000,00	2.392.419,41	29,89
2012.	10.004.000,00	1.757.210,94	17,57
2013.	6.154.000,00	2.558.466,89	41,57
2014.	14.904.000,00	1.759.819,03	11,81
2015.	11.824.000,00	2.186.679,20	18,49

U obrazloženju izvršenja budžeta za 2015. godinu, na pojedinim pozicijama prihoda, Kancelarija ne navodi uzroke niskog procenta ostvarenja prihoda, niti navodi mjere koje je potrebno preduzeti ili je preduzela radi ostvarenja istih. Godišnje obrazloženje je formalnog karaktera, jer za prihode koji su ostvareni u procentu od 57 % i 61 % Kancelarija navodi da su isti u skladu sa očekivanim planom.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu, te preduzimati aktivnosti kako bi naplata prihoda bila izvjesna.

Članom 162 Zakonom o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 30/04, 24/07 i 9/13) propisano je da javnim parkiralištima na području Brčko distrikta BiH upravlja JP „Putevi Brčko“, te da naknada za korištenje usluga parkiranja predstavlja prihod navedenog preduzeća.

Kancelarija je vršila naplatu naknada za korištenje usluga parking prostora, koja je evidentirana kao prihod Distrikta, što nije u skladu sa navedenim odredbama Zakona, te nije preduzela mjere za primopredaju nadležnosti.

Potrebno je blagovremeno vršiti usklađivanje nadležnosti sa izmjenama zakona i propisa u dijelu pripadnosti, naplate i evidentiranja naknade za korištenje usluga parkiranja.

6.4.1. Zakup poslovnih prostora

Članom 11 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH je propisano da se redovno raspolaganje imovinom Distrikta vrši javnim nadmetanjem.

Članom 2 Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik BiH“, broj: 4/07 i 26/07) je, također, propisano da se postupak redovnog raspolaganja imovinom Distrikta vrši javnim nadmetanjem.

Na prijedlog Kancelarije, Vlada Distrikta je donijela Zaključak broj: 48-000112/15 od 6.2.2015. godine, kojim zadužuje Kancelariju da omogući zakupcima poslovnih prostora kojima ugovori o zakupu ističu, da pod istim uslovima iz prethodnih ugovora, nastave koristiti poslovne prostore, do donošenja konačne odluke Vlade o statusu istih.

Vlada Distrikta nije navedenim Zaključkom definisala način na koji bi Kancelarija trebala realizovati isti.

Kancelarija je 19.3.2015. godine donijela Odluku o objavljivanju **javnog poziva** zbog produžavanja ugovora o zakupu i 24.3.2015. godine objavila Javni poziv za dostavljanje prijava zbog produžavanja ugovora o zakupu poslovnih prostora. Javni poziv sadrži spisak dokumenata koje su fizička i pravna lica dužna dostaviti uz podnesenu prijavu (tačka 4.). Direktor Kancelarije je 8.4.2015. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za provođenje javnog poziva, koja je 15.4.2015. godine otvorila prispjele ponude. Komisija je okončala poslove i 21.4.2015. godine sačinila zapisnik, te konstatovala da je prispjelo 10 prijava od kojih su 4 nepotpune, jer po zapisniku Komisije, ne sadrže dio dokumenata koji su podnosioci, po odredbama tačke 4. Javnog poziva, bili dužni dostaviti (izvod iz sudskog registra, uvjerenje o izmirenim direktnim i indirektnim porezima, uvjerenje o izmirenim obavezama za zdravstvo, komunalne usluge, PIO...). Nakon pribavljenog pozitivnog mišljenja Pravobranilaštva, zaključeni su aneksi ugovora o zakupu. Aneksi ugovora su zaključeni i sa zakupcima čija dokumentacija nije bila kompletna.

Produžavanje ugovora o zakupu poslovnih prostora je izvršeno na osnovu javnog poziva, iako Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH ne sadrži odredbe o provođenju postupka javnim pozivom. Produžavanje zakupa nije izvršeno u skladu sa Zakonom.

Dio aneksa ugovora je zaključen sa zakupcima koji nisu dostavili potrebnu dokumentaciju, što nije u skladu sa odredbama javnog poziva.

Potrebno je, postupak produžavanja ugovora o zakupu poslovnih prostora vršiti dosljednom primjenom odredbi Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, u dijelu primjene propisanog načina obavještanja o aktivnostima vezanim za raspolaganje imovinom Distrikta.

Potrebno je anekse ugovora o zakupu zaključivati sa zakupcima koji ispunjavaju uslove i koji su dostavili dokumentaciju navedenu u javnom pozivu.

Gradonačelnik je dana 3.5.2013. godine donio Odluku o utvrđivanju povoljnijih uslova za zakup poslovnih prostora, Odluku o raspisivanju ponovljenog javnog konkursa za davanje u zakup poslovnih prostora po povoljnijim uslovima putem usmenog javnog nadmetanja i Ponovljeni javni konkurs. Ponovljenim konkursom obuhvaćeno je 28 poslovnih prostora.

Na ponovljeni konkurs su stigle ponude za 4 poslovna prostora, a za 24 ponuđena poslovna prostora nije bilo zainteresovanih. Za 2 poslovna prostora je prispjela po jedna ponuda. Za 2 poslovna prostora su prispjele po dvije ponude. Dva ponuđača su odustala, te je za navedene poslovne prostore preostala, također, po jedna ponuda. Komisija je sačinila zapisnik o provedenom postupku.

Članom 22 Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH i članom 6 Odluke o raspisivanju ponovljenog javnog konkursa propisano je da se ugovor o zakupu sa odabranim ponuđačem, zaključuje u roku od 30 dana od dana donošenja konačne odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača.

Za jedan poslovni prostor je konačna odluka o izboru ponuđača donesena 6.6.2013. godine, a ugovor o zakupu je zaključen 23.6.2015. godine.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora po povoljnijim uslovima je zaključen nakon propisanog roka, što nije u skladu sa članom 22 Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH i članom 6 Odluke o raspisivanju ponovljenog javnog konkursa.

Potrebno je ugovore o zakupu zaključivati u roku određenom Pravilnikom o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH i Odlukom o raspisivanju javnog konkursa.

6.5. Planiranje i izvršenje budžeta

Kancelariji je odobren ukupan budžet u iznosu od **4.696.773,53 KM**, od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **2.229.687,56 KM** i na kapitalni iznos od **2.467.085,97 KM**.

Izvršenje tekućeg budžeta Kancelarije za 2015. godinu iznosi **2.112.840,49 KM** ili **94,76 %**, što je prikazano u Tabeli broj 2, koja je u prilogu Izvještaja.

Članom 21. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio sa obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na kraju godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja. Članom 22 istog Pravilnika je propisano da je u tekstualnom dijelu izvještaja potrebno ukratko prezentovati: izvršenje budžeta i analizu eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda, analizu troškova osoblja, nabavki i ugovora i ostalih sredstava, analizu potraživanja i obaveza i analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u kvartalna i godišnje obrazloženje o izvršenju tekućeg budžeta Kancelarije, uočili smo da ista nisu adekvatna, ne objašnjavaju uzroke odstupanja za svaki ekonomski kod, niti navode mjere za otklanjanje ili ublažavanje nepravilnosti. Osim navedenog, obrazloženjem nisu obuhvaćeni izdaci budžeta kapitalnih potreba i izvršenje popisa, što nije u skladu sa odredbama članova 21 i 22 navedenog Pravilnika.

Potrebno je, da Kancelarija prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate odobrene su u iznosu od 926.716,46 KM, a izvršene u iznosu od 918.708,37 KM ili 99,14 %.

Članom 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 10/15), koja je stupila na snagu 30.4.2015. godine, propisano je da su organi javne uprave i institucije dužni u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu odluke donijeti nove organizacione planove/pravilnike.

Članom 4 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 20/15) regulisano je da je obaveza organa uprave da formira komisiju sa zadatkom da utvrdi i analizira potrebe unutrašnje organizacije i sistematizacije organa javne uprave.

Revizijom smo utvrdili Kancelarija nije formirala komisiju koja je bila dužna da utvrdi i analizira unutrašnju organizaciju i sistematizaciju iste, što nije u skladu sa gore navedenim odredbama Zaključka.

I pored te činjenice, direktor je donio Organizacioni plan Kancelarije broj: 05-000822/15 22.12.2015. godine, što nije u skladu sa rokom utvrđenim Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati rokove prilikom donošenja novih organizacionih planova u skladu sa Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu formiranja komisije za utvrđivanje i analizu potreba unutrašnje organizacije i sistematizacije.

6.5.2. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 297.000,00 KM a izvršeni u iznosu od 283.763,35 KM ili 95,54 % (električna energija 148.755,18 KM, lož ulje 128.875,50 KM i drvo 6.132,67).

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH regulisano je da su budžetski korisnici dužni da uredi sistem interne kontrole u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu regulisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2015. godinu.

Uvidom u ispostavljene račune od strane dobavljača i priznavanje istih, revizorski tim se nije uvjerio da postoji pouzdan način potvrđivanja utrošaka električne energije kao bitan element za priznavanje utrošaka. Sačinjavane su službene zabilješke mjesečno kojima je potvrđivan finansijski iznos računa po potrošačkim mjestima, a bez upisivanja prethodnog i sadašnjeg stanja brojila kojim bi se kontrolisala potrošnja električne energije.

Također smo utvrdili da se ne vrši evidentiranje i izvještavanje o potrošnji lož ulja.

Nadalje, Kancelarija nema utvrđen način potvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, vođenje i izvještavanje o potrošnji lož ulja, a što nije u skladu sa članom 43 Zakona o budžeta Brčko distrikta BiH i članom 10. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Potrebno je obezbijediti pouzdan način utvrđivanja utrošaka električne energije i evidentiranje i izvještavanje o potrošnji lož ulja radi svrsishodnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

6.5.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 735.563,10 KM, a izvršeni u iznosu od 670.026,79 KM ili 91,09 %. U okviru ovih izdataka realizovani su izdaci za usluge opravki i održavanje zgrada u iznosu od 418.224,61 KM.

Revizijom smo utvrdili da je u jednom slučaju izvršeno je ulaganje u iznosu od 22.986,99 KM u vjerski objekat koji nije vlasništvo Distrikta, a proglašen je objektom od posebnog značaja.

Ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu Brčko distrikta BiH planiraju se i izvršavaju u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu sa članom 8 stavom 3 tačkom e) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je ulaganja u objekte, koja nisu u vlasništvu Distrikta, planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

6.5.4. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su odobrene u iznosu od 115.500,00 KM, a izvršene u iznosu od 109.752,53 KM ili 95,02 %.

U okviru ugovorenih usluga, Kancelarija je po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima, realizovala iznos od 52.815,21 KM.

Odredbama člana 46 (Rad na određeno vrijeme), stav (4) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 9/14 i 37/15) regulisano je da se izuzetno, rad u organima javne uprave može zasnovati angažovanjem izvršioca za privremene i povremene poslove, u slučaju ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Ugovoreni poslovi su iz nadležnosti Kancelarije i obavljani su u punom radnom vremenu. Opisi poslova iz zaključenih ugovora uglavnom se podudaraju sa poslovima koji su sistematizovani u Organizacionom planu Kancelarije i odnose se na upražnjene pozicije za koje su Budžetom za 2015. godinu odobrena sredstva na poziciji plata i naknada. Angažovanje 9 izvršilaca je izvršeno na osnovu Odluke o davanju saglasnosti koju je donijela Vlada Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je Kancelarija zaključila ugovore o privremenim i povremenim poslovima, a Organizacionim planom i Budžetom za 2015. godinu predviđena su radna mjesta, što nije u skladu sa odredbama člana 46 stav (4) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Članom 143 stav 1 navedenog Zakona regulisano je da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta BiH. Članom 109 Zakona o radu ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 19/06, 19/07, 25/08 20/13 i 31/14), propisano je da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uslovom da: su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom i da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da period angažovanja izvršilaca u toku kalendarske godine prelazi maksimum od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Obzirom da su pozicije za angažovane izvršioce predviđene Organizacionim planom i Budžetom za 2015. godinu, da traju duže od 90 dana, da Kancelarija određuje bitne elemente ugovora, da se poslovi obavljaju u prostorijama Kancelarije u redovnom radnom vremenu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima nisu zaključeni u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o državnoj službi i člana 109 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu.

Članom 34 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se raspisivanje konkursa vrši pod uslovom da je: radno mjesto utvrđeno organizacionim planom, da je upražnjeno i da su u budžetu odobrena sredstva za plate i doprinose. Navedena radna mjesta sistematizovana su Organizacionim planom i sredstva su odobrena Budžetom za plate i doprinose, te su ispunjeni uslovi za raspisivanje konkursa.

Potrebno je popunjavanje upražnjenih pozicija vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu poštovanja načina popunjavanja upražnjenih pozicija.

Potrebno je, ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati u skladu sa odredbama Zakona o radu, u dijelu poštovanja propisanih uslova i vremena na koje se isti zaključuju.

6.6. Budžet kapitalnih potreba

Odobreni budžet kapitalnih potreba za period 2013.-2015. godine iznosi 9.741.620,87KM, a izvršen je u iznosu od 2.840.645,93 KM ili 29,16 %. Ukupno neutrošena sredstva iznose 6.900.974,94 KM, od čega se na 2013. godinu odnosi iznos

od 828.071,93 KM, koji je bio operativan samo do kraja 2015. godine, što ukazuje na neefikasno korištenje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Kancelarija stvori pretpostavke za efikasno trošenje kapitalnog budžeta, kao i da obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata.

Revizijom smo ustanovili da je dio kapitalnih projekata iz 2013. godine, koji se odnose na: izradu projektne dokumentacije i početak izgradnje sportske sale u Potočarima, rekonstrukciju zgrade Fonda zdravstvenog osiguranja, rekonstrukciju kulturno-istorijskih spomenika, projekat Krsmanovića, izradu projektne dokumentacije i rekonstrukciju bedema i kule u Bijeloj, rekonstrukciju toplovoda od Vijećnice do zgrade Vlade, rekonstrukciju i sanaciju prostora oko zanatskog centra, rekonstrukciju postojećeg poslovnog prostora „Klub privrednika”, nastavak izgradnje sportske sale u MZ Krepšić, uređenje i asfaltiranje prostora oko zgrada i parkinga u gradu, nabavku opreme za potrebe pijace itd. nerealizovan.

Na osnovu izjava odgovornih, dio odobrenih kapitalnih projekata Kancelarije, ne može se realizovati zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, dio projekata se samo djelimično završavaju zbog nedostatka finansijskih sredstava, a za neke projekte nije pokrenut postupak nabavki ili je postupak u toku.

Za projekte koji se ne mogu realizovati i završene projekte, gdje je ostalo sredstva, neophodno je da Kancelarija u postupku rebalansa budžeta, zahtijeva preraspodjelu sredstava, odnosno obezbijedi sredstva za započete projekte gdje ista nedostaju.

Potrebno je da Kancelarija preusmjeri sredstva na započete projekte koji se mogu realizovati, odnosno da oslobodi sredstva sa projekata koji se ne mogu realizovati.

6.7. Ostali nalazi

6.7.1. Registar nepokretnosti

Kancelarija je, u skladu sa odredbama člana 27 i 28 Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, za evidenciju imovine formirala registar nepokretnosti (GIS).

Revizijom je utvrđeno da Kancelarija nije evidentirala svu javnu imovinu u GIS, niti ga je usaglasila sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija (Odjeljenje za javni registar i Registar Osnovnog suda).

Dio javne imovine je Kancelarija evidentirala i to poslovne prostore koji su iznajmljeni, dio mjesnih zajednica, školskih objekata, zdravstvenih objekata, objekata za sport i rekreaciju, kao i poljoprivrednog zemljišta. Podaci o evidentiranoj nekretnini su nepotpuni i ne sadrže zemljišno knjižne podatke (službenost, teret, ograničenja), niti sadrže osnov sticanja prava, kao ni vrijednost nekretnine, niti podatke o prihodima i rashodima i njihovoj realizaciji po pojedinačnoj jedinici javne imovine, kako je to regulisano članom 28. Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Kancelarija je dužna upotpuniti registar nepokretnosti, kako je to propisano Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Gradonačelnik je donio Odluku o imenovanju Komisije za analizu finansijske opravdanosti prodaje i finansijske opravdanosti izdavanja pod zakup poslovnih prostora u vlasništvu Brčko distrikta BiH broj: 05-000655/14 od 12.6.2014. godine. Zadatak Komisije je da izvrši analizu finansijske opravdanosti prodaje i finansijske opravdanosti izdavanja pod zakup poslovnih prostora, uzimajući u obzir poslovne prostore po zonama, devastirane poslovne prostore i druge specifičnosti, a koje se odnose na ekonomičnost prodaje/zakupa poslovnih prostora, te sačine izvještaj s preporukom gradonačelniku o najpovoljnijem obliku raspolaganja poslovnim prostorima pojedinačno.

Komisija je izvršila analizu i istu dostavila direktoru na odobravanje. Kancelarije nije, tokom 2015. godine, sačinila izvještaj sa preporukom gradonačelniku o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija dostavi Izvještaj o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Distrikta.

6.7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine

U skladu sa članom 11. Zakona o javnoj imovini i članom 58 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 25/07), a na zahtjev Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, v.d. direktor Kancelarije je, Odlukom broj: 48-001301/15 od 14.10.2015. godine, imenovao Komisiju za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2015. godine.

Članom 3 stavom 1 tačke a, b i c Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 30/08) propisano 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, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.

Članom 7 stavom 1 Uputstva je propisano da je Komisija za popis dužna da izvrši popis i da isti dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da Komisija nije na vidnom mjestu stavila naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, niti je najkasnije do 15. januara naredne godine obavila popis i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru. Usaglašene popisne liste su predate Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 29.01.2016. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije u skladu sa članom 3 stavom 1 tačkom a i b i članom 7 Uputstva.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stalnih sredstava i obaveza Kancelarije obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6.7.3. Dodjela poljoprivredne mehanizacije i opreme iz donacije NR Kine

Vlada Distrikta je 03.12.2014.godine donijela Odluku o utvrđivanju kriteriju o dodjeli poljoprivredne mehanizacije i opreme iz donacije NR Kine.

Članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu regulisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Kancelarija je 15.12.2014. godine objavila Javni poziv za dodjelu poljoprivredne mehanizacije i opreme, koji je nakon izrade Izvještaja i sačinjene liste o odabiru, poništen 30.01.2015. godine. Odluka o poništavanju Javnog poziva, koju je donio direktor Kancelarije, ne sadrži obrazloženje odnosno razloge poništavanja.

Mjesečna zakupnina iznosi 2.686,32 KM, na osnovu zaključenog ugovora o zakupu sa JP "Luka", počev od 11.7.2014. godine i plaća je Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu. Kancelarija je, bez obrazloženja, poništila Javni poziv zbog čega su troškovi zakupa skladišta plaćani u dužem periodu, što nije u skladu s gore navedenim članom Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Potrebno je da Kancelarija provodi postupak odabira korisnika na efikasan način, kao i da ekonomično raspolaze budžetskim sredstvima u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

6.7.4. Plaćanje po presudama

Dana 11.09.2012. godine zaključen je Okvirni sporazumi broj: 13-000631/12 za vršenje usluga tekućeg održavanja javnih objekata, poslovnih prostora javnog stambenog fonda, opreme javnih objekata (klima uređaja, centralnog grijanja), pijaca, doma kulture, biblioteke, galerije, sportskih dvorana i sala. Članom 1 Okvirnog sporazuma je propisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda, zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga tekućeg održavanja.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija nije za radove određene Okvirnim sporazumom sačinila prijedloge pojedinačnih ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 1 Okvirnog sporazuma.

Izabrani ponuđači su, zbog neisplaćenih računa iz 2013. i 2014. godine za izvedene radove, u iznosu od 10.220,18 KM i 25.920, 77 KM tužili Distrikt, jer Kancelarija nije u toku godine u kojoj su izvođeni radovi, okončala proceduru pripremanja i dostavljanja na potpis pojedinačnih ugovora.

Po presudi Osnovnog suda Brčko distrikta BiH od **30.3.2015. godine** Distrikt je platio ukupno iznos od 13.332,06 KM, od čega se na dug odnosi iznos od 10.220,18 KM, na

zakonsku zateznu kamatu iznos od 2.088,85 KM i na troškove parničnog postupka iznos od 1.023,025 KM za radove izvedene 2014. godine.

Po presudi od **23.9.2015. godine** Distrikt je na početku 2016. godine platio iznos od 33.817,93 KM, od čega se na izvedene radove u 2013. godini odnosi iznos od 25.920,77 KM, na zakonsku zateznu kamatu iznos od 6.097,16 KM i na troškove parničnog postupka iznos od 1.800,00 KM.

Direkcija za finansije je, 07.12.2015. godine, platila dug po presudi od 30.3.2015. godine, u iznosu od 10.220,18 KM, zakonsku zateznu kamatu u iznosu od 2.088,85 KM i troškove parničnog postupka u iznosu od 1.023,03 KM, što ukupno iznosi 13.332,06 KM.

Zbog nesačinjavanja pojedinačnih ugovora iz ranijeg perioda Distriktu su stvorene dodatne obaveze po osnovu sudskih troškova i zatezne kamate u iznosu od 11.009,04 KM.

Tokom 2015. godine dug i troškovi parničnog postupka po presudi od 23.9.2015. godine nisu plaćeni.

Potrebno je da Kancelarija, u skladu sa Okvirnim sporazumom, pravovremeno pokrene proceduru zaključivanja pojedinačnih ugovora, kako ne bi nastalo dodatno odlivanje finansijskih sredstava Distrikta.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-188/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se izjasnilo dopisom broj: 48-000627/16 od 23.05.2016. godine i nije dostavilo nove dokaze koji bi uticali na promjenu nalaza, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur

8. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu, po pozicijama
Kancelarije, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela br. 2

R. br.	Šifra ekonom. koda	Naziv ekonomskog koda	Realizovani budžet u 2014. godini	Planirani budžet u 2015. godini	Realizovani budžet u 2015. godini	Indeks u odnosu na plan (6/5)100	Indeks u odnosu na preth. god. (6/4)100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	611000	PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	1.037.305,21	934.432,46	922.566,37	98,73	88,94
2.	611100	Bruto plate i naknade	1.018.369,92	926.716,46	918.708,37	99,14	90,21
3.	611200	Naknade troškova zaposlenih	18.935,29	7.716,00	3.858,00	50,00	20,37
4.	612100	DOPRINOSI POSLODAVCA I OSTALI DOPRINOSI	28.464,62	25.372,00	25.297,97	99,71	88,75
6.	613000	IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	1.116.378,72	1.269.883,10	1.164.976,14	91,74	104,35
7.	613100	Putni troškovi	477,50	4.600,00	2.970,47	64,58	622,09
8.	613200	Izdaci za energiju	288.170,75	297.000,00	283.763,35	95,54	98,47
9.	613300	Izdaci za komunalne usluge	58.721,25	57.350,00	57.293,65	99,60	97,57
10.	613400	Nabavka materijala	16.519,62	30.500,00	15.959,88	52,33	96,61
11.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	11.233,72	12.300,00	9.756,14	79,32	86,85
12.	613600	Unajmljivanje prostora ili zgrada	11.512,44	12.000,00	11.554,44	96,29	100,36
13.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	644.435,92	735.563,10	670.026,79	91,09	103,97
14.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.481,20	5.070,00	3.898,89	76,90	112,00
15.	613900	Ugovorene usluge	81.826,32	115.500,00	109.752,53	95,02	134,13
16.		UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	2.182.148,55	2.229.687,56	2.112.840,49	94,76	96,82

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 3

Godina	Planirani kapitalni budžet sa 01.01.2015. godine	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2015. godine	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2015. godini	Ukupno izvršeno (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2015. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015. godine (5/2)100
1	2	3	4	5	6	7
2013.	2.604.759,91	1.603.477,57	173.210,41	1.776687,98	828.071,93	68,21
2014.	4.669.774,99	434.826,24	546.113,05	980.939,29	3.688.835,70	21,01
2015.	2.467.085,97	0,00	83.018,66	83.018,66	2.384.067,31	3,37
Ukupno	9.741.620,87	2.038.303,81	802.342,12	2.840.645,93	6.900.974,94	29,16

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela br. 4

R. br.	Opis	Izvršenje 01.01.-31.12.2014. godine	Plan 2015. godine	Izvršenje 01.01-31.12.2015. godine	Procent izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	721112- Prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa (prihodi od koncesije)	0,00	1.000.000,00	115,25	0,00	0,01
1.	721121- Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta – ljetne bašte	144.389,45	300.000,00	182.009,51	126,05	60,67
2.	721122- Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	611.539,28	1.200.000,00	589.879,38	96,46	49,16
3.	721123- Prihodi od korištenja prava građenja na građevinskom zemljištu	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
4.	721129- Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	12.346,56	20.000,00	11.412,93	92,44	57,06
5.	721221- Ostali prihodi od zemljišne rente	380.568,34	700.000,00	319.496,70	83,95	45,64
6.	721222- Prihodi od zakupa pijačnog prostora	109.644,45	200.000,00	110.952,48	101,19	55,48

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

7.	721231- Ostali prihodi od imovine (prihodi od prodaje prava građenja)	8.960,00	100.000,00	40.541,76	452,47	40,54
8.	721232- Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta	230.886,61	1.800.000,00	183.142,88	79,32	10,17
9.	721611- Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja 60 %	120.395,94	250.000,00	91.231,74	75,78	36,49
10.	721612- Prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja 40 %	84.773,20	150.000,00	55.858,47	65,89	37,24
11.	721615- Prihodi od prodaje poslovnih prostora	0,00	4.900.000,00	448.638,91	0,00	9,16
12.	722121- Takse za izdavanje građevinskih dozvola	51,48	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	722122- Takse za izdavanje lokacijskih uslova	44,46	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	722135- Ostale administrativne takse	50,00	0,00	30,00	60,00	0,00
15.	722241- naknade Pravobranilaštva za troškove postupka	467,50	0,00	1.789,00	382,67	0,00
16.	722422- Naknada za započetu gradnju	43.562,52	0,00	116.723,87	267,95	0,00
17.	722651- Prihodi od stanarine	2.448,90	4.000,00	3.665,39	149,67	91,63
18.	722654- Prihodi od naplate parking prostora	8.549,57	0,00	8.276,91	96,81	0,00
19.	722681- Prihodi od sudskih odluka	610,00	0,00	4.158,58	681,73	0,00
20.	722683- Prihodi od kamata po osnovu sudskih odluka i poravnanja	0,00	0,00	1.102,75	0,00	0,00
21.	722791- Ostale neplanirane uplate	530,77	0,00	17.241,60	3.248,41	0,00
22.	723117- Novčane kazne za krivična djela i troškove postupka	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00
23.	U K U P N O	1.759.819,03	11.824.000,00	2.186.679,20	124,26	18,49