

**Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ**



---

Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-247/18

R: 07-05; 010-05/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH  
za period 01.01.- 31.12.2017. godine**

**Brčko, juni 2018. godine**

## SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA .....	5
2. UVOD .....	7
3. OPŠTI DIO .....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE .....	10
6.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i> .....	10
6.2. <i>Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka</i> .....	11
6.3. <i>Prihodi i primici</i> .....	11
6.4. <i>Zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora</i> .....	12
6.5. <i>Planiranje i izvršenje budžeta</i> .....	14
6.5.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade</i> .....	14
6.5.2. <i>Izdaci za energiju</i> .....	14
6.5.3. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i> .....	15
6.5.4. <i>Ugovorene usluge</i> .....	15
6.5.5. <i>Izdaci za stručno usavršavanje</i> .....	17
6.6. <i>Budžet kapitalnih potreba</i> .....	17
7. <i>Ostali nalazi</i> .....	18
7.1. <i>Registar nepokretnosti</i> .....	18
7.2. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava</i> .....	18
8. KOMENTAR .....	19
9. PRILOZI .....	20

**Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ**



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

**KANCELARIJA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH  
V.D. DIREKTORA KANCELARIJE**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Kancelarija) za period 01.01. - 31.12.2017. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost rukovodstva**

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

**Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08; 29/14 i 23/16) 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.-31.12.2017. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Kancelarija nije osigurala potpunost podataka postojećeg registra nepokretnosti (GIS baza podataka) koji je uspostavljen u Kancelariji u skladu sa članom 18. Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, niti njegovu pouzdanost i usaglašenost sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih nadležnih institucija, što nije u skladu sa članom 28. Zakona (detaljnije u tački 7.1.).*
- *Kancelarija je tokom godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Planom i programom rada nije utvrdila potrebe, uspostavila normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja i načina utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definisanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja. Isplaćene naknade po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova iznosile su 55.927,49 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.5.4. ovog Izvještaja).*
- *Kancelarija je za 2017. godinu planirala prihode u iznosu od 2.000.000,00 KM, bez postojanja dovoljno detaljnih analiza, te neuzimanja u obzir propusta u planiranju prihoda prethodnih godina, tako da je prilikom pripreme projekcije prihoda za 2017. godinu postojala značajna izvjesnost da planirani prihodi neće biti ostvareni, a posljedica navedenog je da su ostvareni prihodi manji za 392.073,31 KM u odnosu na planirane (detaljnije obrazloženo u tački 6.3. ovog Izvještaja).*
- *Kancelarija nije vršila obračun zateznih kamata na iznos duga zakupcima koji kasne sa ispunjenjem novčane obaveze po osnovu ugovora o zakupu, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH (detaljnije u tački 6.4. ovog Izvještaja).*

## Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Kancelarije, u toku 2017. godine, **zbog efekata navoda** datih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima sa 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 2017. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

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

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

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

*Potrebno je da Kancelarija, iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te preduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.*

*Potrebno je da Kancelarija blagovremeno preduzima aktivnosti javnog nadmetanja za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini i Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, koje je sa zakupcima bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, kako bi od istog Brčko distrikt BiH ostvario korist u vidu prihoda.*

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

*Potrebno je, da Kancelarija 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 BiH.*

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

*Potrebno je obezbijediti pouzdan način priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož ulja.*

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

*Potrebno je, da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja.*

*Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.*

*Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na osnovu prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

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

*Potrebno je da Kancelarija, u saradnji sa drugim institucijama Distrikta, uspostavi potpuni registar nepokretnosti, i proceduru koja će obezbijediti blagovremenu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usaglašavanje evidencija u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je blagovremenim formiranjem, pripremama i praćenjem rada komisije za popis sredstava, potraživanja i obaveza Kancelarije obezbijediti okončanje popisa u propisanom roku i dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stanja svake pojedinačne stavke imovine.*

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

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za 2017. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizija.

### **3. OPŠTI DIO**

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

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

Organizaciona struktura Kancelarije sastoji se od sljedećih organizacionih jedinica:

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

Organizacionim planom je predviđen **61** zaposlenik, dok je na dan 31.12.2017. godine u Kancelariji bilo **47** zaposlenika, tako da je **14** pozicija bilo nepopunjeno.

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

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2017. 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 2017. 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**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom za 2016. godinu i dostavio konačan Izvještaj, broj: 01-02-03-13- 364/17, dana 21.07.2017. godine.

Odredbama člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

U postupku revizije utvrdili smo, da je Kancelarija sačinila Akcioni plan s prijedlogom mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2016. godinu, te da isti nije u propisanom roku dostavila Uredu za reviziju, što nije u skladu s odredbama člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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



Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaj o radu Kancelarije za 2016. godinu, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

• **Realizovane preporuke**

- izmijenjen je i dopunjen Organizacioni plan uz primjenu Zakona o državnoj službi u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH,
- ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni su uz primjenu Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH,
- prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno je primijenjen Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, u dijelu tekstualnog obrazloženja izvršenja budžeta,
- obezbijeđena je pravovremena i vjerodostojna dokumentacija o korištenju radnog vremena i godišnjih odmora i
- u skladu sa zaključenim ugovorima o zakupu, troškove za komunalne usluge izmiruju zakupci poslovnih prostora.

• **Nerealizovane preporuke**

Kancelarija nije realizovala preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2016. godinu koje se odnose na:

- kontinuirano praćenje i periodično analiziranje realizacije Plana raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH,
- planiranje prihoda nije izvršeno je na osnovu realnih pokazatelja,
- izradu izvještaja sa preporukom o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Brčko distrikta BiH i
- obavezu uspostave pouzdane kontrole utroška energije za objekte, institucije, hidrofore, bunare i slično.

Takođe smo utvrdili da Kancelarija **nije realizovala preporuke** po Izvještajima o obavljenoj reviziji **za prethodne tri godine**, a koje se odnose na:

- uspostavljanje potpunog registra nepokretnosti i procedure koja će obezbijediti blagovremenu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i usaglašavanje evidencija u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- obezbjeđenje minimalnih uslova za implementaciju kapitalnih projekata, prije njihovog kandidovanja, te efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba,
- definisanje pojedinačnih rokova prilikom izrade Akcionog plana za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvještajem u okviru naredne godine,
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima u izuzetnim okolnostima u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, a ne za redovne poslove Kancelarije i
- planiranje i izvršenje popisa imovine u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa.

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

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

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

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sistema internih kontrola ogleda u slijedećem:

- određivanju pojedinačnih rokova za implementaciju aktivnosti u Akcionom planu i implementaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji za 2016. godinu,
- planiranju prihoda od javne imovine na osnovu realnih pokazatelja,
- sadržaju obrazloženja o realizaciji budžeta, *u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu,*
- kontroli utrošaka električne energije, kao i kod evidentiranja i izvještavanja o potrošnji lož ulja,
- planiranju i izvršavanju izdataka za stručno usavršavanje na osnovu prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika,
- zaključivanju i realizaciji ugovora o angažovanju lica za obavljanje posebnih poslova,
- nepotpunom evidentiranju cjelokupne javne imovine u Registar nepokretnosti (GIS) bez njegovog usaglašavanja sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija,
- vršenju kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, te preduzimanju zakonskih mjera za njihovu naplatu, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH,
- vršenju analize finansijske opravdanosti prodaje i izdavanja pod zakup poslovnih prostora i
- planiranju i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u roku i na način propisan Uputstvom.

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

## 6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Kancelarija iz svoje nadležnosti, propisane odredbom člana 32 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 i 48/16), je donijela Program rada za 2017. godinu.

Odredbama člana 58 (Izveštaji i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini Program rada Vlade distrikta za narednu godinu. Iz navedenog proizilazi da su odjeljenja i institucije iz svoje nadležnosti, obavezna donijeti programe rada za narednu godinu, prije kraja tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Kancelarija, Program rada Vladi Brčko distrikta BiH, dostavila 17.01.2017. godine, što nije u skladu s pomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Kancelarija, iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.***

U skladu sa svojim nadležnostima, Kancelarija je Programom rada planirala 14 ciljeva djelovanja u 2017. godini.

U postupku revizije utvrdili smo da Kancelarija u Programu rada nije definisala konkretne aktivnosti za realizaciju nekoliko planiranih ciljeva, kako bi u izvještaju o radu Kancelarije bilo moguće uporediti planirane ciljeve sa ostvarenim, odnosno stepen njihovog izvršenja.

***Potrebno je da Kancelarija programom rada, za realizaciju planiranih ciljeva definiše konkretne aktivnosti, kako bi bilo moguća uporedivost planiranih i ostvarenih ciljeva.***

Takođe smo utvrdili, da Kancelarija nije završila aktivnosti iz Programa rada, koje se odnose na izradu šestomjesečnih izvještaja o provedenim preventivnim mjerama djelovanja na sprečavanju korupcije (Cilj 13: Programa rada)

***Potrebno je da Kancelarija blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada.***

## 6.3. Prihodi i primici

Kancelarija je za 2017. godinu planirala prihode u iznosu od 2.000.000,00 KM, a ostvarila u iznosu od 1.607.924,69 KM ili 80,40 % od planiranih prihoda, što je prikazano u Tabeli 4 Priloga.

Prihodi se odnose na:

- **prodaju zemljišta** u svojini Distrikta, planirani su u iznosu od 170.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 141.691,92 KM, ili 83,35 %;
- **prodaju poslovnih prostora**, planirani u iznosu od 445.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 31.147,68 KM, ili 7 %;
- **iznajmljivanje poslovnih prostora**, planirani u iznosu od 590.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 618.505,83 KM, ili 104,83 %;
- **prihodi od korištenja javnih površina – ljetne bašte**, planirani u iznosu od 100.000,00 KM a ostvareni u iznosu 68.651,59 KM, ili 68,65%;

- **prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta**, planirani iznos 95.000,00 KM a ostvareni u iznosu 110.300,68 KM, ili 116,11%;
- **prodaju zakupa pijačnog prostora**, planirani u iznosu od 110.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 117.748,48 KM, ili 107,03%;
- **prihodi od privatizacije stanova**, planirani u iznosu 90.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 88.736,87 KM ili 98,60%;
- **prihode od koncesija**, planirani u iznosu od 26.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 5.491,78 KM, ili 21,20 %;
- **prihodi od zemljišne rente**, planirani u iznosu od 340.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 322.984,24 KM, ili 95,00 % i
- drugi, ostali prihodi.

Relativno nizak procenat ostvarenja prihoda, posljedica je da planiranje prihoda nije bilo zasnovano na dovoljno detaljnim analizama, te da prilikom planiranja nisu uzimani u obzir propusti u planiranju prethodnih godina (nepreduzimanje neophodnih pripremnih aktivnosti vezanih za prodaja zemljišta i poslovnih prostora, iznajmljivanje javnih površina, dodjela koncesija,...), tako da je prilikom pripreme projekcije prihoda za 2017. godinu postojala značajna izvjesnost da planirani prihodi neće biti ostvareni. Rezultat navedenog je da su ostvareni prihodi manji za 392.073,31 KM u odnosu na planirane.

***Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te preduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.***

#### **6.4. Zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora**

Odredbama člana 67 stav 1 Zakona o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH regulisano je, da se poljoprivredno zemljište, koje je u svojini Brčko distrikta BiH, može dati pod zakup domaćem i stranom fizičkom i pravnom licu, na vrijeme od 3 do 10 godina.

Članom 11 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH i članom 2 Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta regulisano je, da se postupak redovnog raspolaganja javnom imovinom vrši putem javnog nadmetanja uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, te da postupak javnog nadmetanja provodi Kancelarija za upravljanje imovinom Distrikta.

Ugovori o zakupu poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora, između Kancelarije i zakupaca, zaključeni su putem javnog nadmetanja na osnovu Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, odluka o raspisivanju javnog konkursa za zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih u vlasništvu Brčko distrikta BiH i raspisanih javnih konkursa za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta, između ostalog, regulisno je i sljedeće:

- da se ugovori o zakupu poljoprivrednog zemljišta zaključuju na određeno vrijeme u trajanju od 3 do 10 godina, u skladu sa odredbama člana 67 stav 1 Zakona o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH,
- da zakupci za korištenje poljoprivrednog zemljišta plaćaju godišnju zakupninu 30 dana unaprijed za narednu godinu,

- da zakupodavac može raskinuti ugovor, između ostalog, ukoliko: zakupci i poslije opomene od strane zakupodavca, koriste poljoprivredno zemljište protivno ugovoru i ukoliko zakupci ne plate dospjele zakupnine u roku od 30 dana od dana dostavljanja opomene od strane zakupodavca, kao i
- sporazumni raskid ugovora.

U postupku revizije utvrdili smo da je sa pojedinim zakupcima, prije isteka ugovorenog roka o pravu korištenja poljoprivrednog zemljišta, izvršen sporazumni raskid ugovora, a da pri tome Kancelarija nije, u skladu sa odredbama člana 11 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH i člana 2 Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, blagovremeno preduzimala aktivnosti vezane za ponovni postupak javnog nadmetanja za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet sporazumnog raskida ugovora.

Na osnovu iznesenog konstatujemo, da Kancelarija nije obezbijedila korist Brčko distriktu BiH od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, i to u trajanju od jedne do tri godine.

***Potrebno je da Kancelarija blagovremeno preduzima aktivnosti javnog nadmetanja za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini i Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, koje je sa zakupcima bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, kako bi od istog Brčko distrikt BiH ostvario korist u vidu prihoda.***

Ugovorima o zakupu poslovnih prostora, između ostalog, regulisano je i sljedeće:

- zakupci se obavezuju da će obaveze zakupnina poslovnih prostora plaćati do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec, kao i
- da zakupodavac može raskinuti ugovor, između ostalog, ukoliko zakupci ne plate zakupnine poslovnih prostora do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec.

Odredbama člana 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH regulisano je, da Kancelarija vrši kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka nadležnim odjeljenjima o zakupcima nekretnina u vezi sa naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za preduzimanje mjera za njihovu naplatu.

Revizijom smo utvrdili, da u većini slučajeva zakupci poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome Kancelarija nije vršila blagovremenu kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Distrikta, te nije bila u mogućnosti: dostavljati podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, pružiti pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

***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.***

Odredbama člana 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 2/2002 i 25/2008) regulisano je, da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obaveze duuguje, pored glavnice, i zateznu kamatu na iznos duga do dana isplate po kamatnoj stopi utvrđenoj navedenim Zakonom.

Revizijom smo utvrdili, da Kancelarija nije vršila obračun zateznih kamata na iznos duga zakupcima koji kasne sa ispunjenjem novčane obaveze po osnovu ugovora o zakupu, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH.

***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 BiH.***

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

Kancelariji je odobren ukupan budžet za 2017. godinu u iznosu od **7.561.392,82 KM**, od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **2.154.143,29 KM** i na kapitalni iznos od **5.407.249,53 KM**.

Izvršenje tekućeg budžeta Kancelarije za 2017. godinu iznosi **1.926.914,99 KM** ili **81,72%**, što je prikazano u Tabeli broj 2, koja je u prilogu Izvještaja.

Odredbama člana 22 stav (1) pod d) navedenog Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH regulisano je, da u tekstualnom dijelu treba prezentovati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

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

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

### **6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade**

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od 995.343,83 KM, a izvršeni 951.762,70 KM ili 95,62 % od plana.

### **6.5.2. Izdaci za energiju**

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 260.000,00 KM a izvršeni u iznosu od 257.740,83 KM ili 99,13% od plana (električna energija 131.656,73 KM, lož ulje 126.084,41KM).

Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH u članu 43 je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da urede sistem interne kontrole u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, putem: uspostavljanja organizacije, politika i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa; korištenja resursa u skladu sa postavljenim ciljevima; zaštite od gubitaka, prevare i lošeg upravljanja i raspolaganja pouzdanim i blagovremenim informacijama koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka.

Takođe, članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu regulisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2017. godinu.

Uvidom u ispostavljene račune od strane dobavljača i priznavanje istih, revizijom smo utvrdili da postojeći način potvrđivanja utrošaka električne energije nije dovoljno pouzdan za priznavanje utrošaka, jer je zasnovan na praćenju mjesečnih finansijskih iznosa računa po potrošačkim mjestima, bez podataka prethodnog i sadašnjeg stanja brojila kojim bi se kontrolisalo fakturisanje i stvarna potrošnja električne energije.

Takođe smo utvrdili da Kancelarija nije uspostavila adekvatnu evidenciju, kontrolu i izvještavanje o potrošnji lož ulja, tako da nije obezbijedila dosljednu primjenu odredbi člana 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

***Potrebno je obezbijediti pouzdan način priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož ulja.***

### **6.5.3. Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 617.700,00 KM, a izvršeni u iznosu od 472.280,11 KM ili 76,46 % od plana. U okviru ovih izdataka najznačajniji izdaci odnose se na usluge opravki i održavanje zgrada u iznosu od 278.111,08 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 64.060,66 KM, usluge održavanja opreme 35.972,82 KM, održavanje stambenih zgrada 49.089,25 KM i ostali troškovi.

### **6.5.4. Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge su planirane su u iznosu od 114.219,00 KM, a izvršene 103.651,62 KM ili 90,75% od plana.

U okviru ugovorenih usluga, Kancelarija je po osnovu ugovora o angažovanju lica za obavljanje posebnim poslovima, realizovala iznos od 55.927,49 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-001705/17 od 05.05.2017. godine, za angažovanje izvršioca za obavljanje posebnih poslova.

Članom 46 a) stav 4 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulisano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 stav 4 Pravilnika o radu regulisano je, da način angažovanja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova.

U postupku revizije utvrdili smo, da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

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

Odredbama člana 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stav 1 pod f) Pravilnika o radu regulisano je, da ugovor o obavljanju posebnih poslova treba da sadrži „vrsta posla i način izvršenja“.

Revizijom smo utvrdili, da u pojedinim ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu regulisane vrste posla i način njihovog izvršenja, nego je samo regulisano, da će izvršiocu poslove obavljati u službenim prostorijama Kancelarije, što nije u skladu sa odredbama člana 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stav 1 pod f) Pravilnika o radu.

***Potrebno je, da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja.***

Odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu regulisano je, da se u izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u Ogranizacioni plan Kancelarije i stanje popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovnih stručnih poslova iz nadležnosti Kancelarije, te da je potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Ogranizacionim planom Kancelarije. Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u Kancelariji, nije u skladu sa odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu.

***Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.***

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povreda na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.



***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.***

#### **6.5.5. Izdaci za stručno usavršavanje**

Izdaci za stručno usavršavanje planirani su u iznosu od 3.500,00 KM, a realizovani 3.353,92 KM ili 95,83%.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o stručnom usavršavanju i obrazovanju je propisana obaveza donošenja programa stručnog usavršavanja na osnovu podataka o potrebi poboljšanja na određenim područjima rada, dobijenih prilikom ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika ili iskazanih potreba za dodatnim edukacijama u skladu sa zahtjevima posla organa uprave, koje se dostavljaju do kraja tekuće godine za narednu godinu Odjeljenju za stručne i administrativne poslove. Kancelarija nije iskazala i dostavila Odjeljenju za stručne i administrativne poslove potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika, na osnovu kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, što nije u skladu sa članom 82 stav (2) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i članom 3 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na osnovu prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

#### **6.6. Budžet kapitalnih potreba**

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2015.-2017. godine iznosi 9.865.086,08 KM, a ukupno je izvršen u iznosu od 2.185.960,24 KM ili 22,16 % od plana.

Budžetom za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 5.407.249,53 KM dok su izvršena u iznosu od 791.569,93 KM ili 22,16% od plana.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2015.-2017. godine iznose 7.679.125,84 KM, od čega se na 2015. godinu odnosi iznos od 812.158,45 KM, koji je bio operativan samo do kraja 2017. godine, što ukazuje na nedovoljnu efikasnost Kancelarije u korištenju budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Uvidom u dokumentaciju o realizaciji kapitalnih projekata utvrđeno je relativno kasno pokretanje postupaka javnih nabavki, značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova, što je od odgovornih lica Kancelarije obrazloženo neriješenim imovinsko pravnim odnosima.

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

## 7. Ostali nalazi

### 7.1. Registar nepokretnosti

U skladu sa članom 25 Zakona o javnoj imovini utvrđena je obaveza Kancelarije da uspostavi i vodi evidenciju imovine Distrikta i dobara u općoj upotrebi. Evidencija se treba voditi posebno za nepokretne stvari, a posebno za pokretne stvari.

Osim Kancelarije, evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari u imovini Distrikta koje služe za obavljanje funkcije institucija Distrikta, vode i institucije koje te stvari koriste.

U skladu sa odredbama člana 27 i 28 Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Kancelarija je dužna da se stara o zakonitom, sistematičnom i ažurnom vođenju evidencije o nepokretnoj imovini u obliku jedinstvene elektronske javne baze podataka u kojoj se vodi evidencija o javnoj imovini u Distriktu radi pretraživanja i prikupljanja podataka.

Revizijom je utvrđeno da je Kancelarija uspostavila bazu podataka o imovini (GIS) ali u istoj nije evidentirala svu javnu imovinu u Brčko distriktu BiH, niti je obezbijedila usaglašenost i ažurnost podataka sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija (Odjeljenje za javni registar i Registar Osnovnog suda).

Kancelarija je evidentirala dio javne imovine 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 evidentiranim nekretninama su nepotpuni i ne sadrže zemljišno knjižne podatke (službenost, teret, ograničenja), osnov sticanja prava, procijenjenu vrijednost nekretnine, podatke o prihodima i rashodima koji su realizovani za sticanje i korištenje pojedinačne jedinice javne imovine, kako je to regulisano članom 28. Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Kancelarija, u saradnji sa drugim institucijama Distrikta, uspostavi potpuni registar nepokretnosti, i proceduru koja će obezbijediti blagovremenu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usaglašavanje evidencija u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.***

### 7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava

U skladu sa članom 11. Zakona o javnoj imovini i članom 58 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 25/07), a na zahtjev Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, v.d. direktor Kancelarije je, Odlukom broj: 48-001094/17 od 20.10.2017. godine, imenovao Komisiju za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2017. 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 popis izvrši i da Izveštaj o izvršenom popisu i popisne liste dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da je značajan dio imovine, sredstava i obaveza popisan formalno preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, bez dokaza o izvršenoj identifikaciji pojedinačnih sredstava čime su dovedeni u pitanje obuhvat i tačnost popisa. Kancelarija nije uspostavila potpisane popisne liste po kancelarijama, niti je u propisanom roku obavila popis i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru.

Komisija Kancelarije je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 15.02.2017. godine, nakon propisanog roka, što nije u skladu sa članom 3 stavom 1 tačkom a i b i članom 7 Uputstva.

***Potrebno je blagovremenim formiranjem, pripremama i praćenjem rada komisije za popis sredstava, potraživanja i obaveza Kancelarije obezbijediti okončanje popisa u propisanom roku i dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stanja svake pojedinačne stavke imovine.***

## 8. KOMENTAR

Kancelariji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2017. godine, broj: 01-02-03-13-191/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se očitovala dopisom broj: 16-0089DG-005/18 od 21.06.2018. godine.

Primjedbe i obrazloženja Kancelarije na naše nalaze i preporuke iz Nacrta izvještaja nismo uvažili. Ovo iz razloga što se primjedbe i obrazloženja uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne dokumentacije koja bi utjecala na izmjenu naših nalaza i preporuka.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Ljubica Tomić, dipl. oec.

---

## **9. PRILOZI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu, po pozicijama Kancelarije, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela br. 2

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2017. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2017. god.	Izvršenje tekućeg budžeta za 2017. godinu	Procenat izvršenja 6/5*100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade zaposlenih</b>	<b>1.086.833,37</b>	<b>-83.773,54</b>	<b>1.003.059,83</b>	<b>958.219,69</b>	<b>95,53</b>	<b>44.840,14</b>
611100	Bruto plate	1.079.117,37	-83.773,54	995.343,83	951.762,70	95,62	43.581,13
611200	Naknade troškova zaposlenih	7.716,00	0,00	7.716,00	6.456,99	83,68	1.259,01
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>31.836,86</b>	<b>-972,40</b>	<b>30.864,46</b>	<b>26.803,55</b>	<b>86,84</b>	<b>4.060,91</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.037.000,00</b>	<b>-31.000,00</b>	<b>1.006.000,00</b>	<b>838.240,13</b>	<b>83,32</b>	<b>167.759,87</b>
613100	Putni troškovi	12.000,00	-3.000,00	9.000,00	3.883,25	43,15	5.116,75
613200	Izdaci za energiju	260.000,00	0,00	260.000,00	257.740,83	99,13	2.259,17
613300	Izdaci za komun. usluge	68.000,00	17.000,00	85.000,00	80.695,57	94,94	4.304,43
613400	Nabavka materijala	19.000,00	-2.000,00	17.000,00	12.152,54	71,49	4.847,46
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	10.400,00	0,00	10.400,00	6.380,40	61,35	4.019,60
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	15.000,00	-13.000,00	2.000,00	1.755,00	87,75	245,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	647.700,00	-30.000,00	617.700,00	472.280,11	76,46	145.419,89
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.900,00	0,00	4.900,00	3.352,43	68,42	1.547,57
<b>613900</b>	<b>Ugovorene usluge</b>	<b>83.219,00</b>	<b>31.000,00</b>	<b>114.219,00</b>	<b>103.651,62</b>	<b>90,75</b>	<b>10.567,38</b>
<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Ukupan tekući budžet</b>	<b>2.238.889,23</b>	<b>-84.745,94</b>	<b>2.154.143,29</b>	<b>1.926.914,99</b>	<b>89,45</b>	<b>227.228,30</b>

## Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 3

Godina	Odobreno	Izvršeno do 31.12.2016. g.	Izvršeno u 2017. godine	Ukupno izvršenje (2 + 3)	Neurošena sredstva (1 - 4)	% izvršenja (4/1*100)
0	1	2	3	4	5	6
2015.	1.703.360,21	622.515,15	268.686,61	891.201,76	812.158,45	52,32
2016.	2.754.476,34	54.791,73	448.396,82	503.188,55	2.251.287,79	18,27
2017.	5.407.249,53	0,00	791.569,93	791.569,93	4.615.679,60	14,64
UKUPNO:	9.865.086,08	677.306,88	1.508.653,36	2.185.960,24	7.679.125,84	22,16

## Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela br. 4

R. br.	Vrsta prihoda	O p i s	Plan 2017. godine	Izvršenje 2017. godine	Izvršenje %	(-) manje ostvar. (+) više ostvare. (5 - 4)
0	1	2	4	5	6	7
1	721112	Prihodi od davanja prava na ekspl. prir. resursa (prih. od koncesije)	26.000,00	5.491,78	21,12	-20.508,22
2	721121	Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta - ljetne bašte	95.000,00	110.300,68	116,11	15.300,68
3	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	590.000,00	618.505,83	104,83	28.505,83
4	721128	Prihodi od iznajmlj. javnih povr. ljetne bašte	100.000,00	68.651,59	68,65	-31.348,41
5	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale mat. imovine	0,00	14.332,21	-	14.332,21
6	721221	Ostali prihodi od zemljišne rente	340.000,00	322.984,24	95,00	-17.015,76
7	721222	Prihodi od zakupa pijačnog prostora	110.000,00	117.738,48	107,03	7.738,48
8	721231	Ostali prihodi od imovine	10.000,00	8.960,00	89,60	-1.040,00
9	721232	Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta	170.000,00	141.691,92	83,35	-28.308,08
10	721611	Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja 60 %	55.000,00	54.261,30	98,66	-738,70
11	721612	Prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja 40 %	35.000,00	34.475,57	98,50	-524,43
12	722613	Prihodi od privatizacije banaka	0,00	39,13	-	39,13
13	721615	Prihodi od prodaje poslovnih prostora	445.000,00	31.147,68	7,00	-413.852,32
14	722681	Prihodi po osnovu sudskih odluka	0,00	4.905,25	-	4.905,25

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

15	722651	Prihodi od stanarine	4.000,00	10.293,59	257,34	6.293,59
16	722611	Prihodi od naknada za odvoz smeća - ugostiteljstvo	0,00	33,19	-	33,19
17	722612	Prihodi od naknada za odvoz smeća - domaćinstva	0,00	22,07	-	22,07
18	722422	Prihodi za započetu gradnju	20.000,00	63.334,10	316,67	43.334,10
19	722135	Ostale adm. takse	0,00	15,00	-	15,00
20	722241	Prihodi po osn. kamata	0,00	741,08	-	741,08
		<b>U K U P N O</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>1.607.924,69</b>	<b>80,40</b>	<b>-392.075,31</b>