

**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: 01-02-03-13-300/19

R: 012-06; 09-06/19

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**

Brčko, juli 2019. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	8
3. OPŠTI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	11
6.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima.....</i>	<i>12</i>
6.3. <i>Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka.....</i>	<i>13</i>
6.4. <i>Prihodi i primici.....</i>	<i>13</i>
6.5. <i>Planiranje i izvršenje budžeta.....</i>	<i>16</i>
6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade	16
6.5.2. Izdaci za energiju	16
6.5.3. Izdaci za tekuće održavanje.....	17
6.5.4. Ugovorene usluge	18
6.6. <i>Budžet kapitalnih potreba</i>	<i>19</i>
7. <i>Ostali nalazi.....</i>	<i>20</i>
7.1. Registar nepokretnosti.....	20
7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava.....	21
8. KOMENTAR.....	23
9. PRILOZI.....	24

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



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



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

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

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Kancelarija) za period 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje 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.-31.12.2018. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano je 10.997.189,96 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva. Kancelarija nije obavijestila Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o preknjižavanju investicija u toku na sredstva u pripremi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH (detaljnije obrazloženo u tački 7.2. ovog izvještaja).*
- *Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iznose 5.703.177,18 KM. Veći dio potraživanja Kancelarija je preuzela prilikom osnivanja, ista su utužena i sudski sporovi još uvijek traju. Komisija nije izvršila procjenu naplativosti potraživanja i predložila otpis (detaljnije obrazloženo u tački 6.4. i 7.2. ovog izvještaja).*
- *Kancelarija nije osigurala potpunost podataka postojećeg registra nepokretnosti (GIS baza podataka) koji je uspostavljen u Kancelariji u skladu s 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 obrazloženo u tački 7.1. ovog izvještaja).*
- *Kancelarija je tokom godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Planom i programom rada nije utvrdila potrebe, uspostavila normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja izvršilaca i načina utvrđivanja iznosa naknada. Isplaćene naknade po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova iznosile su 68.421,12 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.5.4. ovog izvještaja).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2018. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za 2018. 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-Kancelariji za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

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

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

Potrebno je, u skladu s Pravilnikom, donijeti Plan korišćenja nekretnina za 2018. godinu.

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

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

Potrebno je, kod sporazuma o raskidu ugovora, ispoštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u dijelu ponovnog donošenja odluka i objavljivanja javnog oglasa kod sporazuma o raskidu ugovora.

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

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu naplate prihoda Kancelarije.

Potrebno je kontinuirano vršiti ažuriranje evidencija o dugovanjima zakupaca kako bi iste bile pouzdane i tačne i omogućile izvjesnost u naplati dugovanja od zakupaca.

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 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 dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluke i Ugovora u dijelu nadzora nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturisanja koncesione naknade.

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.

Prije uvođenja u posao vršenja usluga čišćenja i održavanja pijaca u Brčkom, potrebno je zaključiti pojedinačni ugovor, saglasno tenderskoj dokumentaciji.

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

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

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

Potrebno je 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 u propisanom roku dostaviti podatke o nekretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi se dosljedno proveo Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH.

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

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

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

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

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

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

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za 2018. godinu na osnovu ovlašćenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizija.

3. OPŠTI DIO

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

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

Organizaciona struktura Kancelarije sastoji se od sljedećih organizacionih jedinica:

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

Organizacionim planom je predviđeno **60** zaposlenika, dok je na dan 31.12.2018. godine u Kancelariji bilo **52** zaposlenika, tako da je **8** pozicija bilo nepopunjeno.

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

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2018. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlašćenjima sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2018. 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-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured-Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom (u daljem tekstu: Kancelarija) za 2017. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-247/17, dana 10.07.2018. godine.

Kancelarija je dana 01.10.2018. godine sačinila i dostavila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Ureda-Kancelarije za reviziju za 2017. godinu.

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

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

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

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaj o radu Kancelarije za 2018. godinu, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Kancelarija je realizovala preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2017. godinu koje se odnose na:

- planiranje i izvršavanje izdataka za stručno usavršavanje na osnovu prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika,

- **Nerealizovane preporuke**

Kancelarija nije realizovala preporuke koje se odnose na:

- izvršenje analiza uzroka uočenih nepravilnosti, procjenjivanje potencijalnih rizika u poslovanju Kancelarije i uspostavljanje procedura koje će eliminisati ili smanjiti njihov uticaj na poslovanje Kancelarije i obezbijediti redovno i dosljedno sprovođenje uvedenih kontrolnih aktivnosti,
 - blagovremeno i kontinuirano preduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva koji su predviđeni Programom rada,
 - planiranje prihoda od javne imovine na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te preduzimanje aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna,
 - vršenje kontrole naplate naknada za korišćenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovoreni 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,
 - obračun zatezних kamata na iznos duga zakupaca koji kasne sa ispunjenjem novčane obaveze po osnovu ugovora o zakupu, u skladu sa Zakonom o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH,
 - ugovore o obavljanju posebnih poslova koji ne sadrže sve elemente (definisanje vrste posla i način njegovog izvršenja), kako je propisano članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
 - određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima.
- Kancelarija **nije realizovala preporuke** po Izvještajima o obavljenoj reviziji **za prethodne tri godine**, a koje se odnose na:
 - kontinuirano praćenje i periodično analiziranje realizacije Plana raspolaganja nekretninama u imovini Brčko distrikta BiH,
 - izradu izvještaja sa preporukom o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Brčko distrikta BiH,

- obavezu uspostave pouzdane kontrole utroška energije za objekte, instalacije, hidrofore, bunare i slično,
- 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,
- planiranje i izvršenje popisa imovine u rokovima propisanim Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

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

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sistema internih kontrola ogleda u slijedećem: dostavljanje Uredu-Kancelariji u propisanom roku Programa mjera i preduzimanje aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju, donošenje Plana korišćenja nekretnina za 2018. godinu, sadržaju Programa rada Kancelarije, planiranje prihoda od javne imovine na osnovu realnih pokazatelja, poštovanje odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu naplate prihoda, ažuriranja evidencije o dugovanjima zakupaca, obračuna zatezних kamata, izvršenju kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, te preduzimanju zakonskih mjera za njihovu naplatu, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, pružanje pomoći odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, nadzora nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta, poštovanje odredbi ugovora u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturisanja koncesione naknade, provjeri i procjeni naplativosti potraživanja, sadržaju obrazloženja o realizaciji budžeta, *u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu*, kontroli utroška električne energije, kao i

kod evidentiranja i izvještavanja o potrošnji lož ulja, zaključivanje pojedinačnog ugovora za usluge čišćenja i održavanja pijaca u Brčkom i uvođenja u posao, zaključivanju i realizaciji ugovora o angažovanju lica za obavljanje posebnih poslova, kandidovanje projekata kod planiranja budžeta kapitalnih potreba, poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, nepotpunom evidentiranju cjelokupne javne imovine u Registar nepokretnosti (GIS) bez njegovog usaglašavanja sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija, planiranju i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u roku i na način propisan Uputstvom.

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

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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

Pravilnikom o uslovima i postupku davanja na privremeno korišćenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27.1.2009. godine (u daljem tekstu: Pravilnik) su propisani uslovi i postupak davanja na privremeno korišćenje 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 korišćenja nekretnina.

Član 14 stav (1) Pravilnika propisuje da Plan korišćenja nekretnina za svaku kalendarsku godinu donosi gradonačelnik Distrikta, **na prijedlog Kancelarije**. Plan korišćenja 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).

Revizijom smo utvrdili da primarni korisnici nisu dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sačinjen prijedlog i donesen Plan korišćenja nekretnina za 2018. godinu, što nije u skladu sa članom 14 stavom (1) Pravilnika.

Potrebno je, u skladu sa Pravilnikom, donijeti Plan korišćenja nekretnina za 2018. godinu.

6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Kancelarija iz svoje nadležnosti, propisane odredbom člana 32 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 i 48/16), je donijela Program rada za 2018. godinu.

Kancelarija je Programom rada planirala 14 ciljeva i aktivnosti vezane za realizaciju ciljeva u 2018. godini.

U postupku revizije utvrdili smo da Program rada ne sadrži nosioce i rokove za realizaciju ciljeva.

Zatim, Kancelarija nije završila aktivnosti iz Programa rada, koje se odnose na prodaju imovine (prodaja 4 poslovna prostora – cilj 9) i izradu akcionog plana za borbu protiv korupcije (cilj 13).

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

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

6.4. Prihodi i primici

Kancelarija je planirala ukupne prihode za 2018. godinu u iznosu od 2.500.000,00 KM, a ostvarila u iznosu od 2.083.989,92 KM, ili 83,36 % (tabela br. 3 koja je u prilogu Izvještaja).

Odredbama člana 7 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za pravovremenu naplatu potraživanja po osnovu vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je članom 24 stav 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovodilaca budžetskih korisnika za uspostavu i sprovođenje internog nadzora u izvršenju svojih budžeta i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Odredbama člana 11 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Zakon o javnoj imovini) regulisano je da je Kancelarija dužna da raspiše konkurs i sprovede postupak javnog nadmetanja u roku od 60 dana od dana donošenja godišnjeg plana, odnosno u roku od 30 dana od dana podnošenja inicijative fizičkog i pravnog lica kojom navedeno lice izražava volju za korištenje nekretnine u imovini Brčko Distrikta (član 8 tačka 4 Zakona).

Odredbama člana 18 Zakona o javnoj imovini 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.

Odredbama člana 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 2/02 i 25/08) regulisano je, da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obaveze duguje, pored glavnice, i zateznu kamatu na iznos duga do dana isplate po kamatnoj stopi utvrđenoj navedenim Zakonom.

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

- nisu ostvarene pojedine vrste prihoda iako su planirani (prihodi od prodaje poslovnih prostora u iznosu od 445.000,00 KM), što ukazuje na nerealno planiranje prihoda,

- zakupci poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta, u većini slučajeva, ne plaćaju zakupnine u roku 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 7 stav 2 i člana 24 stav 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i članom 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH,
- 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,
- Kancelarija nije obezbijedila tačne i pouzdane evidencije o dugovanjima zakupaca iz ranijeg perioda i njihovu izvjesnost naplate, što nije u skladu sa odredbama člana 7 i 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Tokom 2014., 2015., 2016. i 2017. godine sa 16 zakupaca koji su koristili poljoprivredno zemljište zaključeni su sporazumi o raskidu ugovora. Nakon donošenja odluka i objavljivanja Javnog konkursa od 04.04.2018. godine sa 54 parcele/table i ponovljenog Javnog konkursa od 25.10.2018. godine sa 15 parcela/tabli, zaključeni su ugovori o zakupu poljoprivrednog zemljišta i sačinjeni zapisnici o uvođenju u posjed od jula 2018. do januara 2019. godine.

Smatramo da neblagovremeno donošenje odluke i objavljivanje javnog konkursa ili ponovljenog javnog konkursa za zakup poljoprivrednog zemljišta koje je obradivo, zapušteno i deminirano, kao i u slučajevima sporazumnog raskida ugovora, odustajanja najpovoljnijeg izabranog ponuđača, odnosno upravljanje i raspolaganje javnom imovinom Distrikta nije vršeno na način na koji postupa dobar domaćin, što nije u skladu sa članom 11 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je, kod sporazuma o raskidu ugovora, ispoštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u dijelu ponovnog donošenja odluka i objavljivanja javnog oglasa kod sporazuma o raskidu ugovora.

Članom 18 stav 1 tačka k) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH regulisano je da Kancelarija vrši poslove kontrole korišćenja i održavanja nekretnina. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio je Odluku o imenovanju Komisije za vršenje nadzora nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta br. 01.1-23-019196/09 od 18.06.2009. godine (u daljem tekstu: Odluka). Zadatak Komisije je da vrši nadzor nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta koje je dato u zakup na način da se utvrdi: da li se poljoprivredno zemljište koristi isključivo u svrhe poljoprivredne proizvodnje u skladu sa Zakonom o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH i Ugovorom o zakupu poljoprivrednog zemljišta, da li se redovno obrađuje i koristi na način koji odgovara njegovoj prirodnoj plodnosti i postojećim ekonomskim i agrotehničkim uslovima i da li se zapušta. O utvrđenom činjeničnom stanju Komisija je dužna sačiniti zapisnik.

Tokom 2018. godine Komisija za vršenje nadzora nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta nije vršila nadzor i o istom sačinjavala zapisnike, što nije u skladu sa članom 18 stav 1 tačka k) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odlukom i Ugovorom o zakupu poljoprivrednog zemljišta.

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

Odlukama gradonačelnika od 14.03.2016. i 27.09.2017. godine imenovana je Komisija. Zapisnicima o radu Komisije od 22.03., 31.03., 16.08.2016., 18.10.2017. i 31.05.2018. godine konstatuje se da nisu mogli utvrditi koncesionu naknadu za 2016, 2017, niti za 2018. godinu.

Komisija nije utvrdila koncesionu naknadu za 2018. godinu najkasnije do 31. marta 2018. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 5 stavova 5 i 7 Ugovora.

Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iznose 5.703.177,18 KM i veća su u odnosu na 2017. godinu (5.681.940,99 KM) za 21.236,19 KM.

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

Kancelarija se više angažovala tokom 2018. godine, posebno u dijelu preduzimanja mjera na naplati potraživanja (opomene i obavještanje Pravobranilaštva da preduzme mjere iz svoje nadležnosti) u odnosu na ranije godine, te su postignuti bolji rezultati, i to:

- Fakturisana potraživanja su povećana od 2.121.179,21 KM (2009. godine) na 2.201.146,17 KM (2018. godine),
- Naplaćena fakturisana potraživanja su povećana sa 1.804.958,06 KM (2009. godine) na 2.000.467,53 KM (2018. godine),
- Nenaplaćena potraživanja su smanjena sa 316.221,15 KM (2009. godine) na 200.678,64 KM (2018. godine).

Ipak, Kancelarija nije blagovremeno i kontinuirano preduzimala mjere za naplatu potraživanja što je rezultiralo povećanju sumnjivih i spornih potraživanja sa 4.361.898,01 KM (2009. godine) na 5.703.177,18 KM (2018. godine).

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

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

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu naplate prihoda Kancelarije.

Potrebno je kontinuirano vršiti ažuriranje evidencija o dugovanjima zakupaca kako bi iste bile pouzdane i tačne i omogućile izvjesnost u naplati dugovanja od zakupaca.

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

Potrebno je 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 s odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluke i Ugovora u dijelu nadzora nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturisanja koncesione naknade.

6.5. Planiranje i izvršenje budžeta

Kancelariji je odobren ukupan budžet za 2018. godinu u iznosu od **6.797.744,42 KM**, od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **2.054.966,16 KM** i na kapitalni iznos od **4.742.778,26 KM**.

Izvršenje tekućeg budžeta Kancelarije za 2018. godinu iznosi **1.940.392,67 KM** ili **94,42 %**, što je prikazano u Tabeli br. 1, koja je u prilogu Izvještaja.

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

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

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

6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od 1.001.550,08 KM, a izvršeni u iznosu od 948.947,26 KM ili 94,75 %. Prvobitnim budžetom planirana su sredstva u iznosu od 1.178.550,08 KM, a **rebalansom budžeta** ista su **umanjena** u iznosu od **177.000,00 KM**, zbog nepopunjavanja 8 pozicija iz Organizacionog plana, tako da konačan budžet za bruto plate i naknade iznosi 1.001.550,08 KM.

6.5.2. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 211.500,00 KM a izvršeni u iznosu od 211.499,78 KM ili 100,00 % (električna energija 142.694,65 KM, lož ulje 67.526,55 KM i zatezna kamata za električnu energiju 1.278,58 KM).

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da uredi 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 2018. godinu regulisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2018. 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 2018. 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 536.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 487.563,72 KM ili 90,88 %. U okviru ovih izdataka najznačajniji izdaci odnose se na usluge opravki i održavanje zgrada u iznosu od 220.234,26 KM, usluge održavanja pijaca u iznosu od 86.346,00 KM, održavanje stambenih zgrada u iznosu od 59.262,66 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije u iznosu od 45.400,50 KM, usluge opravki i održavanja opreme 29.455,92 KM i ostali troškovi.

Na osnovu članova 25. i 32. Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14), nakon provedenog otvorenog postupka za pružanje usluga čišćenja i održavanja pijaca u Brčkom za 2018. i 2019. godinu, a na osnovu Odluke gradonačelnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača, zaključen je okvirni sporazum od 23.04. i aneks okvirnog sporazuma dana **11. 05. 2018.** godine. Vrijednost okvirnog sporazuma je 128.205,00 KM bez PDV-a.

Tačkom 5.5. Tenderske dokumentacije propisano je da za svaku pojedinačnu nabavku tokom ugovornog perioda, po pismenom zahtjevu ugovornog organa, zaključivat će se pojedinačni ugovori.

Članom 5. okvirnog sporazuma propisano je da će se usluge koje su predmet okvirnog sporazuma vršiti na osnovu pismenog zahtjeva Naručioca usluga. Naručilac usluga – Kancelarija otvorila je opšti nalog za nabavku br. 270131 od 29.05.2018. godine. Izvođač radova je uveden u posao upisom u građevinski dnevnik br. 1 od 01.06.2018. godine.

Na osnovu Okvirnog sporazuma zaključen je Ugovor o pružanju usluga za period **01.06.-31.12.2018.** godine, dana **07.08.2018.** godine sa cijenom od 89.856,00 KM sa PDV-om. Za izvršene usluge čišćenja i održavanja pijaca u Brčko distriktu BiH za mjesec juni i juli 2018. godine ispostavljena je prva privremena situacija od 09.08.2018. godine u

iznosu od 14.976,00 KM sa PDV-om (izvođač usluga nije potpisao građevinske dnevnik) i račun za mjesec avgust 2018. godine od 10.09.2018. godine u iznosu od 14.976,00 KM sa PDV-om.

U postupku revizije je utvrđeno da je Kancelarija uvela izvođača usluga u posao na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma, a ne pojedinačnog ugovora, što nije u skladu sa tačkom 5.5. Tenderske dokumentacije.

Prije uvođenja u posao vršenja usluga čišćenja i održavanja pijaca u Brčkom, potrebno je zaključiti pojedinačni ugovor, saglasno tenderskoj dokumentaciji.

6.5.4. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane su u iznosu od 115.719,00 KM, a izvršene 115.504,11 KM ili 99,81 %.

U okviru ugovorenih usluga, Kancelarija je u revidiranom periodu, za usluge po ugovorima o djelu planirala sredstva u iznosu od 33.000,00 KM, a realizovala sredstva u iznosu od 68.421,12 KM. Zahtjevom za unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava od 23.05. i 04. 09. 2018. godine i Amandmanom na Budžet od 23.11.2018. godine uvećana su sredstva po osnovu ugovora o djelu sa 33.000,00 KM na 73.000,00 KM, što je povećanje za 121 % u odnosu na plan.

Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-003486/18 od 12.07.2018. godine, za angažovanje 6 izvršilaca na poslovima za koja, po obrazloženju Kancelarije, nisu predviđena radna mjesta.

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

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

Istim članom 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 za posljedicu ima privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima do 16. 07. 2018. godine nije definisan obveznik uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada, do tada, nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem.

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

neusklađenost postojećeg Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti Kancelarije.

Takođe možemo konstatovati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalifikovanosti,
- nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

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

6.6. Budžet kapitalnih potreba

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2016.-2018. godine iznosi 12.409.697,00 KM, a izvršen u iznosu od 3.726.169,55, ili 30,03 %.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2016.-2018. godine iznose 8.683.527,45 KM, od čega se na 2016. godinu odnosi iznos od 810.268,85 KM, koji je operativan samo do kraja 2018. godine,

Budžetom za 2018. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 4.742.778,26 KM, a izvršena su u iznosu od 782.270,44, ili 16,49 %.

Revizijom smo utvrdili da su kandidovani projekti, a da nisu obezbijeđene pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su neriješeni imovinsko pravni odnosi, zatim, planiranje potrebnih novčanih sredstava i slično.

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

Navedene činjenice su pokazatelj neefikasnog upravljanja kapitalnim budžetom.

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

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

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

Potrebno je da Kancelarija, u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, nakon usvajanja budžeta donošenjem operativnih planova sa

utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za realizaciju kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

7. Ostali nalazi

7.1. Registar nepokretnosti

Članom 25 stavom 2 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", brojevi: 28/06 i 19/07) (u daljem tekstu Zakon), propisano je da jedinstvenu evidenciju imovine Distrikta i dobara u opštoj upotrebi vodi Kancelarija. Evidenciju iz stava 2 ovog člana vodi se posebno za nepokretne stvari, a posebno za pokretne stvari (stav 3).

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 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.

Skupština Brčko distrikta BiH na 31. sjednici donijela je Zaključak broj: 01-02-409/18 od 20.06.2018. godine, kojim se zadužuje Vlada Brčko distrikta BiH da izvrši svoju zakonsku obavezu o uspostavi jedinstvene evidencije nepokretne imovine Brčko distrikta BiH, te da istu u formi informacije dostavi Skupštini u roku od 60 dana.

Kancelarija je nakon datog roka (08.01.2019. godine) dostavila Pravobranilaštvu, Gradonačelniku i Skupštini Brčko distrikta BiH podatke o nekretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH, a zbog navedenog Vlada Brčko distrikta BiH nije dosljedno provela Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u propisanom roku dostaviti podatke o nekretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi se dosljedno proveo Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH.

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

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

Takođe, Sporazumom o diobenom bilansu između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13.02.2009. godine nije do kraja okončan, što ima za posljedicu ne usaglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje stalnih sredstava kod Odjeljenja za komunalne poslove u iznosu od 1.545.564,05 KM.

Utvdili smo, da Kancelarija nije u skladu sa svojim ovlaštenjima i djelokrugom rada preduzela dovoljno aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/18 od 02.08.2018. godine i Sporazuma o diobenom bilansu između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13.02.2009. godine.

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

7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava

U skladu sa članom 11. Zakona o javnoj imovini i članom 58 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 25/07), a na zahtjev Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, direktor Kancelarije je, Odlukom broj: 05-000771/18 od 16.10.2018. godine imenovao je Komisiju za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31.12.2018. godine.

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

Revizijom smo utvdili da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano 10.997.189,96 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva. Tokom 2018. godine sa

pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

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

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

Članom 3 stavom 1 tačke a), b) i c) Uputstva regulisano je da komisija za popis sredstava, potraživanja i obaveza kod budžetskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa ovim Uputstvom, 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.

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

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

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

Popisna komisija nije izvršila popis sredstava, potraživanja i obaveza na način da na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, što nije u skladu sa odredbama člana 3 stava 1 tačaka a), b) i c) Uputstva.

Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 28.02.2019. godine, nakon propisanog roka, što nije u skladu sa odredbom člana 7 stava 1 tačaka a) i b) Uputstva.

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

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

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

8. KOMENTAR

Kancelariji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2018. godine, broj: 01-02-03-13-209/19, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se nije izjasnila, te Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu, po pozicijama Kancelarije, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela br. 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2018. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2018. god.	Izvršenje tekućeg budžeta za 2018. godinu	Procenat izvršenja (6/5)100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade zaposlenih	1.186.266,08	-177.000,00	1.009.266,08	952.828,97	94,41	56.437,11
611100	Bruto plate	1.178.550,08	-177.000,00	1.001.550,08	948.947,26	94,75	52.602,82
611200	Naknade troškova zaposlenih	7.716,00	-	7.716,00	3.881,71	50,31	3.834,29
612100	Doprinos na teret poslodavca	36.681,08	-7.000,00	29.681,08	25.116,21	84,62	4.564,87
613000	Izdaci za materijal i usluge	949.019,00	+17.000,00	966.019,00	912.447,49	94,45	53.571,51
613100	Putni troškovi	7.600,00	-2.400,00	5.200,00	4.156,89	79,94	1.043,11
613200	Izdaci za energiju	210.000,00	+1.500,00	211.500,00	211.499,78	100,00	0,22
613300	Izdaci za komun. usluge	68.000,00	-7.500,00	60.500,00	58.048,67	95,95	2.451,33
613400	Nabavka materijala	14.000,00	+4.400,00	18.400,00	19.136,34	104,00	-736,34
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	6.800,00	+2.500,00	9.300,00	8.660,28	93,12	639,72
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	13.000,00	-11.500,00	1.500,00	1.404,00	93,60	96,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	546.500,00	-10.000,00	536.500,00	487.563,72	90,88	48.936,28
613800	Izdaci osiguranja, bank. usluge i usluge platnog prometa	4.900,00	+2.500,00	7.400,00	6.473,70	87,48	926,30
613900	Ugovorene usluge	78.219,00	+37.500,00	115.719,00	115.504,11	99,81	214,89
614000	Tekući grantovi	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,00	0,00
614400	Subvencije javnim preduzećima	-	+50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,00	0,00
-	Ukupan tekući budžet	2.171.966,16	-117.000,00	2.054.966,16	1.940.392,67	94,42	114.573,49

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godina	Odobreno	Izvršeno do 31.12.2017. godine	Izvršeno u 2018. godine	Ukupno izvršenje (2 + 3)	Neurošena sredstva (1 - 4)	% izvršenja (4/1)100)
0	1	2	3	4	5	6
2016.	2.256.703,59	503.188,55	943.246,19	1.446.434,74	810.268,85	64,10
2017.	5.410.215,15	791.569,93	705.894,44	1.497.464,37	3912.750,78	27,68
2018.	4.742.778,26	0,00	782.270,44	782.270,44	3.960.507,82	16,49
UKUPNO:	12.409.697,00	1.294.758,48	2.431.411,07	3.726.169,55	8.683.527,45	30,03

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela br. 3

R. br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2017. GODINE	PLANIRANO 2018. GODINE	OSTVARENO 2018. GODINE	% NAPLATE U ODNOSU NA PRETH. GODINU	% NAPLATE U ODNOSU NA PLAN
0	1	2	4	5	6	7
1.	721112-Prihodi od davanja prava na ekspl. prir. resursa (prih. od koncesije)	5.491,78	26.000,00	5.109,70	93,06	19,65
2.	721121-Prihodi od korišćenja gradskog građevinskog zemljišta - ljetne bašte	110.300,68	95.000,00	91.651,88	83,09	96,48
3.	721122-Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	618.505,83	590.000,00	631.557,54	102,11	107,04
4.	721128-Prihodi od iznajmlj. javnih povr. ljetne bašte	68.651,59	100.000,00	74.406,51	108,38	74,41
5.	721129-Prihodi od iznajmljivanja ostale mat. imovine	14.332,21	0,00	21.503,82	150,04	0,00
6.	721221-Prihodi od iznajmlj. polj. zemljišta-zemljišna renta	322.984,24	340.000,00	374.813,43	116,05	110,24
7.	721222-Prihodi od zakupa pijačnog prostora	117.738,48	110.000,00	110.577,48	93,92	100,52
8.	721231-Ostali prihodi od imovine	8.960,00	10.000,00	472,10	5,27	4,72
9.	721232-Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta	141.691,92	670.000,00	640.212,52	451,83	95,55
10.	721611-Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja 60 %	54.261,30	55.000,00	57.535,75	106,03	104,61
11.	721612-Prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja 40 %	34.475,57	35.000,00	38.407,16	111,40	109,73
12.	721615-Prihodi od prodaje poslovnih prostora	31.147,68	445.000,00	0,00	0,00	0,00

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

13.	722135-Ostale administrativne takse	15,00	0,00	60,00	0,00	0,00
14.	722241-Naknade Pravobranilaštva za troškove postupka	741,08	-	1.062,60	0,00	0,00
15.	722422-Prihodi za započetu gradnju	63.334,10	20.000,00	17.789,89	28,09	88,95
16.	722611-Prihodi od naknada za odvoz smeća - ugostiteljstvo	33,19	0,00	19,54	58,87	0,00
17.	722612-Prihodi od naknada za odvoz smeća - domaćinstva	22,07	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	722613-Prihodi od privatizacije banaka	39,13	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	722651-Prihodi od stanarine	10.293,59	4.000,00	13.639,98	132,51	341,00
20.	722661-Prihodi od usluga polaganja vozačkih ispita	-	0,00	19,20	0,00	0,00
21.	722681-Prihodi po osnovu sudskih odluka	4.905,25	0,00	1.139,88	23,24	0,00
22.	722683-Prihodi od kamata po osnovu sudskih odluka i poravnjanja	0,00	0,00	4.010,94	0,00	0,00
-	U K U P N O	1.607.924,69	2.500.000,00	2.083.989,92	129,61	83,36