

**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: 01-02-03-13-327/20
R: 012-04; 06-04/20

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 01.01.- 31.12.2019. godine**

Brčko, juli 2020. 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>15</i>
6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade	17
6.5.2. Izdaci za materijal i sitan inventar	17
6.5.3. Ugovorene usluge	17
6.6. <i>Budžet kapitalnih potreba</i>	<i>18</i>
7. <i>Ostali nalazi.....</i>	<i>19</i>
7.1. Registar nepokretnosti.....	19
7.2. Izdaci po sudskoj presudi	20
7.3. Javne nabavke	21
7.4. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava</i>	<i>22</i>
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 01.01. - 31.12.2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2019. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2019. godine iznose 5.748.285,70 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 7.3. ovog Izvještaja).*
- *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 obrazloženo u tački 7.1. ovog Izvještaja).*
- *Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 76.093,95 KM. Kancelarija je tokom godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Planom i programom rada nije utvrdila potrebe, uspostavila normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja izvršilaca i načina utvrđivanja iznosa naknada. Takođe, ugovori se zaključuju sa istim osobama duže od jedne godine (detaljnije obrazloženo u tački 6.5.3. ovog Izvještaja).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2019. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa 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 2019. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

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

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

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

Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja.

Potrebno je da Plan rada Kancelarije po svim aktivnostima sadrži nosioce i rokove za realizaciju ciljeva.

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

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

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. 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 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 dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

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 da Kancelarija u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, priprema i podnosi Direkciji za finansije operativne planove rashoda za kvartale I-IV 2019. godine.

Potrebno je da Kancelarija u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu priprema obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje i podnosi ih Direkciji za finansije.

Potrebno je prilikom vršenja rebalansa budžeta voditi računa o stvarnim iznosima plata, naknada plata sa doprinosima iz bruto plata u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale.

Potrebno je prilikom izvršenja budžeta poštovati namjene i iznose analitički odobrenih pozicija budžeta kod posebnih poslova u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

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 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 analizirati uzroke dodatnih odliva finansijskih sredstava Distrikta i preduzeti odgovarajuće mjere.

Potrebno je, obratiti dužnu pažnju na obaveze iz zaključenih ugovora, obezbijediti blagovremeno izmirenje kako ne bi nastalo dodatno odlivanje finansijskih sredstava Distrikta.

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 2019. 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 državnom imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući preporuke za prodaju ili zadržavanje imovine;
- obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- provođenje postupaka raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- kontrolu naplaćivanja naknada za 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 31.12.2019. godine u Kancelariji bilo **53** zaposlenika, tako da je 7 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 2019. 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 2019. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom (u daljem tekstu: Kancelarija) za 2018. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-300/19, dana 08.07.2019. godine.

Kancelarija je dana 30.07.2019. godine sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Kancelarije za 2018. godinu.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaj o radu Kancelarije za 2019. godinu, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Revizijom smo utvrdili da je Kancelarija implementirala preporuke koje se odnose na:

- dostavljanje u propisanom roku Programa mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju,
- ponovno donošenje odluka i objavljivanje javnog oglasa kod sporazuma o raskidu ugovora,
- definisanje obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja,
- uvođenje u posao vršenja usluga čišćenja i održavanja pijaca na osnovu prethodno zaključenog pojedinačnog ugovora,
- provođenje Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dostave podataka o nekretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

• **Djelimično realizovane, odnose se na:**

- poštovanje odredaba Zakona o izvršenju budžeta u dijelu naplate prihoda,
- izvršenje kontrole naplate naknada za korišćenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada i pružanje pomoći istim za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu,
- obezbjeđenje pouzdanog načina priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije i uspostava adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož ulja,
- u saradnji sa drugim odjeljenjima i institucijama Distrikta, uspostava potpunog registra nepokretnosti i procedure 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,
- preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinacija sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

• **Nerealizovane preporuke**

Kancelarija **nije ispoštovala preporuke** date u Izvještaju o obavljenoj reviziji **za 2018. godinu**, 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 propisanih 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,
- 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,
- ugovori o obavljanju posebnih poslova 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.

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,
- planiranje prihoda na osnovu realnih pokazatelja,
- poštovanje odredbi ugovora u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturisanja koncesione naknade,
- 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,
- 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,
- planiranje i izvršavanje popisa sredstava, potraživanja i obaveza u roku i na način propisan Uputstvom o radu popisnih komisija.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

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

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sistema internih kontrola ogleda u slijedećem: donošenje Plana korišćenja nekretnina za 2019. 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 zateznih 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, 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", broj: 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).

Primarni korisnici nisu Kancelariji dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sačinjen prijedlog Plana korišćenja nekretnina za 2019. godinu, što nije u skladu sa članom 14 stavom (1) Pravilnika.

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

Članom 34 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se **raspisivanje konkursa vrši na osnovu plana zapošljavanja**. Kancelarija je dana 08.04.2019. godine donijela Plan zapošljavanja za 2019. godinu, zatim, dopunu od 10.09.

i 24.12.2019. godine. U skladu sa članom 34 stav (2) istog Zakona Odjeljenje za stručne i administrativne poslove raspisat će javne konkurse za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, u terminima usaglašenim s Odborom za zapošljavanje. Na prijedlog Odbora za zapošljavanje, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je dana 28.05.2019. godine donio Odluku o raspisivanju javnih konkursa za 2019. godinu, kao i dopune od 02.10. i 27.12.2019. godine.

Započeta procedura zapošljavanja po članu 34 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH nije završena do kraja 2019. godine.

Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja.

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, 48/16 i 9/18), je donijela Plan rada za 2019. godinu.

Kancelarija je Planom rada planirala 14 ciljeva i aktivnosti vezane za realizaciju ciljeva u 2019. godini.

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

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

Potrebno je da Plan rada Kancelarije po svim aktivnostima sadrži nosioce i rokove za realizaciju ciljeva.

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

6.4. Prihodi i primici

Kancelarija je planirala ukupne prihode za 2019. godinu u iznosu od 2.650.000,00 KM, a ostvarila u iznosu od 1.618.809,30 KM, ili 83,06 % (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 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 dužuje, pored glavnice, i zateznu kamatu na iznos duga do dana isplate po kamatnoj stopi utvrđenoj navedenim Zakonom.

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

- pojedine vrste prihoda nisu ostvarene kao što su prihodi od prodaje poslovnih prostora – plan 445.000,00 KM, zatim, prihodi od prodaje zemljišta u svojini Brčko distrikta BiH su planirani u iznosu od 675.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 228.630,72 KM, ili 33,87 %, prihodi za započetu gradnju su planirani u iznosu od 100.000,00 KM a ostvareni su u iznosu od 2.031,14 KM, ili 2,03 %, prihodi od koncesije su planirani u iznosu od 25.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 3.948,90 KM, ili 15,80 %, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda,
- Kancelarija nije pravovremeno i kontinuirano preduzimala sve mjere (opomene, obavještenja Pravobranilaštva da pokrene tužbe i raskide ugovora, kao i Direkciju za finansije da izvrši obračun zatezne kamate), protiv zakupaca koji su kasnili sa plaćanjem mjesečne zakupnine, kako bi izvršila njihovu naplatu,
- Kancelarija nije dokumentovala preduzete raspoložive mjere za blagovremenu naplatu, nije obezbijedila tačne i pouzdane evidencije o dugovanjima zakupaca iz ranijeg perioda i procijenila njihovu izvjesnost naplate, što nije u skladu sa odredbama člana 7 i 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

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

Potrebno je kontinuirano vršiti ažuriranje evidencija o dugovanjima zakupaca kako bi iste bile pouzdane i tačne i omogućile preduzimanje raspoloživih mjera i procjenu izvjesnosti u naplati potraživanja od zakupaca.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu naplate prihoda Kancelarije.

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 2019. godine Komisija za vršenje nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta nije 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.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluke i Ugovora u dijelu nadzora nad korišćenjem 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., 2018., niti za 2019. godinu.

Komisija nije utvrdila koncesionu naknadu za 2019. godinu najkasnije do 31. marta 2019. godine, a da se eksploatacija vode vrši od 2016. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 5. stavova 5 i 7 Ugovora.

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

Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2019. godine iznose 5.748.285,70. KM i veća su u odnosu na 2018. godinu (5.703.177,18 KM) za 45.108,52 KM.

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

Kancelarija se angažovala tokom 2019. godine i u dijelu preduzimanju mjera na naplati potraživanja (opomene i obavještanje Pravobranilaštva da preduzme mjere iz svoje nadležnosti), te su postignuti sljedeći rezultati, i to:

- **Fakturisana potraživanja** su u 2019. godini iznosila 1.867.813,00 KM i **manja** su za 333.333,17 KM, ili 15 % u odnosu na 2018.godinu (2.201.146,17 KM),
- **Naplaćena fakturisana potraživanja** su u 2019. godini su iznosila 1.723.482,14 KM i **manja** su za 276.985,39 KM, ili 14 % u odnosu na 2018. godinu (2.000.467,53 KM),
- **Nenaplaćena potraživanja** su u 2019. godini iznosila su 144.330,86 KM i **manja** su za 56.347,78 KM, ili 28 % u odnosu na 2018. godinu (200.678,64 KM).

Ipak, Kancelarija nije blagovremeno i kontinuirano preduzimala mjere za naplatu potraživanja što je rezultiralo **povećanju sumnjivih i spornih potraživanja** za 45.108,52 KM, odnosno sa 5.703.177,18 KM (2018. godine) na 5.748.285,18 KM (2019. 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 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.

6.5. Planiranje i izvršenje budžeta

Kancelariji je odobren ukupan budžet za 2019. godinu u iznosu od **6.042.786,05 KM**, od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **2.353.433,34 KM** i na kapitalni iznos od **3.689.352,71 KM**.

Izvršenje tekućeg budžeta Kancelarije za 2019. godinu iznosi **2.126.292,48 KM** ili **90,35 %**, 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.

Kancelarija je aktima broj: 13-001012/19 od 05.04., 12.07. i 30.09.2019. godine dostavila Direkciji za finansije planove rashoda za II, III i IV kvartal 2019. godine, dok za I kvartal nije dostavila.

Članom 14 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu propisano je da budžetski korisnici pripremaju i podnose prijedloge operativnih planova u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca i dostavljaju ih Direkciji najkasnije 15 dana prije početka tromjesečja.

Kancelarija nije u propisanim rokovima od 15 dana pripremila i dostavila Direkciji za finansije operativne planove rashoda za kvartale I-IV 2019. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je da Kancelarija u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, priprema i podnosi Direkciji za finansije operativne planove rashoda za kvartale I-IV 2019. godine.

Kancelarija je aktima broj: 13-001012/19 od 10.05. 31.07. i 06.11.2019. godine dostavila Direkciji za finansije obrazloženje budžeta Kancelarije za period 01.01.-31.03., 01.01.-30.06. i 01.01.-30.09.2019. godine.

Članom 29 stavom 1 i 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu propisano je da svi budžetski korisnici pripremaju obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje koja se odnose na programske rezultate izvršenja budžeta, a u skladu sa zahtjevom Direkcije. Obrazloženja izvještaja podnose se Direkciji najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Kancelarija nije u propisanim rokovima od 30 dana od isteka svakog tromjesečja podnosila Direkciji obrazloženja izvršenja budžeta za periode 01.01.-31.03., 01.01.-30.06. i 01.01.-30.09.2019. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu.

Potrebno je da Kancelarija u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu priprema obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje i podnosi ih Direkciji za finansije.

6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od 1.184.333,89 KM, a izvršeni u iznosu od 1.188.950,76 ili 100,39 % ili **4.616,87 KM prekoračeni iznos**. Prvobitnim budžetom planirana su sredstva u iznosu od 1.223.735,88 KM, a **rebalansom budžeta** ista su **umanjena** u iznosu od **39.401,99 KM**, zbog nepopunjavanja pozicija iz Organizacionog plana.

Potrebno je prilikom vršenja rebalansa budžeta voditi računa o stvarnim iznosima plata, naknada plata sa doprinosima iz bruto plata u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

6.5.2. Izdaci za materijal i sitan inventar

Zaključenim ugovorom o nabavci i montaži kancelarijskog namještaja u iznosu od 11.443,77 KM, utvrđen je rok za isporuku roba koja je predmet ugovora. Ukoliko isporučilac ne izvrši svoje obaveze u roku utvrđenom ugovoru, dužan je platiti naručiocu penale u visini 1% od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupan iznos penala ne može preći 10% od ugovorene cijene.

Revizijom je utvrđeno da isporučilac roba nije poštuovao propisani rok isporuke robe, niti su obrazložili kašnjenja i da istim Kancelarija nije vršila obračun penala, što nije u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale.

6.5.3. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane su u iznosu od 115.200,00 KM, a izvršene 106.630,90 KM ili 92,56 % **od sintetičke pozicije plana**.

U okviru ugovorenih usluga, Kancelarija je u revidiranom periodu, za usluge po ugovorima o djelu planirala sredstva u iznosu od 43.000,00 KM, a realizovala sredstva u iznosu od 76.063,95 KM. Zahtjevom za unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava od 11.09. i 20.12.2019. godine prvobitno planirana sredstva po osnovu ugovora o djelu uvećana su sa 29.000,00 KM na 43.000,00 KM.

Članom 9 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu regulisano je da budžetski korisnici sredstva koriste **samo za namjene** koje su određene budžetom i **do iznosa planiranog** za tog budžetskog korisnika. Dakle, **analitički je prekoračen iznos za 33.063,95 KM**, što nije u skladu sa članom 9 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-006858/18 od 27.12.2018. i 33-001015/19 od 15.05.2019. godine, za angažovanje 8 izvršilaca na poslovima za koja, po obrazloženju Kancelarije, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (član 46 a) 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.

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

Takođe, možemo konstatovati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama duže od jedne godine,
- izbor izvršilaca i visine naknade se određuju bez propisanih procedura i kriterij
- a koji bi osigurali načelo transparentnosti.

Potrebno je prilikom izvršenja budžeta poštovati namjene i iznose analitički odobrenih pozicija budžeta kod posebnih poslova u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

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 2017.-2019. godine iznosi 13.119.076,87 KM, a izvršen u iznosu od 4.323.853,42, ili 32,96 %.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2017.-2019. godine iznose 8.795.223,45 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi iznos od 3.665.265,12 KM, koji je bio operativan samo do kraja 2019. godine. Od značajnijih nerealizovanih projekata iz 2017. godine ističemo sljedeće: uređenje objekta i okolnog prostora – nekadašnjeg Interpleta Brčko u iznosu od 951.412,71 KM, rušenje devastiranog objekta i uređenje građevinskog zemljišta - nekadašnji Izbor Brčko u iznosu od 300.000,00 KM, izgradnja spomenika civilnim žrtvama rata u Brčkom u iznosu od 269.267,00 KM, rekonstrukcija objekta „Kuća Kočića“, objekat pod zaštitom države u iznosu od 221.250,72 KM, izgradnja zgrade za rješavanje potpunog zbrinjavanja porodica poginulih boraca iz reda Srpskog naroda koji žive u alternativnom smještaju a imaju status porodice poginulih boraca u iznosu od 191.719,00 KM, rekonstrukcija i dogradnja Doma kulture u MZ Rašljani u iznosu od 150.000,00 KM, izgradnja sportske dvorane u MZ Potočari u iznosu od 100.000,00 KM, uređenje fasada u pješačkoj zoni i nastavak radova na objektu „Palestina“ u iznosu od 78.249,11 KM i drugi.

Budžetom za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 3.689.352,71 KM, a izvršena su u iznosu od 24.087,59 KM ili 0,65 %.

Revizijom smo utvrdili da su kandidovani projekti, a da nisu obezbijedene pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne dokumentacije, odobrenje za građenje, neriješeni imovinsko pravni odnosi 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.

Zbog nedostatka preciznih procedura za predlaganje, kandidovanje i praćenje realizacije, kao i veliki broj projekata, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji već duži period nisu realizovani, čime se 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.

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 zdravstvene 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 tokom 2019. godine izvršile utvrđene obaveze.

Takođe, Sporazum 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. Izdaci po sudskoj presudi

Odlukama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj: 96 o Ip 023989 15 Ps 2 od 20.02.2018. godine i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH broj: 96 o Ps 023989 18 Pž 2 od 13.11.2018. godine donesene su presude, kojim se obavezuje tuženi Brčko distrikt BiH da tužiocu JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH na ime duga za utrošenu električnu energiju isplati:

- Na ime naknade po osnovu glavnog duga u iznosu od 127.633,02 KM,
- Na ime troškova sudskog postupka u iznosu od 19.549,03 KM i
- Na ime zakonske zatezne kamate u iznosu od 107.713,18 KM.

Kancelarija nije izmirivala dug iz ranijeg perioda po osnovu utrošene električne energije Carinske službe Brčko distrikta BiH, odnosno Uprave za indirektno oporezivanje BiH što je **dovelo do dodatnog odliva novčanih sredstava Distrikta po osnovu troškova sudskog postupka i zatezne kamate.**

Direkcija za finansije je naložila za prenos sredstava broj: 162814 i 162824 od 24. i 31.01.2019. godine platila iznos od 252.895,23 KM.

Potrebno je analizirati uzroke dodatnih odliva finansijskih sredstava Distrikta i preduzeti odgovarajuće mjere.

Potrebno je, obratiti dužnu pažnju na obaveze iz zaključenih ugovora, obezbijediti blagovremeno izmirenje kako ne bi nastalo dodatno odlivanje finansijskih sredstava Distrikta.

7.3. Javne nabavke

Kancelarija je tokom 2019. godine planirala 118 postupaka javne nabavke u iznosu od 6.053.378,13 KM (otvoreni postupak - 107, konkurentski zahtjev - 5 i direktni sporazum - 6), a realizovala 116 postupaka u iznosu od 2.332.868,98 KM (otvoreni postupak - 105, konkurentski zahtjev - 5 i direktni postupak - 6).

Dana 11.03. i 01.04.2019. godine donesene su posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke usluga – usluge čišćenja i održavanja pijaca i nabavka radne i zaštitne odjeće i obuće. Javna nabavka će se provesti putem direktnog sporazuma. Zaključeni su ugovori o pružanju usluga i nabavci roba dana 14.03. i 19.04.2019.godine. Vrijednost izvršenih usluga je 6.420,96 KM sa PDV-om po ispostavljenim računima od 30.04. i 24.04.2019. godine.

Članom 3 stav 1 Zakona o javnim nabavkama (“Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 16/14) propisano je da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korišćenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom. Stavom 2 istog člana propisano je da se opšti principi obavezno primjenjuju i poštuju i u postupku pravne zaštite.

Članom 90 istog Zakona propisano je da je direktni sporazum postupak u kojem ugovorni organ nakon ispitivanja tržišta traži pismeno prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača i pregovara, ili prihvata tu cijenu, kao uslov za konačni sporazum.

Članom 5 stav 1 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma propisano je da ugovorni organ ispituje tržište te traži pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabavke.

U postupku revizije je utvrđeno da su zaključeni ugovori o pružanju usluga i nabavci roba bez dokumentovanja ispitivanja tržišta.

Osim toga, nisu dokumentovana lica koja su primila zaštitnu obuću i nije dokumentovano traženje pismenog prijedloga cijene ili ponuda za usluge čišćenja i održavanja pijaca, što nije u skladu sa članom 3 i 90 Zakona o javnim nabavkama i članom 5 stav 1 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

7.4. 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 14.10.2019. 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 31.12.2019. 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 utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano 5.377.450,94 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva. Tokom 2019. 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.

Sumnjiva i sporna potraživanja iznose 5.748.285,70 KM.

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 tačkaka a), b) i c) Uputstva.

Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 20.02.2020. godine, nakon propisanog roka, što nije u skladu sa odredbom člana 7. stava 1 tačkaka a) i b) Uputstva.

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

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

Potrebno je, da popisna komisija na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, 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 01.01.31.12.2019. godine, broj: 01-02-03-252/20, 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.

Safet Nišić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2019. godinu, po pozicijama Kancelarije, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2019. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2019. god.	Izvršenje tekućeg budžeta za 2019. godinu	Procenat izvršenja (6/5)100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade zaposlenih	1.243.365,88	-36.108,59	1.207.257,29	1.208.636,33	100,11	-1.379,04
611100	Bruto plate	1.223.735,88	-39.401,99	1.184.333,89	1.188.950,76	100,39	-4.616,87
611200	Naknade troškova zaposlenih	19.630,00	+3.293,40	22.923,40	19.685,57	85,88	3.237,83
612100	Doprinos na teret poslodavca	31.000,00	+376,05	31.376,05	31.257,05	99,62	119,00
613000	Izdaci za materijal i usluge	941.800,00	+173.000,00	1.114.800,00	886.399,10	79,51	228.400,00
613100	Putni troškovi	7.900,00	-	7.900,00	1.124,94	15,51	6.675,06
613200	Izdaci za energiju	222.000,00	+45.000,00	267.000,00	263.582,31	98,72	3.417,69
613300	Izdaci za komun. usluge	138.000,00	-17.000,00	121.000,00	94.346,81	77,97	26.653,19
613400	Nabavka materijala	15.400,00	+9.000,00	24.400,00	24.574,29	100,71	-174,29
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	8.000,00	+4.000,00	12.000,00	9.304,18	77,53	2.695,82
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	-2.000,00	-	-	-	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	480.800,00	+78.000,00	558.800,00	379.788,06	67,96	179.011,94
613800	Izdaci osiguranja, bank. usluge i usluge platnog prometa	6.500,00	+2.000,00	8.500,00	6.947,61	81,74	1.552,39
613900	Ugovorene usluge	61.200,00	+54.000,00	115.200,00	106.630,90	92,56	8.569,10
614000	Tekući grantovi	-	-	-	-	-	
614400	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-	
-	Ukupan tekući budžet	2.216.165,88	+137.267,46	2.353.433,34	2.126.292,48	90,35	227.140,86

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godina	Odobreno	Izvršeno do 31.12.2018. godine	Izvršeno u 2019. godine	Ukupno izvršenje (2 + 3)	Neurošena sredstva (1 - 4)	% izvrš. (4/1)100)
0	1	2	3	4	5	6
2017.	4.710.323,22	1.497.464,37	587.443,33	2.084.907,70	2.625.415,52	44,26
2018.	4.719.400,94	782.270,44	1.432.587,69	2.214.858,13	2.504.542,81	46,93
2019.	3.689.352,71	0,00	24.087,59	24.087,59	3.665.265,12	0,65
UKUPNO:	13.119.076,87	2.279.734,81	2.044.118,61	4.323.853,42	8.795.223,45	32,96

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela br. 3

R. br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2018. GODINE	PLANIRANO 2019. GODINE	OSTVARENO 2019. 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)	5.109,70	25.000,00	3.948,90	77,28	15,80
2	721121-Prihodi od korišćenja gradskog građevinskog zemljišta - ljetne bašte	91.651,88	100.000,00	84.255,07	91,93	84,26
3	721122-Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	631.557,54	620.000,00	704.762,63	111,59	113,67
4	721128-Prihodi od iznajmlj. javnih povr. ljetne bašte	74.406,51	100.000,00	70.489,75	94,74	70,48
5	721129-Prihodi od iznajmljivanja ostale mat. imovine	21.503,82	15.000,00	12.425,31	57,78	82,84
6	721221-Prihodi od iznajmlj. polj. zemljišta-zemljišna renta	374.813,43	340.000,00	218.900,82	58,40	64,38
7	721222-Prihodi od zakupa pijačnog prostora	110.577,48	120.000,00	116.461,20	105,32	97,05
8	721231-Ostali prihodi od imovine	472,10	0,00	8.267,85	1.751,29	0,00
9	721232-Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta	640.212,52	675.000,00	228.630,72	35,71	33,87
10	721233-Prihodi od prodaje pokretne imovine (vozila, oružje, alati, medicinska i ost. oprema)	0,00	10.000,00	13.390,00	0,00	133,90
10	721611-Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja 60 %	57.535,75	55.000,00	58.568,04	101,79	106,48

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

11	721612-Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40 %	38.407,16	35.000,00	41.742,86	108,69	119,27
12	721615-Prihodi od prodaje poslovnih prostora	0,00	445.000,00	0,00	0,00	0,00
1	722-121-Takse za izdavanje građevinske dozvole	0,00	0,00	183,64	0,00	0,00
13	722135-Ostale administrativne takse	60,00	0,00	10,00	16,67	0,00
14	722241-Naknade Pravobranilaštva za troškove postupka	1.062,60	0,00	0,00	0,00	0,00
15	722422-Prihodi za započetu gradnju	17.789,89	100.000,00	2.031,14	11,42	2,03
16	722611-Prihodi od naknada za odvoz smeća - ugostiteljstvo	19,54	0,00	0,00	0,00	0,00
17	722612-Prihodi od naknada za odvoz smeća - domaćinstva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	722613-Prihodi od privatizacije banaka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	722651-Prihodi od stanarine	13.639,98	10.000,00	16.140,94	118,34	161,41
20	722661-Prihodi od usluga polaganja vozačkih ispita	19,20	0,00	0,00	0,00	0,00
21	722681-Prihodi po osnovu sudskih odluka	1.139,88	0,00	0,00	0,00	0,00
22	722683-Prihodi od kamata po osnovu sudskih odluka i poravnaja	4.010,94	0,00	0,00	0,00	0,00
	722791-Ostale neplanirane uplate	0,00	0,00	38.600,43	0,00	0,00
	U K U P N O	2.083.989,92	2.650.000,00	1.618.809,30	77,68	83,06