

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: 01-02-03-13-305/21
R: 012-05; 06-05/21

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine

Brčko, srpanj 2021. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	6
2. UVOD	9
3. OPĆI DIO	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6. NALAZI I PREPORUKE	12
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	12
6.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	13
6.3. <i>Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka</i>	14
6.4. <i>Prihodi i primitci</i>	15
6.5. <i>Planiranje i izvršenje proračuna</i>	17
6.5.1. Ugovorene usluge	18
6.6. <i>Proračun kapitalnih potreba</i>	19
7. <i>Ostali nalazi</i>	20
7.1. Javne nabave	20
7.2. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava</i>	20
8. KOMENTAR	22
9. PRILOZI	23

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

URED ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH N. R. RAVNATELJA UREDA

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Ravnatelj Ureda je odgovoran za finansijsko poslovanje i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost ponašanja Ureda nad sredstvima i imovinom koja su mu dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2020. godine iznose 6.612.049,74 KM. Veći dio tražbina Ured je preuzeo prilikom osnutka, iste su utužene i sudski sporovi još uvijek traju. Povjerenstvo nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina i predložilo otpis (detaljnije obrazloženo u točkama 6.4. i 7.2. ovog Izvješća).*
- *Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 45.540,92 KM. Ured je tijekom godine angažirao fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Planom i programom rada nije utvrdio potrebe, uspostavio normativne i organizacijske pretpostavke radi transparentnog angažiranja izvršitelja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Također, ugovori se zaključuju sa istim osobama dulje od jedne godine (detaljnije obrazloženo u točki 6.5.1. ovog Izvješća).*
- *Nije pravodobno vršeno obavješćavanje Direkcije za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu u iznosu od 12.548.839,46 KM, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, što nije sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH (detaljnije obrazloženo u točki 7.2. ovog Izvješća).*
- *Ured nije predlagao gradonačelniku donošenje odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje koncesijske naknade za 2017., 2018., 2019. i 2020. godinu, a koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, iako Povjerenstvo nije utvrdilo koncesijsku naknadu kako za 2020., tako i ranije godine, niti je za navedeno razdoblje vršilo naplatu naknade na način i u iznosu kako je regulirano Ugovorom čime su potencijalno ostvareni manji prihodi u proračunu Brčko distrikta BiH. Fakturiranje se vrši u tekućoj za prethodnu godinu, što nije sukladno odredbama Ugovora. Koncesionar ne vrši eksploataciju podzemne pitke vode na optimalnoj razini, što nije sukladno odredbama Ugovora i Studije i što je dovoljan razlog za prestanak koncesije i raskid Ugovora, suglasno zaključenom Ugovoru. Neimenovanje Povjerenstva koje će vršiti nadzor i praćenje izvršenja Ugovora može stvoriti sumnju u realnost i objektivnost iskazanih podataka u finansijskim izvješćima, posebno u dijelu iskazanih prihoda od kojih ovisi utvrđivanje i uplata koncesijske naknade. Ured nije poduzimao odgovarajuće mjere za naplatu koncesijske naknade, što nije sukladno Zakonu o izvršenju proračuna za 2020. godinu.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda tijekom 2020. godine, **izuzev** učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2020. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Ured, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

Potrebno je da Ured poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

Potrebno je radi uspostave učinkovitog sustava internih kontrola izvršiti analizu uzroka uočenih nepravilnosti, procijeniti potencijalne rizike u poslovanju Ureda i uspostaviti procedure koje će eliminirati ili smanjiti njihov utjecaj na poslovanje Ureda i osigurati redovitu i dosljednu provedbu uvedenih kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je, sukladno Pravilniku, donijeti Plan korištenja nekretnina za tekuću godinu.

Potrebno je osigurati pravodobno poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju.

Potrebno je da Plan rada Ureda sadrži nositelje i rokove za realizaciju ciljeva.

Potrebno je da Ured pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.

Potrebno je dosljedno provoditi Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije za tekuću godinu u dijelu izgradnje kapaciteta za borbu protiv korupcije, prevencije korupcije, analize provedbe propisa i izvješćivanja.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju 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 točne i omogućile poduzimanje raspoloživih mjera i procjenu izvjesnosti u naplati tražbina od zakupaca.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu naplate prihoda Ureda.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe ugovora, u dijelu formiranja Povjerenstva za utvrđivanje iznosa koncesijske naknade, roka fakturiranja, utvrđivanja optimalnosti korištenja izvorišta vode, vršenja nadzora nad radom koncesionara i praćenja izvršenja ugovora.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.

Potrebno je da Ured vrši kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavlja podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, te da istim pruža pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured, prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, pripremi i podnese Direkciji za financije operativne planove rashoda za II. i III. kvartal tekuće godine.

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu priprema obrazloženja za tromjesečna financijska izvješća i podnosi ih Direkciji za financije.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je prilikom planiranja proračuna kandidirati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.

Potrebno je da Ured, radi poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, nakon usvajanja proračuna donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima stvori uvjete nužne za realizaciju kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale ili raskinuti ugovor.

Potrebno je da Ured pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, a koja se i suštinski i koriste, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

Potrebno je pravodobnim formiranjem, pripremanjem i praćenjem rada povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza Ureda osigurati okončanje popisa dosljednom primjenom Upute u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stanja svake pojedinačne stavke imovine.

Potrebno je, da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava i Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda za 2020. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Ured 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, izuzev rijeka, jezera, obala, cesta i gradskih ulica;
- upravljanje dobrima u općoj uporabi;
- identifikaciju i evidenciju imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini;
- izradu godišnjeg formalnog pregleda pojedinačnih nekretnina;
- obavljanje svih poslova potrebnih za upis imovinskih prava Distrikta u javne evidencije;
- identifikaciju i evidenciju dobara u općoj uporabi i osiguravanje prava na tim dobrima u javne evidencije;
- prikupljanje podataka radi obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, povijesnog i objekata prirodnog naslijeđa;
- otkup stanova sukladno Zakonu o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distrikta BiH;
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- prodaju i prijenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim poduzećima i drugim poduzećima 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;
- provedbu postupaka raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, dostavljanje podataka nadležnim odjelima o zakupcima nekretnina u svezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu;
- kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;
- osiguranje nekretnina;
- pružanje podataka i pomoći nadležnim tijelima 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 investicijskog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu finacijskih rezultata i drugih finacijsko-računovodstvenih izvješća sukladno propisima i druge poslove iz ove oblasti sukladno propisima Distrikta.

Organizacijska struktura Ureda sastoji se od sljedećih organizacijskih jedinica:

- Ured ravnatelja,
- Sektor raspolaganja,
- Sektor održavanja i
- Sektor registra.

Organizacijskim planom je predviđeno **60** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2020. godine u Uredu bilo **52** zaposlenika, tako da je 8 pozicija bilo nepopunjeno.

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

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda za 2020. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlastima sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenost ponašanja rukovoditelja Ureda nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2020. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom (u daljnjem tekstu: Ured) za 2019. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-327/20, dana 6. 7. 2020. godine.

Ured je 12. 8. 2020. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Ureda za 2019. godinu.

Člankom 17 stavkom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano da je revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

Ured nije u roku od 30 dana dostavio Uredu za reviziju navedeni Program mjera, što nije sukladno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured u roku predviđenom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

• **Realizirane preporuke**

Revizijom smo utvrdili da je Ured implementirao preporuke koje se odnose na:

- sastavljanje popisa po uredima uz potpis službenika iz tog ureda,
- provedbu Zakona o javnim nabavama i Pravilnika o postupku izravnog sporazuma,
- evidentiranje imovine koja se odnosi na procijenjene vrijednosti nekretnina i podatke o prihodima i rashodima koji realizirani za stjecanje i korištenje pojedinačne jedinice imovine,
- sastavljanje zapisnika o izvršenom nadzoru nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta.

• **Djelomično realizirane, odnose se na:**

- poštovanje odredaba Zakona o izvršenju proračuna u dijelu naplate prihoda,
- izvršenje kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada i pružanje pomoći istim za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu,
- osiguravanje pouzdanog načina priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije i uspostava adekvatne evidencije, kontrole i izvješćivanja o prijemu i potrošnji lož-ulja.

• **Nerealizirane preporuke**

Ured nije ispoštovao preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za **2019.** godinu, koje se odnose na:

- izvršenje analiza uzroka uočenih nepravilnosti, procjenjivanje potencijalnih rizika u poslovanju Ureda i uspostavljanje procedura koje će eliminirati ili smanjiti njihov utjecaj na poslovanje Ureda i osigurati redovitu i dosljednu provedbu propisanih kontrolnih aktivnosti,
- pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva koji su predviđeni Programom rada,
- poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinacija sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

Ured nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne **tri** godine, a koje se odnose na:

- kontinuirano praćenje i periodično analiziranje realizacije Plana raspolaganja nekretninama u imovini Brčko distrikta BiH,
- izradu izvješća s preporukom o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Brčko distrikta BiH,
- obvezu uspostave pouzdane kontrole utroška energije za objekte, instalacije, hidrofore, bunare i slično,
- osiguravanje minimalnih uvjeta za implementaciju kapitalnih projekata, prije njihovog kandidiranja, te učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba,
- definiranje pojedinačnih rokova prilikom izrade Akcijskog plana za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvješćem u okviru iduće godine,

- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima u iznimnim okolnostima sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, a ne za redovite poslove Ureda.

Potrebno je da Ured poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole radi ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Ured je usvojio značajan broj internih akata i procedura radi uspostavljanja sustava internih kontrola. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ureda, uređena su osnovna načela, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlasti i odgovornost za obavljanje poslova, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja značajna za organizaciju i rad.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te utvrdili da se nedostatak sustava internih kontrola ogleda u sljedećem: donošenje Plana korištenja nekretnina za 2020. godinu, sadržaju Programa rada Ureda, planiranje prihoda od javne imovine na temelju realnih pokazatelja, poštovanje odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu naplate prihoda, ažuriranja evidencije o dugovanjima zakupaca, obračuna zatezних kamata, izvršenju kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, te poduzimanju zakonskih mjera za njihovu naplatu, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, pružanje pomoći odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, poštovanje odredbi ugovora u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade, provjeri i procjeni naplativosti tražbina, sadržaju obrazloženja o realizaciji proračuna, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, zaključivanju i realizaciji ugovora o angažiranju osoba za obavljanje posebnih poslova, kandidiranje projekata kod planiranja proračuna kapitalnih potreba, poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, planiranju i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u roku i na način propisan Uputom.

Potrebno je radi uspostave učinkovitog sustava internih kontrola izvršiti analizu uzroka uočenih nepravilnosti, procijeniti potencijalne rizike u poslovanju Ureda i uspostaviti procedure koje će eliminirati ili smanjiti njihov utjecaj na poslovanje Ureda i osigurati redovitu i dosljednu provedbu uvedenih kontrolnih aktivnosti.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 32 Zakona o javnoj upravi (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) propisano je da je Ured nadležan za provedbu zakona i drugih propisa u vršenju poslova upravljanja javnom imovinom Distrikta. Člankom 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06 i 19/07) propisane su ovlasti Ureda, odnosno poslovi koje on vrši.

Pravilnikom o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27. 1. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisani su uvjeti i postupak davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH, u svrhu zadovoljavanja športskih, kulturnih, gospodarskih, zabavnih, rekreativnih i ostalih kolektivnih potreba skupina građana, udruga građana, fundacija, političkih partija i ostalih pravnih osoba. Članak 4 Pravilnika propisuje listu subvencioniranih korisnika. Status subvencioniranog korisnika stječe se uvrštavanjem na Listu subvencioniranih korisnika, koju donosi gradonačelnik Distrikta, na prijedlog tijela javne uprave nadležnog za potporu djelatnosti subvencioniranog korisnika. Lista se donosi sukladno Planu korištenja nekretnina.

Članak 14 stavak 1 Pravilnika propisuje da Plan korištenja nekretnina za svaku kalendarsku godinu donosi gradonačelnik Distrikta, **na prijedlog Ureda**. Plan korištenja se sastavlja na temelju podataka prikupljenih sukladno članku 17 Pravilnika, a kojim su određeni podatci o nekretninama koje su dužni dostaviti primarni korisnici (korisnici koji nekretnine koriste za obavljanje djelatnosti institucija Distrikta).

Primarni korisnici nisu Uredu dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sastavljen prijedlog Plana korištenja nekretnina za 2020. godinu, što nije sukladno članku 14 stavku 1 Pravilnika.

Potrebno je, sukladno Pravilniku, donijeti plan korištenja nekretnina za tekuću godinu.

Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, propisana je ovlast Ureda u članku 18 točki c) identifikacija i evidencija imovine Distrikta, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini, f) identifikacija i evidencija dobara u općoj uporabi i osiguranje upisa prava na tim dobrima u javne evidencija, h) obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom Distrikta, te točki i) provedba postupka raspolaganja imovinom Distrikta.

Odlukom o izmjeni Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 34/18 od 2. 8. 2018. godine) utvrđen je rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije nužne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju odluke zaduženi su Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“. Zadužene institucije nisu u propisanom roku do 3. 11. 2018. godine, niti tijekom 2019. i 2020. godine izvršile utvrđene obveze.

Ured nije sukladno svojim ovlastima i djelokrugu rada poduzeo dovoljno aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine).

Potrebno je osigurati pravodobno poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

Člankom 34 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se **raspisivanje natječaja vrši na temelju plana zapošljavanja**. Ured je 6. 4. 2020. godine donio Plan zapošljavanja za 2020. godinu, zatim, dopunu od 23. 6. i 19. 10. 2020. godine. Sukladno članku 34 stavku 2 istog Zakona Odjel za stručne i administrativne poslove raspisat će javne natječaje za popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, u terminima usuglašenim s Odborom za zapošljavanje. Na prijedlog Odbora za zapošljavanje, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 2. 6. 2020. godine donio Odluku o raspisivanju javnih natječaja za 2020. godinu, kao i dopune od 20. 11. 2020. godine. Započeta procedura zapošljavanja po članku 34 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH nije završena do konca 2020. godine.

Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja.

Člankom 62 stavkom 1 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) propisano je da se ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši se sukladno Zakonu i Pravilniku o ocjenjivanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Člankom 6 stavkom 1 Pravilnika propisano je da se ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši tijekom veljače i ožujka za prethodnu kalendarsku godinu po unaprijed utvrđenom planu ocjenjivanja. Ured je aktom od 22. 12. 2020. godine poslao popunjene formulare za ocjenjivanje rada Odjelu za stručne i administrativne poslove, Pododjelu za ljudske resurse.

Ured nije u propisanom roku izvršio ocjenjivanje službenika i namještenika, što nije sukladno odredbama članka 62 stavka 1 i članka 6 stavka 1 Pravilnika.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju.

6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Ured iz svoje nadležnosti, propisane odredbom članka 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), donio je Plan rada za 2020. godinu.

Ured je Planom rada planirao 14 ciljeva i aktivnosti vezanih za realizaciju ciljeva u 2020. godini.

U postupku revizije utvrdili smo da Plan rada ne sadrži nositelje i rokove za realizaciju ciljeva i veći dio aktivnosti vezane za realizaciju ciljeva su bez mjerljivih pokazatelja.

Zatim, Ured nije završio aktivnosti iz Plana rada, koje se odnose na prodaju imovine (prodaja poslovnih prostora – cilj 9)

Potrebno je da Plan rada Ureda sadrži nositelje, rokove i mjerljive aktivnosti za realizaciju ciljeva.

Potrebno je da Ured pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.

Sukladno Planu rada za 2020. godinu Ured je donio Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije za 2020. godinu. Isti sadrži: mjere za provedbu, aktivnosti, nositelje, rokove, pokazatelje implementacije i proračunske implikacije.

Revizijom je utvrđeno da nije imenovana osoba za praćenje, kao i samo provedbu mjera i aktivnosti koje su propisane Akcijskim planom.

Potrebno je dosljedno provoditi Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije za tekuću godinu u dijelu izgradnje kapaciteta za borbu protiv korupcije, prevencije korupcije, analize provedbe propisa i izvješćivanja.

6.4. Prihodi i primitci

Ured je planirao ukupne prihode za 2020. godinu u iznosu od 2.500.000,00 KM, a ostvario u iznosu od 1.994.807,68 KM, ili 79,79 % (tablica br. 3 koja je u prilogu Izvješća).

Uvidom u plan prihoda, obrazloženja izvršenja proračuna Ureda, sintetičke i analitičke kartice komitenata, zaključene ugovore i poduzete mjere za naplatu tražbina, utvrđeno je sljedeće:

- pojedine vrste prihoda nisu ostvarene kao što su prihodi od prodaje poslovnih prostora – plan 260.000,00 KM, zatim, prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od 670.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 364.546,11 KM, ili 54,41 %, prihodi za započetu gradnju su planirani u iznosu od 100.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 27.050,16 KM, ili 27,05 %, prihodi od koncesije su planirani u iznosu od 25.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 4.413,72 KM, ili 17,65 %, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda,
- Ured nije pravodobno i kontinuirano poduzimao sve mjere (opomene, obavijesti Pravobraniteljstva da pokrene tužbe i raskide ugovora, kao i Direkciju za financije da izvrši obračun zatezne kamate), protiv zakupaca koji su kasnili s plaćanjem mjesečne zakupnine, kako bi izvršio njihovu naplatu.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju 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 točne i pravodobno poduzimanje raspoloživih mjera i procjenu izvjesnosti u naplati tražbina od zakupaca.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu naplate prihoda Ureda.

Člankom 5 stavkom 5 Ugovora o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12. 2. 2015. godine (u daljnjem tekstu: Ugovor) propisano je da će godišnju tekuću koncesijsku naknadu utvrditi Povjerenstvo za

utvrđivanje naknade za koncesiju. Fakturiranje koncesijske naknade koncesionaru će se vršiti najkasnije do 31. ožujka tekuće godine sukladno članku 5 stavku 7 Ugovora.

Člankom 14 stavkom 2 Ugovora koncesionar se obvezuje da će eksploataciju podzemne pitke vode vršiti na način kojim se osigurava njezino optimalno iskorištavanje.

U Studiji o ekonomskoj opravdanosti eksploatacije podzemne prirodne pitke vode (u daljnjem tekstu: Studija) projektiran je ukupan prihod od prodaje vode koji opravdava realizaciju ovog projekta u iznosu od 1.137.630,00 KM godišnje.

Nadzor i praćenje izvršenja obveza iz Ugovora vršit će koncendent, odnosno Povjerenstvo za praćenje izvršenja koncesijskog projekta (članak 10 stavak 2 i članak 13 stavak 1 Ugovora). Člankom 17 stavkom 1 točkom f) propisano je da koncesija prestaje ako koncesionar ne poštuje odredbe ugovora.

Odredbama članka 7 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za pravodobnu naplatu tražbina po osnovi vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je člankom 24 stavkom 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovoditelja proračunskih korisnika za uspostavu i provedbu internog nadzora u izvršenju svojih proračuna i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Na prijedlog Ureda, gradonačelnik je 27. 9. 2017. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje iznosa godišnje tekuće koncesijske naknade za korištenje i eksploataciju podzemne pitke vode za 2016. godinu. Imenovano Povjerenstvo nije utvrdilo koncesijsku naknadu za 2016. godinu.

Ured nije predlagao gradonačelniku donošenje odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje koncesijske naknade za 2017., 2018., 2019. i 2020. godinu, a koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, iako Povjerenstvo nije utvrdilo koncesijsku naknadu kako za 2020., tako i ranije godine, niti je za navedeno razdoblje vršilo naplatu naknade na način i u iznosu kako je reguliran Ugovorom čime su potencijalno ostvareni manji prihodi u proračunu Brčko distrikta BiH.

Fakturiranje se vrši u tekućoj za prethodnu godinu i na temelju izvršene uplate, odnosno fakturama se zatvaraju uplate, što nije sukladno odredbama članka 5 stavka 7 Ugovora.

Koncesionar nije vršio eksploataciju podzemne pitke vode na optimalnoj razini u smislu ostvarivanja projektiranog ukupnog prihoda, što nije sukladno odredbama članka 14 stavka 2 Ugovora i Studije, a što je i dovoljan razlog za prestanak koncesije i raskid ugovora po članku 17 stavku 1 točki f) Ugovora.

S obzirom da nije imenovano Povjerenstvo za praćenje izvršenja koncesijskog projekta, nije vršen ni nadzor nad radom koncesionara i praćenje izvršenja Ugovora, što nije sukladno odredbama članka 10 stavka 2 i članka 13 stavka 1 Ugovora. Neimenovanje Povjerenstva koje će vršiti nadzor i praćenje izvršenja Ugovora koje bi potvrdilo iskazane podatke u materijalno-financijskoj dokumentaciji može stvoriti sumnju u realnost i objektivnost iskazanih podataka u financijskim izvješćima, posebno u dijelu iskazanih prihoda od kojih ovisi utvrđivanje i uplata koncesijske naknade.

Ured nije poduzimao odgovarajuće mjere za naplatu koncesijske naknade, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 2 i članka 24 stavka 1 Zakona o izvršenju proračuna za 2020. godinu.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu formiranja Povjerenstva za utvrđivanje iznosa koncesijske naknade, roka fakturiranja, utvrđivanja optimalnosti korištenja izvorišta vode, vršenja nadzora nad radom koncesionara i praćenja izvršenja Ugovora.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.

Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2020. godine iznose 6.612.049,74 KM i veće su u odnosu na 2019. godinu (5.748.285,70 KM) za 863.764,04 KM.

Veći dio tražbina Ured je preuzeo prilikom osnutka, iste su utužene i sudski sporovi još uvijek traju.

Ured je ostvario sljedeće rezultate:

- **Fakturirane tražbine** su u 2020. godini iznosile 5.089.969,96 KM i **veće** su za 3.222.156,96 KM, ili 273 % u odnosu na 2019. godinu (1.867.813,00 KM),
- **Naplaćene fakturirane tražbine** su u 2020. godini iznosile 4.781.953,12 KM i **veće** su za 3.058.470 KM ili 277 % u odnosu na 2019. godinu (1.723.482,14 KM),
- **Nenaplaćene tražbine** su u 2020. godini iznosile 308.016,83 KM i **veće** su za 163.685,97 KM, ili 213 % u odnosu na 2019. godinu (144.330,86 KM).

Ured nije pravodobno i kontinuirano poduzimao mjere za naplatu tražbina što je rezultiralo povećanju sumnjivih i spornih tražbina za 863.764,04 KM, odnosno sa 5.748.285,70 KM (2019. godine) na 6.612.049,74 KM (2020. godine).

S obzirom na dulje razdoblje tražbina, nije izvjesna ni njihova naplata uzimajući u obzir da su tijekom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine izvršenika, zastare tražbina (3 godine), promjene prebivališta i sl.

Potrebno je da Ured vrši kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavlja podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada te da istim pruža pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Uredu je odobren ukupan proračun za 2020. godinu u iznosu od **6.186.248,93 KM**, od čega se na tekući proračun odnosi iznos od **2.843.653,43 KM** i na kapitalni iznos od **3.342.595,50 KM**.

Izvršenje tekućeg proračuna Ureda za 2020. godinu iznosi **2.749.054,31 KM** ili **96,67 %**, što je prikazano u tablici br. 1, koja je u prilogu Izvješća.

Odredbama članka 22 stavka 1 točke d) navedenog Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) regulirano je da u tekstualnom dijelu izvješća treba prezentirati: analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u obrazloženja izvršenja proračuna Ureda, utvrdili smo da u tekstualnom dijelu izvješća nije prezentirana analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, što nije sukladno odredbama članka 22 stavka 1 točke d) Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured, prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Ured je je aktima od 20. 4. i 25. 6. 2020. godine dostavio Direkciji za financije planove rashoda za II. i III. kvartal 2020. godine.

Člankom 14 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da proračunski 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.

Ured nije u propisanim rokovima od 15 dana pripremio i dostavio Direkciji za financije operativne planove rashoda za II. i III. kvartal 2020. godine, što nije sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, pripremi i podnese Direkciji za financije operativne planove rashoda za II. i III. kvartal tekuće godine.

Ured je aktima broj: 13-001208/20 od 29. 4., 5. 8. i 23. 10. 2020. godine dostavio Direkciji za financije obrazloženje proračuna Ureda za razdoblje 1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 6. i 1. 1. – 30. 9. 2019. godine.

Člankom 29 stavcima 1 i 2 Zakona o izvršenju proračuna za 2020. godinu propisano je da svi proračunski korisnici pripremaju obrazloženja za tromjesečna financijska izvješća koja se odnose na programske rezultate izvršenja proračuna, a sukladno zahtjevu Direkcije. Obrazloženja izvješća podnose se Direkciji najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Ured nije u propisanim rokovima od 30 dana od isteka tromjesečja podnio Direkciji obrazloženje izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 30. 6. 2020. godine, što nije sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2020. godinu.

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu priprema obrazloženja za tromjesečna financijska izvješća i podnosi ih Direkciji za financije.

6.5.1. Ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 66.500,00, a ostvareni u iznosu od 63.616,92 KM, ili 61,44 %.

U okviru ugovorenih usluga, Ured je u revidiranom razdoblju, za usluge po ugovorima o djelu planirao sredstva u iznosu od 75.000,00 KM, a realizirao sredstva u iznosu od 45.540,92 KM.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-004547/19 od 27. 12. 2019. godine, za angažiranje 6 izvršitelja na poslovima za koje, po obrazloženju Ureda, nisu predviđena radna mjesta.

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

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se (određen broj ili svi) ugovori odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Ureda i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istodobno postojanje ispražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Ureda.

Također, možemo konstatirati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama dulje od jedne godine,
- izbor izvršitelja i visine naknade se određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.

6.6. Proračun kapitalnih potreba

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2018. – 2020. godine iznosi 10.807.101,56 KM, a izvršen u iznosu od 4.481.601,53 KM, ili 41,47 %.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2018. – 2020. godine iznose 6.325.500,03 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi iznos od 1.115.886,90 KM, koji je operativan samo do konca 2020. godine. Od značajnijih nerealiziranih projekata iz 2018. godine ističemo sljedeće: Projektiranje i izgradnja Omladinskog centra, MZ Grčica u iznosu od 359.782,27 KM, Izrada projektne dokumentacije, dogradnja prostora uz zgradu Vlade i izgradnja dizala u iznosu od 147.445,70 KM i sl.

Proračunom za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 3.342.595,50 KM, a izvršena u iznosu od 108.415,00 KM, ili 3,24 %.

Revizijom smo utvrdili da su kandidirani projekti, a da nisu osigurane pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su neriješeni imovinskopравни odnosi, izrada projektne dokumentacije, odobrenje za građenje i sl.

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

Navedene činjenice su pokazatelj neučinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.

Odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračun kapitalnih potreba dio proračuna u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih programa služi kao sredstvo za upravljanje razvojem, podizanje učinkovitosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata sukladno strategijama razvitka.

Konstatiramo da je nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidiranje i praćenje realizacije, kao i veliki broj projekata, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji već dulje razdoblje nisu realizirani. Navedena konstatacija uskraćuje mogućnost korištenja plana razvojnih programa kao sredstva za upravljanje razvojem i podizanjem učinkovitosti realizacije projekata kao osnove za analizu istih sukladno strategijama razvitka.

Potrebno je prilikom planiranja proračuna kandidirati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.

Potrebno je da Ured, radi poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, nakon usvajanja proračuna donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima, stvori uvjete nužne za realizaciju kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

7. Ostali nalazi

7.1. Javne nabave

Zaključenim ugovorima o nabavci i isporuci elektromaterijala za održavanje za potrebe Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.492,80 KM, nabavi i isporuci vodomaterijala za održavanje u iznosu od 3.393,00 KM, nabavi i isporuci ručnog alata u iznosu od 2.468,70 KM i izrade projekta uklanjanja građevine u okviru kompleksa TK "Interplet" Brčko u iznosu od 1.755,00 KM, održavanju klima uređaja i toplovodnih crpki u iznosu od 10.080,72 KM, izvođenju radova na održavanju javnog stambenog fonda i humanitarnih stanova u iznosu od 7.870,78 KM i održavanju elektroinstalacija u poslovnim prostorima i objektima od kulturnog značaja u iznosu od 3.955,83 KM, utvrđeni su rokovi za nabavu i isporuku roba, izvedenih radova i vršenja usluga od dana obostranog potpisa ugovora. Ukoliko izvršitelj/isporučitelj svojom krivnjom ne izvrši svoje obveze u roku utvrđenom ugovoru, dužan je platiti naručitelju penale u visini jednog promila od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupan iznos penala ne može preći 5 ili 10 % od ugovorene cijene, ili naručitelj može jednostrano raskinuti ugovor.

Revizijom je utvrđeno da izvršitelji spomenutih ugovora nisu poštovali ili nisu dokumentirali poštovanje propisanih rokova i da istim Ured nije vršio obračun penala ili raskid ugovora, što nije sukladno odredbama zaključenih ugovora.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale ili raskinuti ugovor.

7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava

Sukladno članku 11 Zakona o javnoj imovini i članku 58 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07), a na zahtjev Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, ravnatelj Ureda je, Odlukom broj: 05-000735/20 od 9. 10. 2020. godine imenovao je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31. 12. 2020. godine.

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH regulirano je da su proračunski korisnici

obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku, evidentirano 12.548.839,46 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tijekom 2020. godine sa spomenutog ekonomskog koda vršeno je preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi, samo u iznosu od 3.203.435,40 KM, odnosno gore navedeni iznos realiziranih investicija nije stavljen u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, a koja se i suštinski i koriste, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 2 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Uputa) regulirano je da su povjerenstva prilikom popisa dužna provjeriti mogućnost naplate tražbina.

Sumnjive i sporne tražbine iznose 6.612.049,74 KM.

Popisno povjerenstvo nije provjerilo i procijenilo mogućnost naplate tražbina kako bi se utvrdila njihova naplativost.

Člankom 3 stavkom 1 točkama a) i b) Upute regulirano je da povjerenstvo za popis sredstava, tražbina i obveza kod proračunskih institucija ima zadatak da vrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno ovoj Uputi i na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu, te zajedno s popisnim listama dostaviti Središnjem povjerenstvu i Trezoru.

Odredbama članka 7 stavka 1 točki a) i b) navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno obaviti popis i izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i tražbina i obveza dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

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

Popisno povjerenstvo nije izvršilo popis sredstava, tražbina i obveza na način da na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava, što nije sukladno odredbama članka 3 stavka 1 točki a) i b) Upute.

Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 16. 2. 2021. godine, nakon propisanog roka, što nije sukladno odredbom članka 7 stavka 1 točki a) i b) Upute.

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

Potrebno je pravodobnim formiranjem, pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza Ureda osigurati okončanje popisa dosljednom primjenom Upute u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stanja svake pojedinačne stavke imovine.

Potrebno je da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava i Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

8. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-13-264/21, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Ured se očitovao aktom broj: 13-001612/21 od 16. 7. 2021. godine u kojem, izuzev obrazloženja, nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili nalaze i preporuke, te Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. godinu, po pozicijama

Tablica br. 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2020. godinu	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2020. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2020. godinu	Postotak izvršenja (6/5)100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.447.398,09	-38.915,31	1.408.482,78	1.336.814,38	94,91	71.668,40
611100	Bruto plaće	1.424.166,09	46.915,31	1.377.250,78	1.312.414,82	95,29	64.835,96
611200	Naknade troškova zaposlenih	23.232,00	+8.000,00	31.232,00	24.399,56	78,12	6.832,44
612100	Doprinos na teret poslodavca	36.995,34	0,00	36.995,34	35.029,88	94,69	1.965,46
613000	Izdatci za materijal i usluge	951.800,00	-53.624,69	898.175,31	877.210,05	97,67	20.965,26
613100	Putni troškovi	7.900,00	-7900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613200	Izdatci za energiju	226.000,00	+22.000,00	248.000,00	245.276,75	98,90	2.723,25
613300	Izdatci za komun. usluge	133.000,00	-22.000,00	111.000,00	108.803,40	98,02	2.196,60
613400	Nabava materijala	23.900,00	+23.275,31	47.175,31	45.358,89	96,15	1.816,42
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	9.000,00	-2.000,00	7.000,00	6.426,08	91,80	573,92
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	469.500,00	-56.600,00	412.900,00	402.650,13	97,52	10.249,87
613800	Izdatci osiguranja, bank. usluge i usluge platnog prometa	6.500,00	-900,00	5.600,00	5.077,88	90,68	522,12
613900	Ugovorene usluge	74.000,00	-7.500,00	66.500,00	63.616,92	95,66	2.883,08
615200	Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima	0,00	+500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00	0,00
-	Ukupan tekući proračun	2.436.193,43	+407.460,00	2.843.653,43	2.749.054,31	96,67	94.599,12

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

Godina	Odobreno	Izvršeno do 31.12.2019. godine	Izvršeno u 2020. godine	Ukupno izvršenje (2 + 3)	Neurošena sredstva (1 - 4)	% izvrš. (4/1)100)
0	1	2	3	4	5	6
2018.	3.825.542,62	2.214.858,13	494.797,59	2.709.655,72	1.115.886,90	70,83
2019.	3.638.963,44	24.087,59	1.639.443,22	1.663.530,81	1.975.432,63	45,71
2020.	3.342.595,50	0,00	108.415,00	108.415,00	3.234.180,50	3,24
UKUPNO:	10.807.101,56	2.238.945,72	2.242.655,81	4.481.601,53	6.325.500,03	41,47

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica br. 3

R.B.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2019. GODINE	PLANIRANO 2020. GODINE	OSTVARENO 2020 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)	3.948,90	25.000,00	4.413,72	111,77	17,65
2	721113-Prihodi od financijske i nefinancijske imovine	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00
3	721121-Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta - ljetni vrtovi	84.255,07	95.000,00	72.219,47	85,72	76,02
4	721122-Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	704.762,63	640.000,00	568.003,54	80,60	88,75
5	721128-Prihodi od iznajmlj. javnih povr. ljetni vrtovi	70.489,75	75.000,00	56.360,86	79,96	75,15
6	721129-Prihodi od iznajmljivanja ostale mat. imovine	12.425,31	20.000,00	14.139,97	113,80	70,70
7	721221-Prihodi od iznajmlj. polj. zemljišta-zemljišna renta	218.900,82	380.000,00	718.498,17	328,23	189,08
8	721222-Prihodi od zakupa tržnog prostora	116.461,20	120.000,00	59.293,53	50,91	49,41
9	721231-Ostali prihodi od imovine	8.267,85	0,00	636,64	7,70	0,00
10	721232-Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta	228.630,72	670.000,00	364.546,11	159,45	54,41
11	721233-Prihodi od prodaje pokretne imovine (vozila,	13.390,00	10.000,00	29.950,00	223,67	299,50

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

	oružje, alati, medicinska i ost. oprema)					
12	721611-Prihodi od privatizacije stanova – fond stanovanja 60 %	58.568,04	57.000,00	35.815,04	61,15	62,83
13	721612-Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40 %	41.742,86	38.000,00	22.434,86	53,75	59,04
14	721615-Prihodi od prodaje poslovnih prostora	0,00	260.000,00	0,00	0,00	0,00
15	722-121-Pristojbe za izdavanje građevinske dozvole	183,64	0,00	0,00	0,00	0,00
16	722135-Ostale administrativne pristojbe	10,00	0,00	25,00	250,00	0,00
17	722422-Prihodi za započetu gradnju	2.031,14	100.000,00	27.050,16	1.331,77	27,05
11	722651-Prihodi od stanarine	16.140,94	10.000,00	19.685,61	121,96	196,86
19	722791-Ostale neplanirane uplate	38.600,43	0,00	1.650,00	4,27	0,00
20	U K U P N O	1.618.809,30	2.500.000,00	1.994.807,68	123,23	79,79