

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



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



---

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

Broj: 01-02-03-13-438/22

R: 04-08; 09-08/22

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA**  
**UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH**  
**za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine**

**Brčko, srpanj 2022. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	6
2. UVOD .....	8
3. OPĆI DIO .....	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6. NALAZI I PREPORUKE .....	12
6.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i> .....	12
6.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i> .....	12
6.3. <i>Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka</i> .....	13
6.4. <i>Prihodi i primitci</i> .....	13
6.5. <i>Planiranje i izvršenje proračuna</i> .....	16
6.5.1. <i>Ugovorene usluge</i> .....	17
6.5.2. <i>Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima</i> .....	18
6.6. <i>Proračun kapitalnih potreba</i> .....	19
7. <i>Ostali nalazi</i> .....	20
7.1. <i>Javne nabave</i> .....	20
7.2. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava</i> .....	20
8. <i>KOMENTAR</i> .....	22
9. <i>PRILOZI</i> .....	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](http://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. 2021. 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 primjenljivom okviru 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 datim 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. 2021. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2021. godine iznose 6.073.874,47 KM, a za otpis je predloženo tražbina u ukupnom iznosu od 255.580,09 KM. Veći dio tražbina Ured je preuzeo prilikom osnivanja, dio tražbina je utužen i sudski sporovi još uvijek traju. S obzirom da dulje razdoblje nije izvjesna naplata tražbina, uzimajući u vidu da su tijekom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine ovršenika, zastare tražbina (3 godine), promjene prebivališta i sl., utvrdili smo da nije u dovoljnoj mjeri izvršena procjena i predloženo za otpis nenaplativih tražbina. (detaljnije obrazloženo u točki 6.4. i 7.2. ovog izvješća).*
- *Ukupna naplata prihoda čini samo 36,59 % od planiranih, a pojedine vrste prihoda bilježe jako nisko ostvarenje, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda. (detaljnije obrazloženo u točki 6.4).*
- *Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 18.162,52 KM. Ured je tijekom godine angažiralo fizička 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, Ured nije u propisanom roku sastavio Izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 13 a) točaka 5 i 6 Pravilnika o radu. (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 9.625.479,76KM, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, što nije sukladno Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvješćavanju u Brčko distriktu BiH. (detaljnije obrazloženo u točki 7.2. ovog izvješća).*
- *Koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, a da nije utvrđena koncesijska naknada kako za 2021., tako i ranije godine, niti je za navedeno razdoblje vršena naplata naknade na način i u iznosu kako je regulirano Ugovorom. 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. (detaljnije obrazloženo u točki 6.4. ovog Izvješća).*

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda tijekom 2021. godine, **izuzev** učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oe

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2021. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Ured u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji finansijskog poslovanja.*

*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 redovito i dosljednu provedbu uvedenih kontrolnih aktivnosti.*

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

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

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

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

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.*

*Potrebno je da Ured vrši obračun zatezних kamata na iznos duga zakupaca koji kasne s ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je na temelju utvrđenih činjenica u svezi s naplativostima tražbina, vršiti procjenu naplativosti tražbina i te sukladno procjeni dati prijedlog za otpis tražbina.*

*Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja, kao i poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.*

*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 da odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.*

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih posebnih poslova u dijelu sastavljanja i podnošenja pismenih izvješća voditelju odjela na mjesečnoj osnovi, u kome bi bili navedeni poslovi i zadatci koje su izvršitelji obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom razdoblju.*

*Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.*

*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 računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.*

*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.*

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

## 2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Ureda za 2021. 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 distriktu 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
- provedba 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 financijskih rezultata i drugih financijsko-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. 2021. godine u Uredu bilo **54** zaposlenika, tako da je šest pozicija bilo nepopunjeno.

Ured ravnatelja, Sektor raspolaganja i Sektor registra smješteni su 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 OBUJAM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Ureda za 2021. 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 2021. 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 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-325/21, 6. 7. 2021. godine.

Ured je 2. 8. 2021. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Ureda za 2020. godinu, broj: 13-001612/21.

Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Ured nije postavio jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti.

***Potrebno je da Ured u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji finansijskog poslovanja.***

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo, da je Ured:

- **Realizirane preporuke**

- U propisanom roku Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavljanje Uredu za reviziju Programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.
  - Obvezu 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.
  - Obvezu 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.
- **Nerealizirane preporuke** dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za **2020.** godinu, koje se odnose na:
- 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.
  - Donošenje Plana korištenja nekretnina za tekuću godinu.
  - Proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja.
  - Dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju.
  - Potrebu da Plan rada Ureda sadrži nositelje i rokove za realizaciju ciljeva.
  - Pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.
  - Dosljedno provoditi Akcijski plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije za tekuću godinu u dijelu izgradnje kapaciteta za borbu protiv korupcije, prevencije korupcije, analize provođenja propisa i izvještavanja.
  - Planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.
  - 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.
  - Dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu naplate prihoda Ureda.
  - 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.
  - Dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.
  - Potrebu da 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.
  - Prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.
  - Definiranje vrste i obujma 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.

- Prilikom planiranja proračuna kandidirati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.
- Potrebu da Ured, radi poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, nakon usvajanja proračuna donošenjem operativnih planova sa utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima, stvori uvjete potrebne za realizaciju kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.
- Dosljedno provoditi odredbe ugovora, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale ili raskinuti ugovor.
- Pravodobno obavještavanje 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.
- Provjeriti i procijeniti naplativost tražbina, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti iste predložiti za otpis.
- 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.
- Potrebu 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.

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.
- Poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinacija s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.
- Obvezu uspostave pouzdane kontrole utroška energije za objekte, instalacije, hidrofore, bunare i slično.
- Osiguranje 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 redovne 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 unutarnoj 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 od značaja za organizaciju i rad.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sustava internih kontrola ogleda u sljedećem: donošenje Plana korištenja nekretnina za 2021. 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 zateznih 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 ugovoreni 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 7 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisana je nadležnost Ureda, odnosno poslovi koje isti 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



(721112) prihodi od koncesija 16,23 %, (721222) prihodi od zakupa tržnog prostora 32,37 %, te (721221) ostali prihodi od zemljišne rente i iznajmljivanja poljoprivrednog zemljišta 47,24 %.

Prvobitnim planom proračuna Ured je planirao prihode u iznosu od 2.126.000,00 KM. Naknadnim uvećanjem, Odlukom o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu od 1. 7. 2021. godine, prihodi su povećani u ukupnom iznosu od 5.521.607,79 KM i nakon povećanja planirani prihodi iznose 7.647.607,79 KM.

Uvećanje prihoda odnosilo se na:

721121 - Prihode od korištenja gradskog građ. zemljišta u iznosu od 527.334,33 KM  
721122 - Prihode od iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu od 2.964.571,60 KM  
721129 - Prihode od iznajmljivanja ostale mat. imovine u iznosu od 528.587,94 KM i  
721232 - Prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu BD BiH u iznosu od 1.501.113,92 KM.

U obrazloženju izvršenja proračuna za razdoblje siječanj – prosinac 2021. godine, u tekstualnom dijelu izvješća nisu navedeni razlozi zbog kojih spomenuti prihodi nisu naplaćeni, kao ni razlozi uvećanja planskih vrijednosti na pojedinim vrstama prihoda. Ukupna naplata prihoda čini samo 36,59 % od planiranih, a pojedine vrste prihoda bilježe jako nisko ostvarenje, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda.

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

Odgovornost za izvršenje proračuna u dijelu naplate prihoda propisana je odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, člankom 15 stavkom 1, između ostalog, da je odgovorna osoba proračunskog korisnika; točka a) stavak 1, odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, a stavkom (2) članka 15 propisana je dužnost proračunskog korisnika da:

- a) ispostavi račun za tražbinu nastalu na temelju ugovora ili za tražbinu iz bilo koje druge osnove koja se odnosi na ostvarenje javnih prihoda
- b) provodi sve radnje radi naplate tražbina iz svoje nadležnosti sukladno propisima.

Odredbama članka 7 (Nadležnost Ureda) točka i) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je da je obveza Ureda da vrši kontrolu naplate naknade za raspolaganje javnom imovinom u Distriktu, dostavljanje dokumentacije i podataka nadležnim tijelima o zakupcima imovine Distrikta i pružanje pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu.

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

- Koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, a da nije utvrđena koncesijska naknada kako za 2021., tako i ranije godine, niti je za navedeno razdoblje vršena naplata naknade na način i u iznosu kako je regulirano Ugovorom. 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, koji propisuje da će se fakturiranje koncesijske naknade koncesionaru vršiti najkasnije do 31. ožujka tekuće godine.

- U većini slučajeva zakupci poslovnih prostora ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome Ured nije vršio kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Distrikta, te nije bio u mogućnosti: dostavljati podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, pružiti pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što je suprotno odredbama članka 7 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH. Ured nije u dovoljnoj mjeri poduzimao sve potrebne aktivnosti radi naplate prihoda od upravljanja imovinom na što ukazuje i nizak postotak naplate prihoda.
- Ured nije vršio obračun zateznih kamata na iznos duga zakupcima koji kasne s ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, što je suprotno odredbama članka 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH.

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

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu.***

***Potrebno je da Ured vrši obračun zateznih kamata na iznos duga zakupaca koji kasne s ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH.***

**Ukupne tražbine na dan 31. 12. 2021. godine** iskazane su u iznosu od 6.263.060,62 KM, a odnose se na:

- naplative tražbine u iznosu od	189.186,15
- sumnjive tražbine u iznosu od	4.354.112,41
- sumnjive i sporne tražbine stanovi 1992. u iznosu od	1.719.762,06

U postupku revizije utvrdili smo da su tražbine po osnovi zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31. 12. 2021. godine iznose 533.179,83 KM (za 87 komitenata). U razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine naplaćeno je 32.690,13 KM. Od ukupno 87 komitenata za 14 komitenata se prati naplata u redovitom postupku, dok ostalih 73 komitenta su predani u postupak provjere poslovne sposobnosti (jesu li registrirani ukoliko su pravne osobe ili jesu li živi ako se radi o fizičkim osobama), te pokretanja naplate sudskim putem. Ugovori na temelju kojih se vrši fakturiranje nisu ažurirani od 1999. godine u smislu provjeravanja postojanja, zakupoprimca, zakupodavca (zbog statutarnih promjena), odnosno sam predmet ugovora zbog promjene načina evidentiranja nekretnina, u dijelu provjere površina danih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl. Utvrdili smo da pojedini zakupoprimci (pravne osobe):

- nisu izvršili preregistraciju sukladno Zakonu o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH, te isti su brisani iz sudskog registra
- da se protiv pojedinih vodi postupak likvidacije ili treba biti pokrenut isti
- promijenili su naziv pravne osobe ili adresu i sl.

Također, utvrdili smo da je tijekom 2021. godine vršeno fakturiranje svim komitentima, bez obzira što je upitna njihova poslovna sposobnost.

Tražbine od zakupaca poslovnih prostora na dan 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu od 2.975.908,13 KM, od čega je 2.664.588,17 KM (128 zakupaca) sporno jer je protiv zakupaca pokrenut sudski spor. Po izvršenom popisu na dan 31. 12. 2021. godine predložen je za otpis tražbina od zakupaca poslovnih prostora u iznosu od 17.365,39 KM. Izuzev navedenog, popisno povjerenstvo je predložilo za otpis još 238.214,70 KM za tražbine po osnovi zakupa javnih površina (vrsta prihoda 721121).

Na temelju provedene revizije, s obzirom da dulje razdoblje nije izvjesna naplata tražbina, uzimajući u vidu da su tijekom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine ovršenika, zastare tražbina (3 godine), promjene prebivališta i sl., utvrdili smo da nije u dovoljnoj mjeri izvršena procjena i predloženo za otpis nenaplativih tražbina.

***Potrebno je, na temelju utvrđenih činjenica u svezi s naplativost tražbina, vršiti procjenu naplativosti tražbina i te sukladno procjeni dati prijedlog za otpis tražbina.***

## **6.5. Planiranje i izvršenje proračuna**

Uredu je odobren ukupan proračun za 2021. godinu u iznosu od **9.845.561,66 KM**, od čega se na tekući proračun odnosi iznos od **3.348.930,86 KM** i na kapitalni iznos od **6.496.630,80 KM**.

Izvršenje tekućeg proračuna Ureda za 2021. godinu iznosi **3.279.662,57 KM** ili **97,93 %**, što je prikazano u tablici br. 1, koja je u prilogu Izvješća.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-000166/21 od 12. 5. 2021. godine, (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavkom 2 Pravilnika propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno treba sadržavati:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju
- d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Uvidom u Izvješće o izvršenju proračuna (I. – XII. 2021. godine) utvrdili smo da Izvješće ne sadrži:

- obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije



- mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju
- poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

***Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja, kao i poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.***

### 6.5.1. Ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 33.800,00 KM, a ostvareni u iznosu od 31.850,71 KM, ili 94,23 %.

U okviru ugovorenih usluga, Ured je u revidiranom razdoblju, za usluge po ugovorima o privremenim i povremenim realizirao sredstva u iznosu od 18.162,52 KM.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 2 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 načini angažiranja dati 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 ugovori odnose na obavljanje redovitih 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.

***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.***

Odredbama članka 13 a) točke 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova. Odredbama članka 4 ugovora o obavljanju posebnih poslova, regulirano je, da će naručilac posla utvrditi količinu i kvalitetu izvršenog posla.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo da ne postoje pismena izvješća o primopredaji izvršenih poslova, što nije sukladno odredbama članka 4 pojedinačnih ugovora o djelu, odnosno pojedinačnih ugovora o obavljanju posebnih poslova.

U postupku revizije smo utvrdili da od nadležnog rukovoditelja Odjela nije uspostavljen sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) točke 4 Pravilnika o radu.

***Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.***

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih posebnih poslova u dijelu sastavljanja i podnošenja pismenih izvješća voditelju Odjela na mjesečnoj osnovi, u kome bi bili navedeni poslovi i zadatci koje su izvršitelji obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom razdoblju.***

Odredbama članka 13 a) točke 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u točki 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije u propisanom roku sastavio izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljeno Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 13a) točki 5 i 6 Pravilnika o radu.

***Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.***

#### **6.5.2. Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima**

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima odobrene u iznosu od 1.000.000,00 KM i realizirane u istom iznosu, odnose se na donaciju Razvojnog program Ujedinjenih naroda (UNDP) za radove na poboljšanje energetske učinkovitosti javnih objekata u Brčko distriktu BiH, kao zajednički projekt Vlade Brčko distrikta BiH i UNDP-a. Navedena donacija je isplaćena na temelju:

- Odluke Vlade o davanju suglasnosti za potpisivanje Sporazuma br.: 13-002569/21 od 1. 12. 2021. godine
- Sporazum o financiranju između UNDP-a i Brčko distrikta od 9. 12. 2021. godine
- Odluke Vlade o izboru javnih objekata i redosljedu sanacije u svrhu poboljšanja energetske učinkovitosti i smanjenja CO<sub>2</sub> emisija u Brčko distriktu BiH broj

predmeta 13-002569/21, broj akta 01.11-0377MB-023/21 od 22. 12. 2021. godine

- Odluke Vlade o odobravanju Programa utroška sredstva za dodjelu donacije razvojnom programu Ujedinjenih naroda (UNDP) u 2021. godini od 22. 12. 2021. godine
- Odluke gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz tekućeg proračuna za 2021. godinu, broj: 13-002569/21 od 29. 12. 2021.

U Programu utroška sredstava za dodjelu donacije razvojnom programu UNDP-a u 2021. godini, u točki H (Rok za dostavljanje izvješća o utrošku sredstava) definirana je obveza da UNDP putem Uredu dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Izvješće o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava u roku propisanom Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, odnosno 30 dana od dana okončanja programa.

Tijekom revizije smo utvrdili da je Ured donio Odluku o imenovanju povjerenstva za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava broj predmeta: 13-002569/21, broj akta: 16-1453DP-036/22 3. 2. 2022. godine i Odluku o imenovanju koordinatora projekta broj akta: 16-1453DP-037/252 4. 2. 2022. godine.

## 6.6. Proračun kapitalnih potreba

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2019. – 2021. godine iznosi 12.180.771,75 KM, a izvršen u iznosu od 3.864.165,12 KM, ili 31,72 %.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2019. – 2021. godine iznose 8.316.606,63 KM, od čega se na 2019. godinu odnosi iznos od 218.804,63 KM.

Proračunom za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 3.279.352,97 KM, a izvršena u iznosu od 2.000.400,96 KM, ili 39,00 %.

Proračunom za 2021. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 6.496.630,80 KM, a izvršena u iznosu od 399.229,76 KM, ili 6,15 %.

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.

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom,***

**sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.**

## **7. Ostali nalazi**

### **7.1. Javne nabave**

Ured je po Planu nabava za 2021. godinu planirao provesti 26 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 2.686.950,00 KM, od toga 10 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 455.350,00 KM, 8 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 175.000,00 KM i 8 postupaka nabave radova procijenjene vrijednosti 2.056.600,00 KM.

Od planiranih nabava roba nije realizirana jedna nabava ukupno procijenjene vrijednosti 3.800,00 KM. Kao postupci nabave roba su predviđeni: 6 otvorenih postupaka i 4 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Sve planirane nabave usluga realizirane su prema Planu nabave. Kao postupci nabave usluga su predviđeni: 4 nabave po Aneksu II. dio b) Zakona o javnim nabavama i 4 nabave po otvorenom postupku.

Kao postupci nabave za sve radove su predviđeni otvoreni postupci nabave.

Plan nabave radova za 2021. godinu sadrži 8 stavki koji su razdijeljene po LOT-ovima, od toga su pokrenute nabave u iznosu 1.694.209,00 KM.

Na temelju posebnih odluka o pokretanju postupka nabave roba i usluga provedena su dva izravna postupka nabave roba i jedan izravni postupak nabave usluga.

Na temelju Posebne odluke o pokretanju postupka javne nabave broj predmeta: 13-000518/21, broj akta 16-0175JD-001/21 od 17. 2. 2022. godine Ured je pokrenuo postupak nabave građevinsko-obrtničkih radova na javnim objektima koji se financiraju iz kapitalnog proračuna 2019. i 2020. godine, prije usvajanja Plana nabave za 2021. godinu u iznosu 479.500,00 KM.

### **7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava**

Odlukom ravnatelja Ureda broj: 05-000947/21 od 13. 10. 2021. godine, broj akta 16-1453DP-004/21 imenovano 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. 2021. godine.

Odredbama članka 19 točke 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12. 5. 2021. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 8/21) propisano je: „proračunski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu.“

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano 9.625.479,76 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina, što je predstavljeno u tablici kako slijedi:

R. br.	ekonomski kod	opis	iznos
1	011611	Zgrade	2.172.362,18
2	0116110003	Zgrade mjesnih zajednica	1.404,00
3	011613	Stanovi	195.978,91
4	011613	Ostali objekti	1.733,44
5	0116130001	Vjerski objekti	1.229.555,97
6	011614	Ostale zgrade	2.659.851,52
7	0116210001	Kanalizacijska mreža	3.760,38
9	0116210002	Bunari	52.651,39
10	011620003	Vodovodna mreža	3.650,38
11	011631	Trafostanice	21,25
12	011634	Nadzemni vodovi elektroenergetske mreže	2.380,26
13	011641	Vanjska osvjetljenja pločnici i ograde	910.609,93
14	0116420003	Pločnici i parkinzi	168.993,85
15	011647	Športski tereni	1.281.398,25
16	011648	Ceste u izgradnji	452.535,54
17	011649	Ostali objekti	72.857,84
18	0116490002	Groblja i mezarja	415.734,67
19	011600	<b>Ukupno (1+2+....+18)</b>	<b>9.625.479,76</b>

Dana 8. 12. 2021. godine (po zahtjevu za aktiviranje broj 48-00711/21) sa spomenutog ekonomskog koda vršeno je preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi samo u iznosu od 1.417.469,97 KM, a odnose se na: MZ Ilička, dječji vrtić ekonomski kod 011611 i javni gradski sat u pješačkoj zoni ekonomski kod 011614.

Odredbama članka 19 točke 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12. 5. 2021. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/21) propisano je: „proračunski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu.“

Na dan 31. 12. 2021. godine u iznosu od 9.625.479,76 KM sadržane su završene investicije u ranijem razdoblju i suštinski su u uporabi, ali računovodstveno nisu stavljene u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 19 točke 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Ured pravodobno obavještavao 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 računovodstvu i financijskom izvještavanju 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 6.073.874,47 KM, a za otpis je predloženo tražbina u ukupnom iznosu od 255.580,09 KM.

Popisno povjerenstvo nije provjerilo i u dovoljnoj mjeri procijenilo mogućnost naplate svih tražbina kako bi se utvrdila njihova naplativost (detaljnije obrazloženo u točki 6.4. Prihodi), što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 2 Upute.

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, 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 točkama 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 tačkama a) i b) Upute.

Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 25. 2. 2021. godine, nakon propisanog roka, što nije sukladno odredbom članka 7 stavka 1 tačkama 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 financijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-355/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

## 9. PRILOZI



## Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu, po pozicijama

Tablica br. 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2021. godinu	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2021. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2021. godinu	Postotak izvršenja (6/5)100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>1.446.025,19</b>	<b>-39.500,00</b>	<b>1.406.525,19</b>	<b>1.355.674,43</b>	<b>96,38</b>	<b>50.850,76</b>
611100	Bruto plaće	1.394.780,19	-39.500,00	1.355.280,19	1.304.583,15	96,26	50.697,04
611200	Naknade troškova zaposlenih	51.245,00	0,00	51.245,00	51.091,28	99,70	153,72
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>40.805,67</b>	<b>-700,00</b>	<b>40.105,67</b>	<b>35.565,11</b>	<b>88,68</b>	<b>4540,56</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>877.300,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>902.300,00</b>	<b>888.423,03</b>	<b>98,46</b>	<b>13.876,97</b>
613100	Putni troškovi	2.200,00	-2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613200	Izdatci za energiju	226.000,00	30.900,00	256.900,00	249.165,10	96,99	7.734,90
613300	Izdatci za komunalne usluge	131.000,00	-4.000,00	127.000,00	125.655,70	98,84	1.344,30
613400	Nabava materijala	18.400,00	-5.000,00	13.400,00	11.630,59	86,80	1.769,41
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.000,00	-2.000,00	7.000,00	6.560,66	93,72	439,34
613600	Unajmljivanje imovine, nemat. imovine i opreme	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	431.200,00	28.200,00	459.400,00	459.071,62	99,93	328,38
613800	Izdatci osiguranja, bank. usluge i usluge platnog prometa	5.500,00	-700,00	4.800,00	4.488,65	93,51	311,35
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	52.000,00	-18.200,00	33.800,00	31.850,71	94,23	1.949,29
<b>615200</b>	<b>Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Ukupan tekući proračun</b>	<b>3.364.130,86</b>	<b>-15.200,00</b>	<b>3.348.930,86</b>	<b>3.279.662,57</b>	<b>97,93</b>	<b>69.268,29</b>

### Proračun kapitalnih potreba

**Tablica br. 2**

Godina	Odobreno	Izvršeno do 31.12.2020. godine	Izvršeno u 2021. godine	Ukupno izvršenje (2 + 3)	Neurošena sredstva (1 - 4)	% izvršenje (4/1)100)
0	1	2	3	4	5	6
2019.	2.404.787,98	1.663.530,81	522.452,54	2.185.983,35	218.804,63	90,90
2020.	3.279.352,97	108.415,00	1.170.537,01	1.278.952,01	2.000.400,96	39,00
2021.	6.496.630,80	0,00	399.229,76	399.229,76	6.097.401,04	6,15
UKUPNO:	12.180.771,75	1.771.945,81	2.092.219,31	3.864.165,12	8.316.606,63	31,72

## Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica br. 3

R/B	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2020. GODINE	PLANIRANO 2021. GODINE	OSTVARENO 2021. 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)	4.413,72	25.000,00	4.057,44	91,93	16,23
2	721113-Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	721121-Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta – ljetne bašte	72.219,47	627.334,33	94.971,40	131,50	15,14
4	721122-Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	568.003,54	3.664.571,60	719.868,81	126,74	19,64
5	721128-Prihodi od iznajmlj. javnih povr. ljetne bašte	56.360,86	100.000,00	81.674,02	144,91	81,67
6	721129-Prihodi od iznajmljivanja ostale mat. imovine	14.139,97	543.587,94	23.748,18	167,95	4,37
7	721221-Prihodi od iznajmlj. polj. zemljišta-zemljišna renta	718.498,17	340.000,00	160.625,44	22,36	47,24
8	721222-Prihodi od zakupa tržnog prostora	59.293,53	120.000,00	38.838,67	65,50	32,37
9	721231-Ostali prihodi od imovine	636,64	10.000,00	1.339,20	210,35	13,40
10	721232-Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta	364.546,11	1.901.113,92	1.580.403,80	433,53	83,13
11	721233-Prihodi od prodaje pokretne imovine (vozila, oružje, alati, medicinska i ost. oprema)	29.950,00	10.000,00	726,50	2,43	7,27
12	721611-Prihodi od privatizacije stanova – fond stanovanja 60 %	35.815,04	55.000,00	38.093,11	106,36	69,26
13	721612-Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40 %	22.434,86	35.000,00	26.553,10	118,36	75,87
14	721615-Prihodi od prodaje poslovnih prostora	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
15	722-121-Pristojbe za izdavanje građevinske dozvole	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	722135-Ostale administrativne pristojbe	25,00	0,00	15,00	60,00	0,00
17	722422-Prihodi za započetu gradnju	27.050,16	100.000,00	900,14	3,33	0,90

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

11	722651-Prihodi od stanarine	19.685,61	16.000,00	23.939,82	121,61	149,62
19	722791-Ostale neplanirane uplate	1.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	722699- Prihodi od zatezne kamate za neporezne prihode	0	0	2.511,49	0,00	0,00
21	722599- Prihodi od zatezne kamate za nepravodobno plaćene posebne naknade	0,00	0,00	1,66	0,00	0,00
22	<b>U K U P N O</b>	<b>1.994.807,68</b>	<b>7.647.607,79</b>	<b>2.798.267,78</b>	<b>140,28</b>	<b>36,59</b>