

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: 01-03-13-415/23  
R: 09/06;14/06/23

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Ureda za upravljanje javnom imovinom**  
**za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2022. godine**

Brčko, srpanj 2023. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2 UVOD.....	8
3 OPĆI DIO .....	8
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6 NALAZI I PREPORUKE .....	16
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	16
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	17
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	20
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	20
6.4.1 Prihodi .....	20
6.4.2 Rashodi .....	25
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	28
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine .....	29
7 PRILOZI .....	32



## URED ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM 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. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim 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 Ureda, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Ureda nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### 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, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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 postupka

<sup>1</sup> Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23), INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, u svrhu 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 financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Ukupne tražbine na dan 31. 12. 2022. godine iznose 5.686.224,68 KM, od toga se na tražbine po osnovi stanarina odnosi se 1.864.520,60 KM. U iskazanim tražbinama za stanarine sadržane su sumnjive i sporne tražbine u iznosu od 1.719.762,06 KM, nastale prije osnivanja Ureda (stanovi 1992. godine) koje je trebalo otpisati, te tražbine od 144.758,54 KM koje su dospjele za naplatu, a da nisu poduzete aktivnosti s ciljem naplate tražbina (opomene, tužbe i sl.).**

Tražbine po osnovi zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31. 12. 2022. godine iznose 548.364,64 KM (za 64 komitenata).

Ugovori na temelju kojih se vrši fakturiranje nisu ažurirani od 1999. godine u smislu provjeravanja postojanja, zakupoprimca, zakupodavca (zbog statutarne promjene), odnosno nije ažuriran sam predmet ugovora zbog promjene načina evidentiranja nekretnina, u dijelu provjere površina datih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl.

Tražbine od zakupaca poslovnih prostora na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 2.833.322,17 KM, od čega je sporno, 2.664.588,17 KM (128 zakupaca) iz prethodne godine i 38.410,78 KM (6 zakupaca) iz tekuće godine, jer je protiv zakupaca pokrenut sudski spor. Po izvršenom popisu na dan 31. 12. 2022. godine predloženo je za otpis tražbina od zakupaca poslovnih prostora u iznosu od 8.117,39 KM.

(Detaljnije točka 6.4.1 Izvješća)

- **Ukupna naplata prihoda čini samo 51,45 % od planiranih, a pojedine vrste prihoda bilježe jako nisko ostvarenje, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda i nedovoljno angažiranje na poduzimanu svih nužne aktivnosti u svrhu naplate prihoda od upravljanja imovinom.** (Detaljnije točka 6.4.1 Izvješća)

- **Izdatci za obavljanje posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 23.980,00 KM, na temelju ugovora o angažiranju osoba, koji se odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ureda, bez utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Revizijom smo utvrdili da poslovi i angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi. Izuzev navedenog, Ured nije, sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova utemeljen adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.** (Detaljnije točka 6.4.2 Izvješća)

- Nije pravodobno vršeno obavještanje Direkcije za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu u iznosu od 8.756.874,42 KM, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, što nije sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH. (Detaljnije točka 6.6 Izvješća)

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Ureda tijekom 2022. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

---

**1 REZIME DANIH PREPORUKA**

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2022. godinu

Red broj	Točka izvj.	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Ured sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.
2.	5	Potrebno je da Ured u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji finansijskog poslovanja.
3.	5	Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
4.	6.1	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
5.	6.2	Potrebno je pri izradi godišnjeg plana održavanja sastaviti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Distrikta sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.
6.	6.2	Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta sukladno Zakonu o javnoj imovini.
7.	6.2	Potrebno je da prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže tijekom godine, te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.
8.	6.2	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave i osigurati dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.
9.	6.3	Potrebno je da Ured u programu rada definira rokove za donošenje podzakonskih akata sukladno odredbama Zakona iz kojeg proizlaze, te pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih planom rada.
10.	6.4.1	Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.

11.	6.4.1	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.
12.	6.4.1	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.
13.	6.4.1	Potrebno je da Ured prati dospelost redovnih tražbina i nakon isteka roka za naplatu poduzme aktivnosti s ciljem naplate tražbina, kako je propisano Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
14.	6.4.1	Potrebno je na temelju utvrđenih činjenica u svezi s naplatom tražbina, vršiti procjenu naplativosti tražbina i te sukladno procjeni dati prijedlog za otpis tražbina.
15.	6.4.2	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranje osoba.
16.	6.4.2	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.
17.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
18.	6.4.2	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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.
19.	6.4.2	Potrebno je ravnatelja Ureda periodično izvještavati o aktivnostima na projektima sukladno zadacima koji su definirani Odlukom o imenovanju koordinatora projekta.
20.	6.5	Potrebno je osigurati nužne 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 za 2022. godinu.
21.	6.6	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.
22.	6.6	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju Odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.
23.	6.6	Potrebno je da Ured nastavi sa aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanja stalnih sredstava u uporabu, koja se i suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM ZA 2022. GODINU**

### **2 UVOD**

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

### **3 OPĆI DIO**

Ured obavlja poslove koji se odnose na:

- a) provedbu postupka raspolaganja javnom imovinom u Distriktu
- b) obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe održavanja imovine Distrikta kao što su pružanje stručne pomoći u planiranju realizacije kapitalnih projekata, pružanje podataka i stručne pomoći instituciji Distrikta iz oblasti upravljanja imovinom Distrikta
- c) izradu i realizaciju plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta
- d) identifikaciju i evidenciju imovine Distrikta, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini
- e) identifikaciju i evidenciju dobara u općoj uporabi
- f) kontrolu korištenja i održavanja nekretnina
- g) obavljanje administrativnih poslova potrebnih za upis stvarnih prava Distrikta u javne evidencije
- h) izradu prijedloga plana raspolaganja javnom imovinom u Distriktu
- i) 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
- j) ostale poslove u svezi s upravljanjem javnom imovinom u Distriktu sukladno Zakonu.

Organizacijska struktura Ureda sastavljena je od sljedećih organizacijskih jedinica:

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

Organizacijskim planom predviđeno je 60 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2022. godine u Uredu bilo 55 zaposlenika.

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 finacijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti 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 primjerenog 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 2022. 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 za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-438/22, 18. 7. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu da u roku od 30 dana prijama revizorskog izvješća dostavi Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Ured je 12. 8. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Ureda za 2021. godinu i isti dostavio 29. 8. 2022. godine Uredu za reviziju, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Ured sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.***

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 dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Ured u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	Akcijski plan ne sadrži jasno utvrđene rokove za otklanjanje nepravilnosti iz prethodnog izvješća o reviziji.	nije provedena
2.	Potrebno je da Ured poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Ured nije u propisanom roku dostavio program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim Izvješćem za 2021. godinu.	nije provedena
3.	Potrebno je u svrhu 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 redovnu i dosljednu provedbu uvedenih kontrolnih aktivnosti.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
4.	Potrebno je sukladno Pravilniku, donijeti plan korištenja nekretnina za tekuću godinu.	Preporuka nije provodljiva zbog stupanja na snagu novog Zakona o javnoj imovini.	nije provodljiva
5.	Potrebno je da Ured pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena
6.	Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.	Realizacija prihoda je niska u odnosu na planirane, planiranje nije vršeno na temelju detaljnih analiza prethodnog razdoblja.	nije provedena
7.	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.	Formirano je povjerenstvo za utvrđivanje iznosa koncesijske naknade za 2021. godinu, i Povjerenstvo za utvrđivanje iznosa naknade za razdoblje 2016. - 2020. god., te su obračunane naknade po godinama.	provedeno
8.	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.	Realizacija prihoda je niska u odnosu na planirane prihode, nisu poduzete sve mjere za naplatu prihoda.	nije provedena

9.	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 sa uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.	Dostavljane su opomene zakupcima za neplaćene obveze, ali i dalje se nastavlja s fakturiranjem usluga za komitente bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg razdoblja.	djelomično provedena
10.	Potrebno je da Ured vrši obračun zatezних kamata na iznos duga zakupaca koji kasne sa ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu.	Ured nije obavještavao Direkciju o dugu zakupaca koji kasne s plaćanjem po osnovi ugovora o zakupu, kako bi se izvršio obračun zatezne kamate.	nije provedena
11.	Potrebno je na temelju utvrđenih činjenica u svezi s naplativostі tražbina, vršiti procjenu naplativostі tražbina i sukladno procjeni dati prijedlog za otpis tražbina.	Prijedlogom za otpis nisu obuhvaćene sve tražbine čija je naplata neizvjesna.	djelomično provedena
12.	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 naplaćivanja.	Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja realizacije u odnosu na plan, i ne sadrži poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine.	nije provedena
13.	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.	Ugovorom o posebnim poslovima nije navedena i precizno definirana vrsta poslova koje obavljaju angažirane osobe.	nije provedena
14.	Potrebno je da Ured uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika.	Uspostavljen je sustav praćenja poslova kroz dostavljanje izvješća o obavljenim poslovima.	provedena

15.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih posebnih poslova u dijelu sastavljanja i podnošenja pismenih izvješća ravnatelju Ureda na mjesečnoj osnovi, u kome bi bili navedeni poslovi i zadatci koje su izvršitelji obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom razdoblju.	Osobe koje su angažirane po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova dostavljaju mjesečna izvješća o obavljenim poslovima.	provedena
16.	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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Izvješće ne sadrži ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova i nije u propisanom roku dostavljeno Vladi Brčko distrikta BiH.	nije provedena
17.	Potrebno je osigurati nužne 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.	Nisu osigurane pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, realizacija kapitalnog proračuna je niska u odnosu na planirano.	nije provedena
18.	Potrebno je da Ured pravodobno obavještava Direkciju za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, a koja se i suštinski koriste, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i fin. izvještavanju.	Potrebno je da Ured nastavi s aktivnostima stavljanja stalnih sredstava u uporabu, kako bi otpočeo obračun amortizacije za ista.	djelomično provedena
19.	Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost tražbina, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti iste predložiti za otpis.	Postoje tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, a nastavlja se fakturiranje usluga.	nije provedena
20.	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.	Izvršena je identifikacija pojedinačnih sredstava i postavljeni su inventurni brojevi.	provedena

21.	Potrebno je da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim 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.	Kod popisa stalnih sredstava stavljene su naljepnice s inventurnim brojevima, a izvješće o popisu nije dostavljeno u propisanom roku.	djelomično provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	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.	Ured nije sukladno svojim ovlastima i djelokrugom rada poduzimao aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove.	nije provedena
2.	Potrebno je da Ured pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.	Nisu realizirani programski ciljevi predviđeni Planom rada.	nije provedena
3.	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 izvještavanja.	Nije imenovana osoba za praćenje realizacije Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije.	nije provedena
4.	Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.	Planiranje prihoda je vršeno bez detaljnih analiza, te su povećani planirani prihodi u proračunu bez pojašnjenja o razlozima povećanja i dokumentiranja istih.	nije provedena
5.	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.	Fakturiranje usluga za komitente vrši se bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg razdoblja.	nije provedena
6.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda	Realizacija prihoda je niska u odnosu na planirane, planiranje nije vršeno na temelju detaljnih analiza prethodnog razdoblja.	nije provedena

7.	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.	Dostavljane su opomene zakupcima za neplaćene obveze, ali i dalje se nastavlja s fakturiranjem usluga za komitente bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg razdoblja.	nije provedena
8.	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.	Ugovorom o posebnim poslovima nije navedena i precizno definirana vrsta poslova koje obavljaju angažirane osobe.	nije provedena
9.	Potrebno je da Ured, u svrhu 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.	Nisu osigurane pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, realizacija kapitalnog proračuna je niska u odnosu na planirano.	nije provedena
10.	Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost tražbina, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti iste predložiti za otpis.	Nisu predložene sve sumnjive i sporne tražbine za otpis.	nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz Izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.	Planiranje prihoda nije vršeno na temelju detaljnih analiza prethodnog razdoblja.	nije provedena
2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu naplate prihoda Ureda.	Realizacija prihoda je niska u odnosu na planirane.	nije provedena
3.	Potrebno je kontinuirano vršiti ažuriranje evidencija o dugovanjima zakupaca kako bi iste bile pouzdane i točne i omogućile izvjesnost u naplati dugovanja od zakupaca.	Vrši se fakturiranje usluga za komitente bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg razdoblja.	nije provedena

4.	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 zakonskim odredbama.	Ured nije dostavljao podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada.	nije provedena
5.	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.	Ugovorom o posebnim poslovima nije navedena i precizno definirana vrsta poslova koje obavljaju angažirane osobe.	nije provedena
6.	Potrebno je prilikom planiranja proračuna kandidirati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.	Nisu osigurane pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, realizacija kapitalnog proračuna je niska u odnosu na planirano.	nije provedena
7.	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.	Ured nije sukladno svojim ovlastima i djelokrugu rada poduzimao aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove.	nije provedena

***Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.***

## 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 u svrhu ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog 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 u svrhu uspostavljanja sustava internih kontrola. Organizacijskim planom 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 smo utvrdili da se nedostatak sustava internih kontrola ogleda u sljedećem:

- nepravodobno dostavljanje programa mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem
- nisu definirani jasni rokovi za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja
- nisu poduzete aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka
- godišnji plan održavanja i prijedlog plana raspolaganja imovinom nisu sastavljeni sukladno zakonskim odredbama
- nije dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora
- nisu definirani rokovi koji će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka
- planiranje prihoda nije vršeno na temelju detaljnih analiza iz prethodnog razdoblja i procjeni budućih događaja
- nisu poduzete sve mjere za naplatu prihoda
- nisu poštovane zakonske odredbe 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
- nisu dani prijedlozi za otpis tražbina sukladno naplativosti tražbina
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za poslove koje traju dulje od godinu dana
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršitelja
- izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima sastavljeno je bez provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova
- nisu dostavljana periodična izvješća ravnatelju Ureda o aktivnostima na projektima
- nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom



- nepravodobno dostavljanje izvješća o popisu
- nisu dani jasni prijedlozi o načinu otuđenja stalnih sredstava koja su predložena za otpis
- nisu završene aktivnosti stavljanja stalnih sredstva u uporabu, kako bi se ista preknjižila s pripreme na uporabu, te počeo obračun amortizacije.

***Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.***

## 6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 7 (Nadležnost Ureda) Zakona o javnoj imovini, pored ostalih nadležnosti, propisana je i nadležnost:

- izrada i realizacija plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta
- izrada prijedloga plana raspolaganja javnom imovinom u Distriktu.

Također, odredbe članka 2 navedenog Zakona pod točkom g) definiraju da: „održavanje javne imovine u Distriktu“ podrazumijeva analizu stanja, planiranje obnavljanja i unapređivanja imovine Distrikta, obnavljanje kao i izvršavanje drugih zakonskih obveza u svezi s održavanjem.

Revizijom smo utvrdili da je sastavljen godišnji plan održavanja, ali da on ne sadrži analizu stanja imovine nego samo planirano obnavljanje, te nije izvršena analiza o realizaciji plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta, što nije sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

***Potrebno je pri izradi godišnjeg plana održavanja sastaviti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Distrikta sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.***

U okviru Poglavlja V. Održavanje imovine Distrikta, Zakona o javnoj imovini, odredbama članka 39 (Održavanje imovine Distrikta) definira:

- (1) Ured je dužan održavati imovinu Distrikta sukladno i na način propisan Zakonom i posebnim propisom
- (2) Održavanjem imovine Distrikta osigurava se funkcionalnost i sigurnost imovine kao cjeline i njezinih zajedničkih dijelova kao i omogućavanje nesmetanog korištenja imovine Distrikta.

Odredbama članka 40 (Način održavanja imovine Distrikta) Zakona o javnoj imovini, stavkom 2, propisano je da godišnji plan održavanja imovine Distrikta sadrži popis imovine i vrstu održavanja imovine.

Revizijom smo utvrdili da postupak održavanja javne imovine započinje podnošenjem zahtjeva od korisnika imovine. Nakon primljenog zahtjeva za održavanje Ured provjerava raspoložive li se proračunom za tu vrstu održavanja, te ima li proveden postupak javne nabave za potrebne usluge / radove. Ukoliko Ured nema ugovorene radove ili odobrena sredstva u proračunu, zaprimljeni zahtjev za održavanje imovine se ne rješava, a korisnik imovine se obavještava da nema odobrenih sredstava za održavanje.

Proces od zaprimanja do rješavanja zahtjeva nije uređen, korisnik imovine više puta podnosi isti zahtjev za održavanje imovine, a daljnje postupanje po zahtjevima nije

regulirano. Ured primljene zahtjeve ne evidentira, niti ih koristi kao informaciju o stanju imovine za planiranje održavanja i potrebnih sredstava u idućem razdoblju.

Revizijom se nismo uvjerali da Plan godišnjeg održavanja imovine obuhvaća zaprimljene zahtjeve o održavanju, što uzrokuje propuste u planiranju održavanja i potrebnih sredstva za održavanje javne imovine, te se ne osigurava funkcionalnost i sigurnost imovine kao cjeline, odnosno ne postiže se unapređivanje imovine Distrikta sukladno odredbama članaka 2 i 39 Zakona o javnoj imovini.

***Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta sukladno Zakonu o javnoj imovini.***

Odredbama članka 9 (Plan raspolaganja javnom imovinom u Distriktu) Zakona o javnoj imovini stavkom 3 propisano je da se Planom raspolaganja utvrđuje:

- a) javna imovina u Distriktu kojom se može raspolagati tijekom jedne kalendarske godine
- b) vrstu i način raspolaganja.

Odredbe članka 2 navedenog Zakona pod točkom f) definiraju da:

„raspolaganje javnom imovinom u Distriktu“ je prodaja imovine Distrikta, zamjena nekretnina u imovini Distrikta, davanje i primanje darova, davanje u zakup, ustanovljavanje prava služnosti na javnoj imovini u Distriktu, koncesija, davanje na korištenje imovine Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da Plan raspolaganja javnom imovinom ne sadrži sve propisane elemente koji po definiciji spadaju u raspolaganje javnom imovinom, kao što su prodaja imovine, koncesija, korištenje imovine, što nije sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

***Potrebno je da prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže tijekom godine, te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.***

Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, stavkom 1) definirano je da:

trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležno tijelo za ljudske resurse, a odobrava rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja.

Odredbe članka 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, definiraju:

(1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovica godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.

(2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. lipnja tekuće godine.

Odredbama članka 123 (Odlučivanje o pravima, obvezama i odgovornostima) stavka 1 navedenog Zakona propisano je da o pravima i obvezama službenika, odnosno namještenika odlučuje gradonačelnik odnosno **rukovoditelj tijela javne uprave po službenoj dužnosti** ili po zahtjevu službenika, odnosno namještenika.

Člankom 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima propisano je da dnevna evidencija ostvarenih sati djelotvornog rada i vremena izbivanja s posla u mjesecu, predstavlja osnovu za unos podataka o ostvarenim satima rada ili izbivanja s posla za svaku osobu. Svaki podatak upisan u dnevnu evidenciju mora odgovarati podacima iz dokumenata u prilogu (rješenje, odluka i dr.).

Revizijom smo utvrdili da su zaposlenici Ureda koristili godišnji odmor na temelju zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora bez izdanog rješenja o korištenju godišnjeg odmora, kojim se utvrđuje pravo i duljina trajanja godišnjeg odmora za tekuću godinu.

Na temelju pregledanih formulara zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora nismo mogli utvrditi radi li se o korištenju odmora iz prethodne ili tekuće godine, niti smo mogli utvrditi duljinu trajanja odmora, odnosno broj dana koji je odobren zaposleniku u svrhu godišnjeg odmora, što nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Izuzev toga, u dnevnu evidenciju ostvarenih sati djelotvornog rada i vremena izbivanja s posla unosi se korištenje godišnjeg odmora bez odgovarajućeg priloga odnosno rješenja kojim se utvrđuje broj dana godišnjeg odmora za tekuću godinu, što nije sukladno odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.

***Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave i osigurati dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.***

## Javne nabave

Ured je po Planu nabava za 2022. godinu planirao provesti 174 postupka nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 4.826.238,51 KM. Realizirana ukupna vrijednost nabava roba, usluga i radova iznosi 4.252.376,45 KM, odnosno 88,11 % u odnosu na Plan nabava.

Od planiranih 9 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 102.641,00 KM, pokrenuti su postupci nabave za sve projekte, od čega su za 6 postupaka predviđeni otvoreni postupci nabave, a za preostala 3 konkurentski postupak. Vrijednost pokrenutih postupaka nabave roba iznosi 102.641,00 KM, vrijednost po posebnoj odluci iznosi 12.800,00 KM. Realizirana vrijednost po planu nabave po zaključenim ugovorima iznosi 91.870,14 KM, vrijednost zaključenog ugovora po posebnoj odluci iznosi 14.976,00 KM, tako da ukupna realizacija nabava roba iznosi 106.876,14 KM.

Od planiranih 11 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 452.265,00 KM, pokrenuto je 9 postupaka, 6 otvorenih međunarodnih i 3 po Aneksu II. DIO B. Ukupna realizacija za nabavu usluga iznosi 289.333,00 KM.

Od planiranih 154 postupka nabave radova procijenjene vrijednosti 4.271.332,51 KM, pokrenuto je 88 postupaka i to 81 otvorenih i 7 konkurentskih postupaka.

Vrijednost pokrenutih postupaka nabave radova iznosi 4.271.332,51 KM, vrijednost nabave po posebnoj odluci o pokretanju postupka nabave iznosi 238.600,00 KM. Ukupno realizirana vrijednost plana nabave po zaključenim ugovorima iznosi 3.856.167,31 KM.

### 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Ured je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 32 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/2020 – pročišćeni tekst), donio Program rada Ureda, koji obuhvaća 6 (šest) oblasti djelovanja, odnosno programa (mjera), postavljenih ciljeva i rokove za njihovo izvršenje do konca 2022. godine.

Ured je u okviru šestog programa Strateško upravljanje i administracija, planirao izraditi i donijeti sljedeće propise:

- Pravilnik o postupku raspolaganja javnom imovinom javnom licitacijom, planirani rok je 2022. godina (Zakon o javnoj imovini)
- Pravilnik o načinu održavanja javne imovine, planirani rok je 2022. godina (Zakon o javnoj imovini)
- Pravilnik o registru raspolaganja javnom imovinom, planirani rok je 2022. godina (Zakon o javnoj imovini).

U postupku revizije utvrdili smo da nisu završene aktivnosti na izradi propisa kako slijedi:

- Pravilnik o načinu održavanje javne imovine, planirani rok je 2022. godina (Zakon o javnoj imovini)
- Pravilnik o registru raspolaganja javnom imovinom, planirani rok je 2022. godina (Zakon o javnoj imovini).

***Potrebno je da Ured u Programu rada definira rokove za donošenje podzakonskih akata sukladno odredbama Zakona iz kojeg proizlaze, te pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.***

### 6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Ureda za 2022. godinu odobren je u iznosu od 3.251.308,03 KM, a realiziran u iznosu od 2.968.702,78 KM odnosno 91,31 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Ureda prikazana je u Tablici broj 5, u prilogu Izvješća.

#### 6.4.1 Prihodi

Proračunom za 2022. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 5.639.000,00 KM, a ostvareni do 31. 12. 2022. godine u iznosu od 2.901.093,14 KM, ili 51,45 % u odnosu na planirane.

Tablica broj 3. Planirani i ostvareni prihodi

R. br.	konto	OPIS	Planirano za 2022. god.	Ostvareno za 2022. god.	% realiz.
	1	2	3	4	$\frac{5}{(4/3)*100}$
1.	721112	Prihodi od davanja prava na eksploataciju pr. resursa	25.000,00	4.621,70	18,49
2.	721121	Prihodi od korištenja gradskog gr. zemljišta	100.000,00	91.091,60	91,09
3.	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnog prostora	700.000,00	733.624,84	104,80
4.	721128	Prihodi od korištenja javnih površina	100.000,00	104.712,22	104,71
5.	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	20.000,00	19.079,89	95,40
<b>6.</b>	<b>721100</b>	<b>Prihodi od financijske i nefinancijske imovine (1+2+3+4+5)</b>	<b>945.000,00</b>	<b>953.130,25</b>	<b>100,86</b>
7.	721221	Ostali prihodi od iznajmljivanja polj. zemljišta	400.000,00	761.181,45	190,30
8.	721222	Prihodi od zakupa tržnog prostora	120.000,00	46.885,16	39,07
9.	721231	Prihodi od prodaje zgrada	10.000,00	1.535,29	15,35
10.	721232	Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta	2.710.000,00	1.067.119,99	39,38
11.	721233	Prihodi od prodaje pokretne imovine (vozila, oružja, alati)	10.000,00	0,00	0,00
<b>12.</b>	<b>721200</b>	<b>Ostali prihodi od imovine (7+8+9+10+11)</b>	<b>3.250.000,00</b>	<b>1.876.721,89</b>	<b>57,75</b>
13.	721611	Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja	55.000,00	19.956,04	36,28
14.	721612	Prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja	35.000,00	13.209,81	37,74
15.	721615	Prihodi od privatizacije poslovnih prostora	1.000.000,00	0,00	0,00
<b>16.</b>	<b>721600</b>	<b>Prihodi od privatizacije (13+14+15)</b>	<b>1.090.000,00</b>	<b>33.165,85</b>	<b>3,04</b>
<b>17.</b>	<b>722100</b>	<b>Administrativne pristojbe</b>	<b>0,00</b>	<b>25,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18.</b>	<b>722400</b>	<b>Ostale proračunske naknade i pristojbe (722422- Naknada za započetu gradnju i prihodi od osnivanja stvarnog prava služnosti)</b>	<b>334.000,00</b>	<b>15.304,19</b>	<b>4,58</b>
19.	722651	Prihodi od stanarine	20.000,00	22.745,96	113,73
20.		Ukupni prihodi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine	5.639.000,00	2.901.093,14	51,45
21.		Planirani iznos iz DOP-a	2.500.000,00		
22.		Uvećanje prihoda	3.139.000,00		

Niska naplata (ispod 50 %) zabilježena je kod:

- (721112) - prihoda od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa 18,49 %
- (721222) - prihoda od zakupa tržnog prostora 39,07 %
- (721231) - prihoda od prodaje zgrada 15,35 %
- (721232) - prihoda od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta 39,38 %
- (721233) - prihoda od prodaje pokretne imovine 0 %
- (721611) - prihoda od privatizacije stanova - fond stanovanja 36,28 %
- (721612) - prihoda od privatizacije stanova - fond održavanja 37,74 %
- (721615) - prihoda od privatizacije poslovnih prostora 0 %
- (722422) - naknada za započetu gradnju i prihodi od zasnivanja stvarnog prava služnosti 4,58 %.

U DOP-u za razdoblje 2022. – 2024. godina planirani su prihodi u ukupnom iznosu od 7.500.000,00 KM (za svaku godinu po 2.500.000,00 KM).

Prvobitnim planom proračuna Ured je planirao prihode u iznosu od 2.500.000,00 KM. Naknadno su prihodi povećani za 2.239.000,00 KM, te nakon povećanja iznose 4.739.000,00 KM.

Uvećanje prihoda odnosilo se na:

- (721232) - prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta za 1.255.000,00 KM
- (721615) - prihode od privatizacije poslovnih prostora za 750.000,00 KM
- (722422) - naknadu za započetu gradnju i prihode od osnivanja stvarnog prava služnosti za 234.000,00 KM.

U okviru drugog rebalansa proračuna Brčko distrikta za 2022. godine planirani prihodi se uvećavaju za 900.000,00 KM, a povećanje se odnosi na prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta (721232). Ukupno planirani prihodi Ureda nakon ovog uvećanja iznose 5.639.000,00 KM.

Ukupna naplata prihoda čini 51,45 % od planiranih, a pojedine vrste prihoda bilježe jako nisko ostvarenje, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda i njihovu neučinkovitu naplatu.

U obrazloženju izvršenja proračuna za razdoblje siječanj – prosinac 2022. godine, u tekstualnom dijelu izvješća nisu navedeni razlozi zbog kojih spomenuti prihodi nisu naplaćeni, kao ni razlozi uvećanja planskih vrijednosti na pojedinim vrstama prihoda.

Izuzev navedenog, ostali prihodi od iznajmljivanja poljoprivrednog zemljišta (721221) bilježe naplatu iznad planiranog iznosa za 90,30 %, prihodi od stanarine (722651) također su veći od planiranih za 13,73 %, što ukazuje na propuste u planiranju ove vrste prihoda.

***Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.***

Odredbama članka 15 (Odgovornost za izvršenje proračuna) stavka 1 točke a) Zakona o izvršenju proračuna propisano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, a stavkom 2 istog članka 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.

Također, odredbama članka 7 točke i) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je da Ured 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.

Revizijom smo utvrdili da u većini slučajeva zakupci stanova i garaža 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 dostavljao podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, niti je pružao pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što je suprotno odredbama članka 7 točke i) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH. Ured nije u dovoljnoj mjeri poduzimao sve nužne aktivnosti u svrhu naplate prihoda od upravljanja imovinom na što ukazuje i nizak postotak naplate prihoda.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu 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.***

## Tražbine

Ukupne tražbine na dan 31. 12. 2022. godine iznose 5.686.224,68 KM, od toga su sumnjive i sporne tražbine za stanarine nastale prije osnutka Ureda (stanovi 1992. godine) u iznosu od 1.719.762,06 KM.

Odredbama članka 32 stavka 5 Pravilnik o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan pratiti dospelost redovnih tražbina za fakturirane usluge ili prodanu robu i nakon isteka roka za naplatu poduzeti aktivnosti s ciljem naplate tražbina.

Tražbina za stanarine koja se odnose na prihode 722651- Prihodi od stanarina, na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu 1.864.520,60 KM (knjigovodstvena evidencija). Uvidom u zbirni pregledu komitenata za stanarine, utvrdili smo da postoje nenaplative tražbine u iznosu od 1.719.762,06 KM, odnosno sporne tražbine koje se odnose na dug fizičkih osoba po osnovi stanarina iz ranijeg razdoblja. Iste se iz godine u godinu prenose, dok su pojedinačni dužnici (nositelji stanarskog prava) u preko 95 % slučajeva razduženi sa stanarinama nakon što su postali vlasnici na stanovima koje su otkupili, a za koje su prilikom otkupa dobili potvrdu da su regulirali obveze po stanarinama, ali tražbine su ostale u knjigovodstvenoj evidenciji (odnosno nije izvršen otpis istih).

Svi nositelji stanarskog prava prilikom otkupa stanova bili u obvezi dokazati da su izmirili obveze po pitanju stanarina, i to za prethodne 3 godine, bez obzira na razdoblje neplaćanja stanarina. Pojedini stanovi dodjeljivani su izbjeglim i raseljenim osobama, dolazilo je i do dupliranja tražbina po stanarinama za više osoba (nositelj stanarskog prava kao i privremeni korisnik). Pored navedenog, napominjemo da Ured do 2021. godine nije imao saznanja o navedenim tražbinama. Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da za tražbine od stanarina u iznosu od 144.758,54 KM nisu pokrenute sve mjere naplate (opomene, tužbe i sl.)

Revizijom smo utvrdili da tražbine po osnovi zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31. 12. 2022. godine iznose 548.364,64 KM (64 zakupca). U razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine naplaćeno je 22.323,48 KM. Od ukupno 64 zakupaca njih 40 nije vršilo plaćanje tijekom 2022. godine. Ugovori na temelju kojih se vrši fakturiranje nisu ažurirani od 1999. godine u smislu provjeravanja postojanja, zakupoprimca, zakupodavca (zbog statutarnih promjena), odnosno nije ažuriran sam predmet ugovora zbog promjene načina evidentiranja nekretnina, u dijelu provjere površina datih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl.

Izuzev toga, 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 2022. godine vršeno fakturiranje svim komitentima, bez obzira što je upitna njihova poslovna sposobnost.

Tražbine od zakupaca poslovnih prostora na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 2.833.322,17 KM, od čega je sporno, 2.664.588,17 KM (128 zakupaca) iz prethodne godine i 38.410,78 KM (6 zakupaca) iz tekuće godine, jer je protiv zakupaca pokrenut sudski spor. Po izvršenom popisu na dan 31. 12. 2022. godine predloženo je za otpis tražbine od zakupaca poslovnih prostora u iznosu od 8.117,39 KM.

S obzirom da dulje razdoblje nije izvjesna naplata tražbina, te imajući u vidu da su tijekom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine ovršenika, zastare tražbina (3 godine), promjene prebivališta i sl., revizijom smo utvrdili da **nije u dovoljnoj mjeri izvršena procjena i predloženo za otpis nenaplativih tražbina.**

***Potrebno je da Ured prati dospelost redovnih tražbina i nakon isteka roka za naplatu poduzme aktivnosti s ciljem naplate tražbina, kako je propisano Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju.***

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



## 6.4.2 Rashodi

Tekući proračun Ureda za 2022. godinu odobren je u iznosu od 3.251.308,03 KM, a ostvaren u iznosu od 2.968.702,78 KM odnosno 91,31 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Ureda prikazana je u Tablici broj 5 u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 1.603.151,81 KM, a realizirane u iznosu od 1.465.340,81 KM ili 91,40 % odobrenog proračuna.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 1.400,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.202,98 KM ili 85,93 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 322.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 283.958,63 KM ili 88,19 %.

Izdatci za komunikaciju i komunalne iznose planirani su u iznosu 131.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 126.916,82 KM odnosno 96,88 % u odnosu na planirane.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su planirani u iznosu od 24.100,00 KM, a izvršeni u iznosu od 20.576,02 KM ili 85,38 % u odnosu na planirane izdatke.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 11.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 10.347,03 KM ili 94,06 % u odnosu na planirane izdatke.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 458.199,00 KM, a izvršeni u iznosu od 374.970,15 KM, odnosno 81,84 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 5.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 5.026,40 KM ili 91,39 % u odnosu na planirano.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 53.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 43.422,05 KM ili 81,93 % od odobrenih sredstava za ove namjene.

U okviru ugovorenih usluga Ured je za izdatke po osnovi ugovora o posebnim poslovima realizirao sredstva u iznosu od 23.980,00 KM, za 2 izvršitelja s kojima je zaključio ugovore o obavljanju posebnih poslova.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju:

- Odluke Vlade o davanju suglasnosti od 12. 1. 2022. godine za angažiranje dvije osobe s VSS za obavljanje posebnih poslova u razdoblju 1. 1. – 31. 3. 2022. godine
- Odluke od 16. 3. 2022. godine za angažiranje dvije osobe s VSS za obavljanje posebnih poslova u razdoblju 1. 4. – 31. 12. 2022. godine.

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine

Revizijom smo utvrdili da su tijekom godine bile angažirane dvije osobe za obavljanje posebnih poslova, da se poslovi iz ugovora odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda (obavljanje pravnih poslova radi ispunjenja obveza iz nadležnosti Ureda), kao i da poslovi i angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi.

***Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.***

Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članaka 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažirane osobe, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Revizijom smo utvrdili da zaključeni ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže vrstu poslova (opis, definiciju, obujam) niti način izvršenja, što nije sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

***Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.***

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

Odredbama članka 13 a) stavka 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 djelotvornosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u stavku 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 20. 1. 2023. godine, koje je Ured sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Također, revizijom smo utvrdili da Ured nije u propisanom roku dostavio izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini, Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 13 a) stavka 5 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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.***

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

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima odobrene su u iznosu od 600.000,00 KM i realizirane u istom iznosu, a odnose se na donaciju Razvojnog program Ujedinjenih naroda (UNDP) za radove na poboljšanju energetske učinkovitosti javnih objekata u Brčko distriktu BiH, kao zajednički projekt Vlade Brčko distrikta BiH i UNDP-a.

Navedena donacija je isplaćena na temelju:

- Sporazuma o financiranju između UNDP-a i Brčko distrikta od 9. 12. 2021. godine
- Odluke Vlade o odobravanju programa utroška sredstva za dodjelu donacije razvojnom programu Ujedinjenih naroda (UNDP) u 2022. godini od 29. 12. 2022. godine
- Odluke gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz tekućeg proračuna za 2022. godinu, broj: 13-002569/21 od 30. 12. 2022. godine
- Amandmana broj 1 na Sporazum o financiranju između UNDP-a i Brčko distrikta.

Na temelju Sporazuma o financiranju između UNDP-a i Brčko distrikta potpisanog 9. 12. 2021. godine, tijekom 2021. godine, realizirana sredstva po ovom programu iznose 1.000.000,00 KM.

Amandmanom broj 1 na sporazum o financiranju između UNDP-a i Brčko distrikta, navedeni Sporazum se mijenja, odnosno Amandman je rezultirao uvećanjem za 600.000,00 KM, tako da izmijenjeni Sporazum iznosi ukupno 1.600.000,00 KM.

Po navedenom Amandmanu okvirno razdoblje implementacije programa je studeni 2021. – prosinac 2023. godine.

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 preko Ureda 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.

Ured je donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava 3. 2. 2022. godine i Odluku o imenovanju koordinatora projekta 4. 2. 2022. godine.

Prema navedenoj Odluci zadatak koordinatora je da kao predstavnik investitora komunicira s predstavnicima UNDP-a, nadzornog tijela i korisnika objekata na kojima se izvode radovi, sudjeluje u implementaciji različitih faza projekata, vrši periodično kontroliranje kvalitete

izvedenih radova u fazi implementacije projekata, koordinira dokumentacijom u svezi s projektom te da periodično izvještava ravnatelja Ureda o aktivnostima na projektima.

Revizijom smo utvrdili da nije vršeno periodično izvještavanje ravnatelja Ureda o aktivnostima na projektima, što nije sukladno zadacima koji su definirani Odlukom o imenovanju koordinatora projekta.

***Potrebno je ravnatelja Ureda periodično izvještavati o aktivnostima na projektima sukladno zadacima koji su definirani Odlukom o imenovanju koordinatora projekta.***

## 6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2020. – 2022. godina planiran je u iznosu od 11.820.983,27 KM, a do 31. 12. 2022. godine izvršen je u iznosu 4.149.128,51 KM ili 35,10 % (Tablica broj 6 u Prilogu Izvješća).

Za 2020. godinu odobrena sredstva iznose 3.259.068,89 KM, a realizirana su u iznosu od 1.984.672,27 KM, što predstavlja 60,90 % plana.

Za 2021. godinu odobrena su sredstva u iznosu 4.461.399,38 KM, a realizirana su u iznosu 1.773.799,01 KM ili 39,76 % plana.

Proračun kapitalnih potreba za 2022. godinu, odobren je u iznosu od 4.100.515,00 KM, a realiziran u iznosu od 390.657,23 KM ili 9,53 %.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2020. – 2022. godina iznose 7.671.854,76 KM.

Člankom 78 stavkom 2 točkom b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 točkom b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. 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, što nije sukladno odredbama članka 78 stavka 2 točke b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 točkom b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

***Potrebno je osigurati nužne 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 2022. godinu.***

## 6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Odlukom ravnatelja Ureda broj: 05-000462/22 od 25. 5. 2022. godine, broj akta 16-1453DP-001/22 imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31. 12. 2022. godine.

Odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da Izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu 1. 3. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 73 stavku 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

***Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.***

Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da:

- izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stavak 7)

- Središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stavak 8).

Preporuke moraju sadržavati:

a) način likvidacije utvrđenih manjkova

b) način knjiženja utvrđenih viškova

c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina

d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad (stavak 10).

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza koje je sastavilo Povjerenstvo Ureda ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika.

***Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.***

Odredbe članka 19 stavka 1 (Raspoloživost stalnog sredstva za uporabu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisuju da je proračunski korisnik obavezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu, odredbe stavka 3 definiraju da stalno sredstvo u uporabi podliježe redovitom ispravku vrijednosti odnosno obračunu amortizacije.

Tablica broj 4. Pregled investicija u tijeku

R. br.	Ekonomski kod	Opis	Iznos 31.12.21.	Iznos 31.12.22.
1.	011611	Zgrade	2.172.362,18	1.399.636,90
2.	0116110003	Zgrade mjesnih zajednica	1.404,00	4.563,00
3.	011612	Stanovi	195.978,91	195.978,91
4.	011613	Ostali objekti	1.733,44	1.733,44
5.	0116130001	Vjerski objekti	1.229.555,97	1.229.555,97
6.	011614	Ostale zgrade	2.659.851,52	2.061.251,95
7.	0116210001	Kanalizacijska mreža	3.760,38	3.760,38
8.	0116210002	Bunari	52.651,39	52.651,39
9.	011620003	Vodovodna mreža	3.650,38	3.650,38
10.	011631	Trafostanice	21,25	21,25
11.	011634	Nadzemni vodovi elektroenergetske mreže	2.380,26	2.380,26
12.	011641	Vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde	910.609,93	1.007.736,86
13.	0116420003	Pločnici i parkinzi	168.993,85	196.275,71
14.	011645	Nadstrešnice	0,00	222,50
15.	011647	Športski tereni	1.281.398,25	1.412.524,09
16.	011648	Ceste u izgradnji	452.535,54	456.452,70
17.	011649	Ostali objekti	72.857,84	267.069,60
18.	0116490001	Parkovi i zelene površine	0,00	45.674,46
19.	0116490002	Groblja i mezarja	415.734,67	415.734,67
20.	011600	<b>Ukupno (1+2+...+19)</b>	<b>9.625.479,76</b>	<b>8.756.874,42</b>

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku na dan 31. 12. 2021. godine evidentirano ukupno 9.625.479,76 KM i odnose se na ulaganja u stalna sredstva. Ured je 10. 11. 2022. godine obavijestio Direkciju za financije o raspoloživosti stalnih sredstva za uporabu u iznosu 2.178.968,90 KM i to:

- zgrade (011611) u iznosu 1.370.021,47 KM
- ostale zgrade (011614) u iznosu 808.947,49 KM.

Tijekom godine vršene su nabave zgrada, vanjskih osvjetljenja, športskih terena i ostalih objekata. Na ekonomskom kodu investicija u tijeku na dan 31. 12. 2022. godine evidentiran je iznos 8.756.874,42 KM gdje su sadržane i završene investicije iz ranijeg razdoblja, koje su suštinski u uporabi, ali računovodstveno nisu stavljenе u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 19 stavaka 1 i 3 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Ured nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanja stalnih sredstava u uporabu, koja se i suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.***

## 7 KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine, broj: 01-03-13-325/23, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Ured se očitovao aktom broj: 13-001640/23 od 22. 6. 2023. godine u kojem, izuzev obrazloženja, nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili nalaze i preporuke, te Nacrt predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju:

---

Envera Imamović, dipl. oec. v.r.

---

Rahima Turkcan, dipl. oec.

## **8 PRILOZI**



Tablica broj 5. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. godine	Plan 2022. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022. godine	Realizirani iznos 2022. godine	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>1.355.674,43</b>	<b>1.537.542,34</b>	<b>65.609,47</b>	<b>1.603.151,81</b>	<b>1.465.340,81</b>	<b>108,09</b>	<b>91,40</b>
611100	Bruto plaće	1.304.583,15	1.429.130,34	65.609,47	1.494.739,81	1.374.965,83	105,40	91,99
611200	Naknade troškova zaposlenika	51.091,28	108.412,00	0,00	108.412,00	90.374,98	176,89	83,36
<b>612000</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>35.565,11</b>	<b>40.456,93</b>	<b>1.500,29</b>	<b>41.957,22</b>	<b>36.941,89</b>	<b>103,87</b>	<b>88,05</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal, sit. inventar i usluge</b>	<b>888.423,03</b>	<b>877.199,00</b>	<b>129.000,00</b>	<b>1.006.199,00</b>	<b>866.420,08</b>	<b>97,52</b>	<b>86,11</b>
613100	Putni troškovi	0,00	2.100,00	-700,00	1.400,00	1.202,98		85,93
613200	Izdatci za energiju	249.165,10	226.000,00	96.000,00	322.000,00	283.958,63	113,96	88,19
613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	125.655,70	131.000,00	0,00	131.000,00	126.916,82	101,00	96,88
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	11.630,59	18.400,00	5.700,00	24.100,00	20.576,02	176,91	85,38
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	6.560,66	9.000,00	2.000,00	11.000,00	10.347,03	157,71	94,06
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	459.071,62	431.199,00	27.000,00	458.199,00	374.970,15	81,68	81,84
613800	Izdatci osiguranja i usluga pl. prometa	4.488,65	5.500,00	0,00	5.500,00	5.026,40	111,98	91,39
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	31.850,71	52.000,00	1.000,00	53.000,00	43.422,05	136,32	81,93
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi, donacije i dr. rashodi</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>60,00</b>	<b>100,00</b>
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>3.279.662,57</b>	<b>2.455.198,27</b>	<b>796.109,76</b>	<b>3.251.308,03</b>	<b>2.968.702,78</b>	<b>90,52</b>	<b>91,31</b>

Tablica broj 6. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	3.259.068,89	1.278.952,04	705.720,26	1.984.672,27	1.274.396,62	60,90
2021.	4.461.399,38	399.229,76	1.374.569,25	1.773.799,01	2.687.600,37	39,76
2022.	4.100.515,00	0,00	390.657,23	390.657,23	3.709.857,77	9,53
<b>Ukupno</b>	<b>11.820.983,27</b>	<b>1.678.181,77</b>	<b>2.470.946,74</b>	<b>4.149.128,51</b>	<b>7.671.854,76</b>	<b>35,10</b>

Tablica broj 7. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721112	Prihod od koncesije	4.057,44	25.000,00	4.621,70	113,91	18,49
2.	721121	Prihod od korištenja gr. građevinskog zemljišta	94.971,40	100.000,00	91.091,60	95,91	91,09
3.	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	719.868,81	700.000,00	733.624,84	101,91	104,80
4.	721128	Prihodi od korištenja jav. površina za ljetne vrtove	81.674,02	100.000,00	104.712,22	128,21	104,71
5.	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	23.748,18	20.000,00	19.079,89	80,34	95,40
6.	721221	Ostali prihodi od iznajmljivanja poljopriv. zemljišta	160.625,44	400.000,00	761.181,45	473,88	190,30
7.	721222	Prihodi od zakupa tržnog prostora	38.838,67	120.000,00	46.885,16	120,72	39,07
8.	721231	Prihodi od prodaje zgrada	1.339,20	10.000,00	1.535,29	114,64	15,35
9.	721232	Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu BD	1.580.403,80	2.710.000,00	1.067.119,99	67,52	39,38
10.	721233	Prihodi od prodaje pokretne imovine	726,50	10.000,00	0,00	0,00	0,00
11.	721611	Prihodi od privatizacije stanova-fond održavanja 60 %	38.093,11	55.000,00	19.956,04	52,39	36,28
12.	721612	Prihodi od privatizacije stanova-fond održavanja 40 %	26.553,10	35.000,00	13.209,81	49,75	37,74
13.	721615	Prihodi od privatizacije posl. prostora	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
14.	722422	Naknada za započetu gradnju i prihodi od zasnivanja stvarnog prava služnosti	900,14	334.000,00	15.304,19	1.700,21	4,58
15.	722651	Prihodi od stanarine	23.939,82	20.000,00	22.745,96	95,01	113,73
16.	722135	Ostale administrativne pristojbe	15,00	0,00	25,00	166,67	-
17.	722699	Prihodi od zatezne kamate	2.513,15			0,00	
	<b>700000</b>	<b>U K U P N O:</b>	<b>2.798.267,78</b>	<b>5.639.000,00</b>	<b>2.901.093,14</b>	<b>103,67</b>	<b>51,45</b>