

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



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



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

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

R: 012-06; 09-06/19

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**

Brčko, srpanj 2019. godine

KAZALO

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
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.....	11
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	11
6.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima.....</i>	<i>12</i>
6.3. <i>Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka.....</i>	<i>13</i>
6.4. <i>Prihodi i primitci.....</i>	<i>13</i>
6.5. <i>Planiranje i izvršenje proračuna.....</i>	<i>16</i>
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade	16
6.5.2. Izdatci za energiju	16
6.5.3. Izdatci za tekuće održavanje	17
6.5.4. Ugovorene usluge	18
6.6. <i>Proračun kapitalnih potreba.....</i>	<i>19</i>
7. <i>Ostali nalazi.....</i>	<i>19</i>
7.1. Registar nekretnine.....	19
7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava.....	21
8. KOMENTAR.....	23
9. PRILOZI.....	24

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



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



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

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

NEZAVISNO 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. 2018. 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 sprečavanje 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 postupka 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, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano je 10.997.189,96 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva. Ured nije obavijestio Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o preknjižavanju investicija u tijeku na sredstva u pripremi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH (detaljnije obrazloženo u točki 7.2. ovog izvješća).*
- *Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2018. godine iznose 5.703.177,18 KM. Veći dio tražbina Ured je preuzeo prilikom osnivanja, iste su utužene i sudski sporovi još uvijek traju. Povjerenstvo nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina i predložilo otpis (detaljnije obrazloženo u točki 6.4. i 7.2. ovog izvješća).*
- *Ured nije osigurao potpunost podataka postojećeg registra nekretnine (GIS baza podataka) koji je uspostavljen u Uredu sukladno članku 18 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, niti njegovu pouzdanost i usuglašenost sa evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih nadležnih institucija, što nije sukladno članku 28 Zakona (detaljnije obrazloženo u točki 7.1. ovog izvješća).*
- *Ured je tijekom godine angažirao fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Planom i programom rada nije utvrdio potrebe, uspostavio normativne i organizacijske pretpostavke radi transparentnog angažiranja izvršitelja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Isplaćene naknade po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova iznosile su 68.421,12 KM (detaljnije obrazloženo u točki 6.5.4. ovog izvješća).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda tijekom 2018. godine, **izuzev** učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2018. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

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

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

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

Potrebno je, sukladno Pravilniku, donijeti Plan korištenja nekretnina za 2018. godinu.

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

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

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

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

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

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

Potrebno je da Ured vrši obračun zateznih 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 BiH.

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

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

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Ugovora, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade.

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

Potrebno je osigurati pouzdan način priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji loživog ulja.

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

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

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

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

Potrebno je da Ured u suradnji s drugim institucijama Distrikta, uspostavi potpuni registar nekretnina, i proceduru koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

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

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

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

Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost tražbina, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti 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 inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda za 2018. 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 u cilju 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;
- provedbu postupaka raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH; dostavljanje podataka nadležnim odjelima o zakupcima nekretnina u svezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu;
- kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;
- osiguranje nekretnina;
- pružanje podataka i pomoći nadležnim tijelima Distrikta, uključujući pomoć za planiranje izvršavanja kapitalnih projekata, kao i pomoć za potrebe sudskih sporova i drugih postupaka vezanih za imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu i realizaciju plana i programa investicijskog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu finacijskih rezultata i drugih finacijsko-računovodstvenih izvješća sukladno propisima i druge poslove iz ove oblasti sukladno propisima Distrikta.

Organizacijska struktura Ureda sastoji se od sljedećih organizacijskih jedinica:

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

Organizacijskim planom je predviđeno **60** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2018. godine u Uredu bilo **52** zaposlenika, tako da je 8 pozicija bilo nepopunjeno.

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

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda za 2018. 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 2018. 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 2017. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-247/17, 10. 7. 2018. godine.

Ured je 1. 10. 2018. godine sastavio i dostavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Ureda za reviziju za 2017. godinu.

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

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

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

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješće o radu Ureda za 2018. godinu te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Ured je realizirao preporuke iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2017. godinu koje se odnose na:

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

- **Nerealizirane preporuke**

Ured nije realizirao preporuke koje se odnose na:

- izvršenje analiza uzroka uočenih nepravilnosti, procjenjivanje potencijalnih rizika u poslovanju Ureda i uspostavljanje procedura koje će eliminirati ili smanjiti njihov utjecaj na poslovanje Ureda i osigurati redovitu i dosljednu provedbu uvedenih kontrolnih aktivnosti,
 - pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva koji su predviđeni Programom rada,
 - planiranje prihoda od javne imovine na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te poduzimanje aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna,
 - vršenje kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovoreni naknada, te da istim pruža pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH,
 - obračun zateznih 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 BiH,
 - ugovore o obavljanju posebnih poslova koji ne sadrže sve elemente (definiranje vrste posla i način njegovog izvršenja), kako je propisano člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
 - određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima.
- **Ured nije realizirao preporuke** po izvješćima o obavljenoj reviziji **za prethodne tri godine**, a koje se odnose na:
 - kontinuirano praćenje i periodično analiziranje realizacije Plana raspolaganja nekretninama u imovini Brčko distrikta BiH,
 - izradu izvješća s preporukom o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Brčko distrikta BiH,

- obvezu uspostave pouzdane kontrole utroška energije za objekte, instalacije, hidrofore, bunare i slično,
- uspostavljanje potpunog registra nekretnine i procedure koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- 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,
- planiranje i izvršenje popisa imovine u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa.

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, efikasnog 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: dostavljanje Uredu u propisanom roku Programa mjera i poduzimanje aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću, donošenje Plana korištenja nekretnina za 2018. 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 ugovorenih naknada, nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta, 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, kontroli utrošaka električne energije, kao i kod evidentiranja i izvještavanja o potrošnji lož-ulja, zaključivanje pojedinačnog ugovora za usluge čišćenja i

održavanja tržnica u Brčkom i uvođenja u posao, zaključivanju i realizaciji ugovora o angažiranju osoba za obavljanje posebnih poslova, kandidiranje projekata kod planiranja proračuna kapitalnih potreba, poboljšanja efikasnosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, nepotpunom evidentiranju cjelokupne javne imovine u Registar nekretnine (GIS) bez njegovog usuglašavanja s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija, 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) je propisano da je Ured nadležan za provedbu zakona i drugih propisa u vršenju poslova upravljanja javnom imovinom Distrikta. Člankom 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06 i 19/07) propisane su ovlasti Ureda, odnosno poslovi koje isti obavlja.

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

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

Revizijom smo utvrdili da primarni korisnici nisu dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sastavljen prijedlog i donesen Plan korištenja nekretnina za 2018. godinu, što nije sukladno članku 14 stavku 1 Pravilnika.

Potrebno je sukladno Pravilniku donijeti Plan korištenja nekretnina za 2018. godinu.

6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

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

Ured je Programom rada planirao 14 ciljeva i aktivnosti vezane za realizaciju ciljeva u 2018. godini.

U postupku revizije utvrdili smo da Program rada ne sadrži nositelje i rokove za realizaciju ciljeva. Zatim, Ured nije završio aktivnosti iz Programa rada, koje se odnose na prodaju imovine (prodaja 4 poslovna prostora – cilj 9) i izradu akcijskog plana za borbu protiv korupcije (cilj 13).

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

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

6.4. Prihodi i primitci

Ured je planirao ukupne prihode za 2018. godinu u iznosu od 2.500.000,00 KM, a ostvario u iznosu od 2.083.989,92 KM, ili 83,36 % (tablica br. 3 koja je u prilogu Izvješća).

Odredbama članka 7 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za pravovremenu naplatu tražbina po osnovi vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je člankom 24 stavkom 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovoditelja proračunskih korisnika za uspostavu i provedba internog nadzora u izvršenju svojih proračuna i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Odredbama članka 11 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o javnoj imovini) regulirano je da je Ured dužan raspisati natječaj i provesti postupak javne licitacije u roku od 60 dana od dana donošenja godišnjeg plana, odnosno u roku od 30 dana od dana podnošenja inicijative fizičke i pravne osobe kojom navedena osoba izražava volju za korištenje nekretnine u imovini Brčko distrikta (članak 8 točka 4 Zakona). Odredbama članka 18 Zakona o javnoj imovini regulirano je da Ured vrši kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka nadležnim odjelima o zakupcima nekretnina u vezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za poduzimanje mjera za njihovu naplatu.

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

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

- nisu ostvarene pojedine vrste prihoda iako su planirani (prihodi od prodaje poslovnih prostora u iznosu od 445.000,00 KM), što ukazuje na nerealno planiranje prihoda,
- zakupci poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta, u većini slučajeva, ne plaćaju zakupnine u roku predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome Ured nije vršio pravodobnu 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 nije sukladno odredbama članka 7 stavka 2 i članka 24 stavka 1 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i člankom 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH,

- Ured nije vršio obračun zatezних kamata na iznos duga zakupcima koji kasne sa ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH,
- Ured nije osigurao točne i pouzdane evidencije o dugovanjima zakupaca iz ranijeg razdoblja i njihovu izvjesnost naplate, što nije sukladno odredbama članaka 7 i 24 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Tijekom 2014., 2015., 2016. i 2017. godine sa 16 zakupaca koji su koristili poljoprivredno zemljište zaključeni su sporazumi o raskidu ugovora. Nakon donošenja odluka i objavljivanja Javnog natječaja od 4. 4. 2018. godine sa 54 parcele / table i ponovljenog Javnog natječaja od 25. 10. 2018. godine s 15 parcela / tabli, zaključeni su ugovori o zakupu poljoprivrednog zemljišta i sastavljeni zapisnici o uvođenju u posjed od srpnja 2018. do siječnja 2019. godine.

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

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

Člankom 18 stavkom 1 točkom k) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH regulirano je da Ured vrši poslove kontrole korištenja i održavanja nekretnina. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio je Odluku o imenovanju Povjerenstva za vršenje nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta br. 01.1-23-019196/09 od 18. 6. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Odluka). Zadatak Povjerenstva je da vrši nadzor nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta koje je dano u zakup na način da se utvrdi: koristi li se poljoprivredno zemljište isključivo u svrhe poljoprivredne proizvodnje sukladno Zakonu o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH i Ugovoru o zakupu poljoprivrednog zemljišta, obrađuje li se redovito i koristi li se na način koji odgovara njegovoj prirodnoj plodnosti i postojećim ekonomskim i agrotehničkim uvjetima i zapušta li se. O utvrđenom činjeničnom stanju Povjerenstvo je dužno sastaviti zapisnik.

Tijekom 2018. godine Povjerenstvo za vršenje nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta nije vršilo nadzor i o istom sastavljalo zapisnike, što nije sukladno članku 18 stavku 1 točki k) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluci i Ugovoru o zakupu poljoprivrednog zemljišta.

Člankom 5 stavkom 5 **Ugovora o koncesiji** za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12. 2. 2015. godine propisano je da godišnju tekuću koncesijsku naknadu utvrdit će Povjerenstvo za utvrđivanje naknade za koncesiju (u

daljnjem tekstu: Povjerenstvo), koje će se imenovati Odlukom gradonačelnika. Fakturiranje koncesijske naknade koncesionaru će se vršiti najkasnije do 31. ožujka tekuće godine sukladno stavku 7 istog članka.

Odlukama gradonačelnika od 14. 3. 2016. i 27. 9. 2017. godine imenovano je Povjerenstvo. Zapisnicima o radu Povjerenstva od 22. 3., 31. 3., 16. 8. 2016., 18. 10. 2017. i 31. 5. 2018. godine konstatira se da nisu mogli utvrditi koncesijsku naknadu za 2016., 2017., niti za 2018. godinu.

Povjerenstvo nije utvrdilo koncesijsku naknadu za 2018. godinu najkasnije do 31. ožujka 2018. godine, što nije sukladno odredbama članka 5 stavaka 5 i 7 Ugovora.

Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2018. godine iznose 5.703.177,18 KM i veće su u odnosu na 2017. godinu (5.681.940,99 KM) za 21.236,19 KM.

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

Ured se više angažirao tijekom 2018. godine, posebno u dijelu poduzimanju mjera na naplati tražbina (opomene i obavješćivanje Pravobraniteljstva da poduzme mjere iz svoje nadležnosti) u odnosu na ranije godine, te su postignuti bolji rezultati, i to:

- Fakturirane tražbine su povećane od 2.121.179,21 KM (2009. godine) na 2.201.146,17 KM (2018. godine),
- Naplaćene fakturirane tražbine su povećane s 1.804.958,06 KM (2009. godine) na 2.000.467,53 KM (2018. godine)
- Nenaplaćene tražbine su smanjene s 316.221,15 KM (2009. godine) na 200.678,64 KM (2018. godine).

Ipak, Ured nije pravodobno i kontinuirano poduzimao mjere za naplatu tražbina što je rezultiralo povećanju sumnjivih i spornih tražbina s 4.361.898,01 KM (2009. godine) na 5.703.177,18 KM (2018. godine).

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

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

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

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

Potrebno je, da Ured vrši obračun zateznih 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 BiH.

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

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

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

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

Izvršenje tekućeg proračuna Ureda za 2018. godinu iznosi **1.940.392,67 KM** ili **94,42 %**, što je prikazano u Tablici br. 1, koja je u prilogu Izvješća.

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

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

Potrebno je da Ured prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primjeni 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.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od 1.001.550,08 KM, a izvršeni u iznosu od 948.947,26 KM ili 94,75 %. Prvobitnim proračunom planirana su sredstva u iznosu od 1.178.550,08 KM, a **rebalansom proračuna ista su umanjena u iznosu od 177.000,00 KM**, zbog nepopunjavanja 8 pozicija iz Organizacijskog plana, tako da konačan proračun za bruto plaće i naknade iznosi 1.001.550,08 KM.

6.5.2. Izdatci za energiju

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

Člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH utvrđena je obveza proračunskih korisnika da urede sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima da bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, putem: uspostavljanja organizacije, politika i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa; korištenja resursa sukladno postavljenim ciljevima; zaštite od gubitaka, prijevare i lošeg upravljanja i raspolaganja pouzdanim i pravodobnim informacijama koje se koriste pri izvještavanju, potpori i donošenju odluka.

Također, člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu regulirano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost,

efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2018. godinu.

Uvidom u ispostavljene račune od dobavljača i priznavanje istih, revizijom smo utvrdili da postojeći način potvrđivanja utrošaka električne energije nije dovoljno pouzdan za priznavanje utrošaka, jer je zasnovan na praćenju mjesečnih finansijskih iznosa računa po potrošačkim mjestima, bez podataka prethodnog i sadašnjeg stanja brojila kojim bi se kontroliralo fakturiranje i stvarna potrošnja električne energije.

Također, utvrdili smo da Ured nije uspostavio adekvatnu evidenciju, kontrolu i izvješćivanje o potrošnji lož-ulja, tako da nije osigurao dosljednu primjenu odredbi članka 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je osigurati pouzdan način priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož-ulja.

6.5.3. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 536.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 487.563,72 KM ili 90,88 %. U okviru ovih izdataka najznačajniji izdatci odnose se na usluge popravaka i održavanje zgrada u iznosu od 220.234,26 KM, usluge održavanja tržnica u iznosu od 86.346,00 KM, održavanje stambenih zgrada u iznosu od 59.262,66 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije u iznosu od 45.400,50 KM, usluge popravaka i održavanja opreme 29.455,92 KM i ostali troškovi.

Na temelju članaka 25 i 32 Zakona o javnim nabavama (Službeni glasnik BiH, broj 39/14), nakon provedenog otvorenog postupka za pružanje usluga čišćenja i održavanja tržnica u Brčkom za 2018. i 2019. godinu, a na temelju Odluke gradonačelnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača, zaključen je okvirni sporazum od 23. 4. i aneks okvirnog sporazuma 11. 5. 2018. godine. Vrijednost okvirnog sporazuma je 128.205,00 KM bez PDV-a.

Točkom 5.5. Tenderske dokumentacije propisano je da za svaku pojedinačnu nabavu tijekom ugovornog razdoblja, po pismenom zahtjevu ugovornog tijela, zaključivat će se pojedinačni ugovori.

Člankom 5 okvirnog sporazuma propisano je da će se usluge koje su predmet okvirnog sporazuma vršiti na temelju pismenog zahtjeva naručitelja usluga. Naručitelj usluga – Ured otvorio je opći nalog za nabavu br. 270131 od 29. 5. 2018. godine. Izvođač radova je uveden u posao upisom u građevinski dnevnik br. 1 od 1. 6. 2018. godine.

Na temelju Okvirnog sporazuma zaključen je Ugovor o pružanju usluga za razdoblje 1. 6. - 31. 12. 2018. godine, dana 7. 8. 2018. godine s cijenom od 89.856,00 KM s PDV-om. Za izvršene usluge čišćenja i održavanja tržnica u Brčko distriktu BiH za mjesec lipanj i srpanj 2018. godine ispostavljena je prva privremena situacija od 9. 8. 2018. godine u

iznosu od 14.976,00 KM s PDV-om (izvođač usluga nije potpisao građevinske dnevnike) i račun za mjesec kolovoz 2018. godine od 10. 9. 2018. godine u iznosu od 14.976,00 KM s PDV-om.

U postupku revizije je utvrđeno da je Ured uveo izvođača usluga u posao na temelju zaključenog okvirnog sporazuma, a ne pojedinačnog ugovora, što nije sukladno točki 5.5. Tenderske dokumentacije.

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

6.5.4. Ugovorene usluge

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

U okviru ugovorenih usluga, Ured je u revidiranom razdoblju, za usluge po ugovorima o djelu planirao sredstva u iznosu od 33.000,00 KM, a realizirao sredstva u iznosu od 68.421,12 KM. Zahtjevom za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava od 23. 5. i 4. 9. 2018. godine i Amandmanom na Proračun od 23. 11. 2018. godine uvećana su sredstva po osnovi ugovora o djelu sa 33.000,00 KM na 73.000,00 KM, što je povećanje za 121 % u odnosu na plan.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluka Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-003486/18 od 12. 7. 2018. godine, za angažiranje 6 izvršitelja na poslovima za koje po obrazloženju Ureda, nisu predviđena radna mjesta.

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

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade 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. Istim člankom Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH što za posljedicu ima privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima do 16. 7. 2018. godine nije definiran obveznik uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada, do tada, nisu pokrivene zdravstvenim osiguranjem.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se određen broj ugovora 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.

Također, možemo konstatirati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalificiranosti,
- nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

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

6.6. Proračun kapitalnih potreba

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

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

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

Revizijom smo utvrdili da su kandidirani projekti, a da nisu osigurane pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su neriješeni imovinskopravni odnosi, zatim, planiranje potrebnih novčanih sredstava i slično.

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

Navedene činjenice su pokazatelj neučinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.

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

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

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

Potrebno je da Ured radi poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, nakon usvajanja proračuna donošenjem operativnih planova s

utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima stvori uvjete nužne za realizaciju kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

7. Ostali nalazi

7.1. Registar nekretnina

Člankom 25 stavkom 2 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06 i 19/07) (u daljnjem tekstu: Zakon), propisano je da jedinstvenu evidenciju imovine Distrikta i dobara u općoj uporabi vodi Ured. Evidencija iz stavka 2 ovog članka vodi se posebno za nepokretne stvari, a posebno za pokretne stvari (stavak 3).

Izuzev Ureda, evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari u imovini Distrikta koje služe za obavljanje funkcije institucija Distrikta, vode i institucije koje te stvari koriste.

Sukladno odredbama članaka 27 i 28 Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Ured je dužan brinuti se o zakonitom, sistematičnom i ažurnom vođenju evidencije o nepokretnoj imovini u obliku jedinstvene elektroničke javne baze podataka u kojoj se vodi evidencija o javnoj imovini u Distriktu radi pretraživanja i prikupljanja podataka.

Revizijom je utvrđeno da je Ured uspostavio bazu podataka o imovini (GIS) ali u istoj nije evidentirao svu javnu imovinu u Brčko distriktu BiH, niti je osigurao usuglašenost i ažurnost podataka s evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija (Odjel za javni registar i Registar Osnovnog suda).

Ured je evidentirao dio javne imovine i to: poslovne prostore koji su iznajmljeni, dio mjesnih zajednica, školskih objekata, zdravstvenih objekata, objekata za šport i rekreaciju, kao i poljoprivrednog zemljišta. Podatci o evidentiranim nekretninama su nepotpuni i ne sadrže procijenjenu vrijednost nekretnine, podatke o prihodima i rashodima koji su realizirani za stjecanje i korištenje pojedinačne jedinice javne imovine, kako je to regulirano člankom 28 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured, u suradnji s drugim institucijama Distrikta, uspostavi potpuni registar nekretnine, i proceduru koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH na 31. sjednici donijela je Zaključak broj: 01-02-409/18 od 20. 6. 2018. godine, kojim se zadužuje Vlada Brčko distrikta BiH da izvrši svoju zakonsku obvezu o uspostavi jedinstvene evidencije nepokretne imovine Brčko distrikta BiH, te da istu u formi informacije dostavi Skupštini u roku od 60 dana.

Ured je nakon danog roka (8. 1. 2019. godine) dostavio Pravobraniteljstvu, gradonačelniku i Skupštini Brčko distrikta BiH podatke o nekretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH, a zbog navedenog Vlada Brčko distrikta BiH nije dosljedno proveo Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH.

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

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

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

Također, Sporazumom o diobenoj bilanci između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13. 2. 2009. godine nije do kraja okončan, što ima za posljedicu neusuglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje stalnih sredstava kod Odjela za komunalne poslove u iznosu od 1.545.564,05 KM.

Utvdili smo da Ured nije sukladno svojim ovlastima i djelokrugom rada poduzeo dovoljno aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 34/18 od 2. 8. 2018. godine) i Sporazuma o diobenoj bilanci između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13. 2. 2009. godine.

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.

7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava

Sukladno članku 11 Zakona o javnoj imovini i članku 58 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07), a na zahtjev Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, ravnatelj Ureda je Odlukom broj: 05-000771/18 od 16. 10. 2018. godine imenovao je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31. 12. 2018. godine.

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH regulirano je da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano 10.997.189,96 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva. Tijekom 2018. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

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

Popisno povjerenstvo nije provjerilo i procijenila mogućnost naplate tražbina kako bi se utvrdila naplativost istih.

Člankom 3 stavkom 1 točkama a), b) i c) Upute regulirano je da povjerenstvo za popis sredstava, tražbina i obveza kod proračunskih institucija ima zadatak da vrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno Uputi, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

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

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

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

Popisno povjerenstvo nije izvršilo popis sredstava, tražbina i obveza na način da na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, što nije sukladno odredbama članka 3 stavka 1 točki a), b) i c) Upute.

Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 28. 2. 2019. godine, nakon propisanog roka, što nije sukladno odredbi članka 7 stavka 1 točki a) i b) Upute.

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

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

Potrebno je da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

8. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, broj: 01-02-03-13-209/19, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se nije očitovao te Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

9. PRILOZI

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

Tablica br. 1

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

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

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

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica br. 3

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

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

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