

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

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

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

Брчко, јула 2021. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>2. УВОД</u>	9
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	9
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	10
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	10
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	12
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	12
<u>6.2. Усклађеност са законским прописима</u>	13
<u>6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака</u>	14
<u>6.4. Приходи и примици</u>	15
<u>6.5. Планирање и извршење буџета</u>	17
<u>6.5.1. Уговорене услуге</u>	18
<u>6.6. Буџет капиталних потреба</u>	19
<u>7. Остали налази</u>	20
<u>7.1. Јавне набавке</u>	20
<u>7.2. Годишњи попис средстава и извора средстава</u>	20
<u>8. КОМЕНТАР</u>	22
<u>9. ПРИЛОЗИ</u>	23

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



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



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

КАНЦЕЛАРИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Н/Р ДИРЕКТОРА КАНЦЕЛАРИЈЕ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Директор Канцеларије одговоран је за финансијско пословање и усклађеност пословања из своје надлежности с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању, као и примјереност понашања Канцеларије над средствима и имовином која су јој дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању.

Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2020. године износе 6.612.049,74 КМ. Већи дио потраживања Канцеларија је преузела приликом оснивања, иста су утужена и судски спорови још увијек трају. Комисија није извршила процјену наплативости потраживања и предложила отпис (детаљније образложено у тачки 6.4 и 7.2 овог извјештаја).*
- *Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 45.540,92 КМ. Канцеларија је током године ангажовала физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова, а да при томе Планом и програмом рада није утврдила потребе, успоставила нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања извршилаца и начина утврђивања износа накнада. Такође, уговори се закључују са истим лицима дуже од једне године (детаљније образложено у тачки 6.5.1 овог извјештаја).*
- *Није правовремено вршено обавјештавање Дирекције за финансије о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу у износу од 12.548.839,46 КМ, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, што није у складу с Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ (детаљније образложено у тачки 7.2 овог извјештаја).*
- *Канцеларија није предлагала градоначелнику доношење одлуке о именовању Комисије за утврђивање концесионе накнаде за 2017, 2018, 2019. и 2020. годину, а концесионар врши експлоатацију подземне питке воде од 2016. године, иако Комисија није утврдила концесиону накнаду како за 2020, тако и раније године, нити је за наведени период вршила наплату накнаде на начин и у износу како је регулисан Уговором чиме су потенцијално остварени мањи приходи у буџету Брчко дистрикта БиХ. Фактурисање се врши у текућој за претходну годину, што није у складу са одредбама Уговора. Концесионар не врши експлоатацију подземне питке воде на оптималном нивоу, што није у складу са одредбама Уговора и Студије и што је довољан разлог за престанак концесије и раскид Уговора, сагласно закљученом Уговору. Неименовање Комисије која ће вршити надзор и праћење извршења Уговора може да створи сумњу у реалност и објективност исказаних података у финансијским извјештајима, посебно у дијелу исказаних прихода од којих зависи утврђивање и уплата концесионе накнаде. Канцеларија није предузимала одговарајуће мјере за наплату концесионе накнаде, што није у складу са Законом о извршењу буџета за 2020. годину.*

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије у току 2020. године, **осим** ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за 2020. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је да Канцеларија, у року предвиђеним одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Потребно је, да Канцеларија предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

Потребно је ради успоставе ефикасног система интерних контрола извршити анализу узрока уочених неправилности, процијенити потенцијалне ризике у пословању Канцеларије и успоставити процедуре које ће елиминисати или смањити њихов утицај на пословање Канцеларије и обезбиједити редовно и досљедно спровођење уведених контролних активности.

Потребно је, у складу с Правилником, донијети План коришћења некретнина за текућу годину.

Потребно је обезбиједити благовремено предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и прописаних рокова.

Потребно је процедуру запошљавања окончати како је предвиђено Планом запошљавања.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању.

Потребно је да План рада Канцеларије садржи носиоце и рокове за реализацију циљева.

Потребно је да Канцеларија благовремено и континуирано предузима активности које ће обезбиједити реализацију програмских циљева предвиђених Планом рада.

Потребно је досљедно спроводити Акциони план за спровођење Стратегије за борбу против корупције за текућу годину у дијелу изградње капацитета за борбу против корупције, превенције корупције, анализе спровођења прописа и извјештавања.

Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година.

Потребно је континуирано вршити ажурирање евиденција о дуговањима закупаца како би исте биле поуздане и тачне и омогућиле предузимање расположивих мјера и процјену извјесности у наплати потраживања од закупаца.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу наплате прихода Канцеларије.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе Уговора, у дијелу формирања Комисије за утврђивање износа концесионе накнаде, рока фактурисања, утврђивања оптималности коришћења изворишта воде, вршења надзора над радом Концесионара и праћења извршења Уговора.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу утврђивања одговорности за наплату прихода.

Потребно је да Канцеларија врши контролу наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, доставља податке надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, те да истим пружа помоћ за предузимање законских мјера за њихову наплату, у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, да Канцеларија, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подијежу отпису.

Потребно је да Канцеларија у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, припреми и поднесе Дирекцији за финансије оперативне планове расхода за II и III квартал текуће године.

Потребно је да Канцеларија у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета за текућу годину припрема образложења за тромјесечне финансијске извјештаје и подноси их Дирекцији за финансије.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Канцеларији, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Канцеларије са потребама за обављање дјелатности.

Потребно је приликом планирања буџета кандидовати пројекте за које су створене претпоставке за њихову реализацију.

Потребно је да Канцеларија, ради побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, након усвајања буџета доношењем оперативних планова са утврђеним активностима, носиоцима и роковима створи услове неопходне за реализацију капиталних пројеката у оквиру прописаних рокова.

Потребно је досљедно спроводити одредбе уговора, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале или раскинути уговор.

Потребно је да Канцеларија правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, а која се и суштински и користе, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је провјерити и процијенити наплативост потраживања, те у случајевима утврђивања ненаплативости иста предложити за отпис.

Потребно је благовременим формирањем, припремама и праћењем рада комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Канцеларије обезбиједити окончање пописа досједном примјеном Упутства у дијелу стварне идентификације постојања и стања сваке појединачне ставке имовине.

Потребно је да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, достави Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за 2020. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана ревизија.

3. ОПШТИ ДИО

Канцеларија извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, који се односе на:

- управљање некретнинама и покретним стварима у власништву Брчко дистрикта БиХ, осим ријека, језера, обала, путева и градских улица;
- управљање добрима у општој употреби;
- идентификацију и евиденцију имовине у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући потпуни преглед имовине и чување података о свакој некретнини;
- израду годишњег формалног прегледа појединачних некретнина;
- обављање свих послова потребних за упис имовинских права Дистрикта у јавне евиденције;
- идентификацију и евиденцију добара у општој употреби и обезбјеђивање права на тим добрима у јавне евиденције;
- прикупљање података ради обнове, реконструкције и одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- одржавање јавних објеката у власништву Дистрикта, објеката културног, историјског и објеката природног наслеђа;
- откуп станова у складу са Законом о откупу станова на којима постоји станарско право у Брчко дистрикта БиХ;
- одржавање стамбеног фонда у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- продају и пренос власништва над државним капиталом и имовином у основним државним предузећима и другим предузећима с државним капиталом;
- праћење испуњавања закључених уговора о приватизацији;
- израду предлога плана располагања државном имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући препоруке за продају или задржавање имовине;
- обављање стручних и административних послова за потребе располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење поступака располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- контролу наплаћивања накнада за коришћење имовине у власништву Брчко дистрикта БиХ; достављање података надлежним одјељењима о закупцима некретнина у вези с наплатом прописаних накнада и пружање помоћи за предузимање законских мјера за њихову наплату;
- контролу коришћења и одржавања некретнина;
- осигурање некретнина;
- пружање података и помоћи надлежним органима Дистрикта, укључујући помоћ за планирање извршавања капиталних пројеката, као и помоћ за потребе судских спорова и других поступака везаних за имовину у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- израду и реализацију плана и програма инвестиционог одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;

- израду финансијских резултата и других финансијско-рачуноводствених извјештаја у складу с прописима и друге послове из ове области у складу с прописима Дистрикта.

Организациона структура Канцеларије састоји се од следећих организационих јединица:

- Канцеларија директора;
- Сектор располагања;
- Сектор одржавања и
- Сектор регистра.

Организационим планом предвиђено је шездесет (**60**) запослених, док су на дан 31. 12. 2020. године у Канцеларији била педесет два (**52**) запослена, тако да је осам (**8**) позиција било непопуњено.

Канцеларија директора, Сектор располагања и Сектор регистра смјештени су у згради Владе на адреси Булевар мира број 1, док је Сектор одржавања смјештен на адреси Мехмедагића број 6 у Брчком.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2020. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности и овлашћењима са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Канцеларије је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са законским важећим прописима, као и примјереност понашања руководиоца Канцеларије над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога, ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2020. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином (у даљем тексту: Канцеларија) за 2019. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-327/20, 6. јула 2020. године.

Канцеларија је 12. августа 2020. године сачинила Акциони план за отклањање недостатака по извјештају о ревизији финансијског пословања Канцеларије за 2019. годину.

Чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је прописано да је ревидирана институција у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја дужна Канцеларији за ревизију доставити програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Канцеларија није у року од тридесет (30) дана доставила Канцеларији за ревизију наведени Програм мјера, што није у складу са одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Канцеларија, у року предвиђеним одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

• **Реализоване препоруке**

Ревизијом смо утврдили да је Канцеларија имплементирала препоруке које се односе на:

- сачињавање пописа по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије;
- спровођење Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума;
- евидентирање имовине која се односи на процијењене вриједности некретнина и податке о приходима и расходима који реализовани за стицање и коришћење појединачне јединице имовине;
- сачињавање записника о извршеном надзору над коришћењем пољопривредног земљишта.

• **Дјелимично реализоване препоруке односе се на:**

- поштовање одредаба Закона о извршењу буџета у дијелу наплате прихода;
- извршење контроле наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, достављање података надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада и пружање помоћи истим за предузимање законских мјера за њихову наплату;
- обезбјеђење поузданог начина признавања издатака за енергију, путем утврђивања стварних утрошака електричне енергије и успостава адекватне евиденције, контроле и извјештавања о пријему и потрошњи уља за ложење.

• **Нереализоване препоруке**

Канцеларија није испоштовала препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за 2019. годину, које се односе на:

- извршење анализа узрока уочених неправилности, процјењивање потенцијалних ризика у пословању Канцеларије и успостављање процедура које ће елиминисати или смањити њихов утицај на пословање Канцеларије и обезбиједити редовно и досљедно спровођење прописаних контролних активности;
- благовремено и континуирано предузимање активности на реализацији циљева који су предвиђени Програмом рада;

- предузимање мјера из своје надлежности и координација са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и прописаних рокова.

Канцеларија није реализовала препоруке по извјештајима о обављеним ревизијама за претходне **три** године, а које се односе на:

- континуирано праћење и периодично анализирање реализације Плана располагања некретнинама у имовини Брчко дистрикта БиХ;
- израду извјештаја с препоруком о најповољнијем облику располагања појединачним пословним просторима у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- обавезу успоставе поуздане контроле утрошка енергије за објекте, инсталације, хидрофоре, бунаре и слично;
- обезбјеђење минималних услова за имплементацију капиталних пројеката, прије њиховог кандидовања, те ефикасно управљање буџетом капиталних потреба;
- дефинисање појединачних рокова приликом израде Акционог плана за превазилажење пропуста и неправилности утврђеним ревизорским извјештајем у оквиру наредне године;
- закључивање уговора о посебним пословима у изузетним околностима у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, а не за редовне послове Канцеларије.

Потребно је да Канцеларија предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

Ради остварења програмских циљева рада, руководство је одговорно за успостављање функционалног система интерне контроле ради економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења и поштивање постојећих законских прописа.

Канцеларија је усвојила значајан број интерних аката и процедура ради успостављања система интерних контрола. Правилником о унутрашњој организацији Канцеларије, уређени су основни принципи, врсте организационих јединица и њихова надлежност, систематизација радних мјеста, руковођење, овлашћења и одговорност за обављање послова, остваривање јавности рада и друга питања од значаја за организацију и рад.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу проведене ревизије значајних процеса пословања, те смо утврдили да се недостатак система интерних контрола огледа у сљедећем: доношење Плана коришћења некретнина за 2020. годину, садржају Програма рада Канцеларије, планирање прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља, поштовање одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу наплате прихода,

ажурирања евиденције о дуговањима закупаца, обрачуна затезних камата, извршењу контроле наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, те предузимању законских мјера за њихову наплату, у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, пружање помоћи одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, поштовање одредаба уговора у дијелу утврђивања износа и рока фактурисања концесионе накнаде, провјери и процјени наплативости потраживања, садржају образложења о реализацији буџета, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису, закључивању и реализацији уговора о ангажовању лица за обављање посебних послова, кандидовање пројеката код планирања буџета капиталних потреба, побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, планирању и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у року и на начин прописан Упутством.

Потребно је ради успоставе ефикасног система интерних контрола извршити анализу узрока уочених неправилности, процијенити потенцијалне ризике у пословању Канцеларије и успоставити процедуре које ће елиминисати или смањити њихов утицај на пословање Канцеларије и обезбиједити редовно и досједно споровођење уведених контролних активности.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 32 Закона о јавној управи ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13) прописано је да је Канцеларија надлежна за спровођење закона и других прописа у вршењу послова управљања јавном имовином Дистрикта. Чланом 18 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 28/06 и 19/07) прописана су овлашћења Канцеларије, односно послови које она врши.

Правилником о условима и поступку давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ, број: 01.1-02-002683/09 од 27. јануара 2009. године (у даљем тексту: Правилник) прописани су услови и поступак давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ, у сврху задовољавања спортских, културних, привредних, забавних, рекреативних и осталих колективних потреба група грађана, удружења грађана, фондација, политичких партија и осталих правних лица. Члан 4 Правилника прописује листу субвенционисаних корисника. Статус субвенционисаног корисника стиче се уврштавањем на Листу субвенционисаних корисника, коју доноси градоначелник Дистрикта, на предлог органа јавне управе надлежног за подршку дјелатности субвенционисаног корисника. Листа се доноси у складу с Планом коришћења некретнина.

Члан 14 став 1 Правилника прописује да План коришћења некретнина за сваку календарску годину доноси градоначелник Дистрикта, **на предлог Канцеларије**. План коришћења се сачињава на основу података прикупљених у складу с чланом 17 Правилника, а којим су одређени подаци о некретнинама које су дужни да доставе примарни корисници (корисници који некретнине користе за обављање дјелатности институција Дистрикта).

Примарни корисници нису Канцеларији доставили податке о некретнинама које не користе за обављање своје дјелатности, због чега није сачињен предлог плана коришћења некретнина за 2020. годину, што није у складу с чланом 14 ставом 1 Правилника.

Потребно је, у складу с Правилником, донијети План коришћења некретнина за текућу годину.

Законом о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, прописано је овлашћење Канцеларије у члану 18 тачки с) идентификација и евиденција имовине Дистрикта, укључујући потпуни преглед имовине и чување података о свакој некретнини, ф) идентификација и евиденција добара у општој употреби и обезбјеђење уписа права на тим добрима у јавне евиденција, х) обављање стручних и административних послова за потребе располагања имовином Дистрикта, те тачка и) спровођење поступка располагања имовином Дистрикта.

Одлуком о измјени Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/18 од 2. августа 2018. године) утврђен је рок од деведесет (90) дана за пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра. За реализацију одлуке задужени су Канцеларија за управљање јавном имовином, Одјељење за здравство и остале услуге и ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“. Задужене институције нису у прописаном року до 3. новембра 2018. године, нити током 2019. и 2020. године извршиле утврђене обавезе.

Канцеларија није у складу са својим овлашћењима и дјелокругом рада предузела довољно активности на реализацији Одлуке о измјени Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/18 од 2. августа 2018. године).

Потребно је обезбиједити благовремено предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и прописаних рокова.

Чланом 34 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се **расписивање конкурса врши на основу плана запошљавања**. Канцеларија је 6. априла 2020. године донијела План запошљавања за 2020. годину, затим, допуну од 23. јуна и 19. октобра 2020. године. У складу с чланом 34 ставом 2 истог закона Одјељење за стручне и административне послове расписаће јавне конкурсе за попуњавање упражњених радних мјеста, у терминима усаглашеним са Одбором за запошљавање. На предлог Одбора за запошљавање, градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 2. јуна 2020. године донио Одлуку о расписивању јавних конкурса за 2020. годину, као и допуне од 20. новембра 2020. године. Започета процедура запошљавања по члану 34 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ није завршена до краја 2020. године.

Потребно је процедуру запошљавања окончати како је предвиђена Планом запошљавања.

Чланом 62 ставом 1 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон) прописано је да се оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши се у складу са Законом и Правилником о оцјењивању (у даљем тексту: Правилник). Чланом 6 ставом 1 Правилника прописано је да се

оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши у току мјесеца фебруара и марта за претходну календарску годину по унапријед утврђеном плану оцјењивања. Канцеларија је актом од 22. децембра 2020. године послала попуњене обрасце за оцјењивање рада Одјељењу за стручне и административне послове, Пододјељењу за људске ресурсе.

Канцеларија није у прописаном року извршила оцјењивање службеника и намјештеника, што није у складу са одредбама члана 62 става 1 и члана 6 става 1 Правилника.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању.

6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака

Канцеларија из своје надлежности, прописане одредбом члана 32 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 и 9/18), је донијела План рада за 2020. годину.

Канцеларија је Планом рада планирала четрнаест (14) циљева и активности везане за реализацију циљева у 2020. години.

У поступку ревизије утврдили смо да План рада не садржи носиоце и рокове за реализацију циљева и већи дио активности везане за реализацију циљева су без мјерљивих показатеља.

Затим, Канцеларија није завршила активности из Плана рада, које се односе на продају имовине (продаја пословних простора – циљ 9)

Потребно је да План рада Канцеларије садржи носиоце, рокове и мјерљиве активности за реализацију циљева.

Потребно је да Канцеларија благовремено и континуирано предузима активности које ће обезбиједити реализацију програмских циљева предвиђених Планом рада.

У складу с Планом рада за 2020. годину Канцеларија је донијела Акциони план за спровођење Стратегије за борбу против корупције за 2020. годину. Исти садржи: мјере за спровођење, активности, носиоце, рокове, показатеље имплементације и буџетске импликације.

Ревизијом је утврђено да није именовано лице за праћење, као и само спровођење мјера и активности које су прописане Акционим планом.

Потребно је досљедно спроводити Акциони план за спровођење Стратегије за борбу против корупције за текућу годину у дијелу изградње капацитета за борбу против корупције, превенције корупције, анализе спровођења прописа и извјештавања.

6.4. Приходи и примици

Канцеларија је планирала укупне приходе за 2020. годину у износу од 2.500.000,00 КМ, а остварила у износу од 1.994.807,68 КМ, или 79,79% (табела број 3 која је у прилогу Извјештаја).

Увидом у план прихода, образложења извршења буџета Канцеларије, синтетичке и аналитичке картице комитената, закључене уговоре и предузете мјере за наплату потраживања, утврђено је сљедеће:

- поједине врсте прихода нису остварене као што су приходи од продаје пословних простора – план 260.000,00 КМ, затим, приходи од продаје земљишта у својини Брчко дистрикта БиХ су планирани у износу од 670.000,00 КМ, а остварени су у износу од 364.546,11 КМ, или 54,41%, приходи за започету градњу су планирани у износу од 100.000,00 КМ а остварени су у износу од 27.050,16 КМ, или 27,05%, приходи од концесије су планирани у износу од 25.000,00 КМ, а остварени су у износу од 4.413,72 КМ, или 17,65%, што указује на нереално планирање прихода;
- Канцеларија није правовремено и континуирано предузимала све мјере (опомене, обавјештења Правобранилаштва да покрене тужбе и раскиде уговора, као и Дирекцију за финансије да изврши обрачун затезне камате), против закупаца који су каснили са плаћањем мјесечне закупнине, како би извршила њихову наплату.

Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година.

Потребно је континуирано вршити ажурирање евиденција о дуговањима закупаца како би исте биле поуздане и тачне и благовремено предузимање расположивих мјера и процјену извјесности у наплати потраживања од закупаца.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу наплате прихода Канцеларије.

Чланом 5 ставом 5 Уговора о концесији за експлоатацију подземне природне питке воде, локалитет Маоча, Брчко дистрикт БиХ од 12. фебруара 2015. године (у даљем тексту: Уговор) прописано је да ће годишњу текућу концесиону накнаду утврдити Комисија за утврђивање накнаде за концесију. Фактурисање концесионе накнаде Концесионару ће се вршити најкасније до 31. марта текуће године у складу с чланом 5 ставом 7 Уговора.

Чланом 14 ставом 2 Уговора концесионар се обавезује да ће експлоатацију подземне питке воде вршити на начин којим се обезбјеђује њено оптимално искоришћавање.

У Студији о економској оправданости експлоатације подземне природне питке воде (у даљем тексту: Студија) пројектован је укупан приход од продаје воде који оправдава реализацију овог пројекта у износу од 1.137.630,00 КМ годишње.

Надзор и праћење извршења обавеза из Уговора вршиће концендент, односно Комисија за праћење извршења концесионог пројекта (члан 10 став 2 и члан 13 став 1 Уговора). Чланом 17 ставом 1 тачком f) прописано је да концесија престаје ако Концесионар не поштује одредбе уговора.

Одредбама члана 7 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за правовремену наплату

потраживања по основу властитих прихода из њихове надлежности, док је чланом 24 ставом 1 истог закона прописана одговорност руководиоца буџетских корисника за успоставу и спровођење интерног надзора у извршењу својих буџета и поступку убирања прихода из своје надлежности.

На предлог Канцеларије, градоначелник је 27. септембра 2017. године донио Одлуку о именовању Комисије за утврђивање износа годишње текуће концесионе накнаде за коришћење и експлоатацију подземне питке воде за 2016. годину. Именована Комисија није утврдила концесиону накнаду за 2016. годину.

Канцеларија није предлагала градоначелнику доношење одлуке о именовање Комисије за утврђивање концесионе накнаде за 2017, 2018, 2019. и 2020. годину, а Концесионар врши експлоатацију подземне питке воде од 2016. године, иако Комисија није утврдила концесиону накнаду како за 2020, тако и раније године, нити је за наведени период вршила наплату накнаде на начин и у износу како је регулисан Уговором чиме су потенцијално остварени мањи приходи у буџету Брчко дистрикта БиХ. Фактурисање се врши у текућој за претходну годину и на основу извршене уплате, односно фактурама се затварају уплате, што није у складу са одредбама члана 5 става 7 Уговора.

Концесионар није вршио експлоатацију подземне питке воде на оптималном нивоу у смислу остваривања пројектованог укупног прихода, што није у складу са одредбама члана 14 става 2 Уговора и Студије, а што је и довољан разлог за престанак концесије и раскид уговора по члану 17 ставу 1 тачки ф) Уговора.

С обзиром да није именована Комисија за праћење извршења концесионог пројекта, није вршен ни надзор над радом Концесионара и праћење извршења Уговора, што није у складу са одредбама члана 10 става 2 и члана 13 става 1 Уговора. Неименовање Комисије која ће вршити надзор и праћење извршења Уговора која би потврдила исказане податке у материјално финансијској документацији може да створи сумњу у реалност и објективност исказаних података у финансијским извјештајима, посебно у дијелу исказаних прихода од којих зависи утврђивање и уплата концесионе накнаде.

Канцеларија није предузимала одговарајуће мјере за наплату концесионе накнаде, што није у складу са одредбама члана 7 става 2 и члана 24 става 1 Закона о извршењу буџета за 2020. годину.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе Уговора, у дијелу формирања Комисије за утврђивање износа концесионе накнаде, рока фактурисања, утврђивања оптималности коришћења изворишта воде, вршења надзора над радом Концесионара и праћења извршења Уговора.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу утврђивања одговорности за наплату прихода.

Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2020. године износе 6.612.049,74 КМ и већа су у односу на 2019. годину (5.748.285,70 КМ) за 863.764,04 КМ.

Већи дио потраживања Канцеларија је преузела приликом оснивања, она су утужена и судски спорови још увијек трају.

Канцеларија је остварила следеће резултате:

- **Фактурисана потраживања** су у 2020. години износила 5.089.969,96 КМ и **већа** су за 3.222.156,96 КМ, или 273% у односу на 2019. годину (1.867.813,00 КМ).
- **Наплаћена фактурисана потраживања** су у 2020. години су износила 4.781.953,12 КМ и **већа** су за 3.058.470, КМ, или 277% у односу на 2019. годину (1.723.482,14 КМ).

- **Ненаплаћена потраживања** су у 2020. години износила су 308.016,83 КМ и **већа** су за 163.685,97 КМ, или 213% у односу на 2019. годину (144.330,86 КМ).

Канцеларија није благовремено и континуирано предузимала мјере за наплату потраживања што је резултирало повећању сумњивих и спорних потраживања за 863.764,04 КМ, односно са 5.748.285,70 КМ (2019. године) на 6.612.049,74 КМ (2020. године).

С обзиром на дужи период потраживања није извјесна ни њихова наплата, узимајући у виду да су током суђења обустављени поједини поступци због недостатка имовине извршеника, застареле потраживања (3 године), промјене пребивалишта и сл.).

Потребно је да Канцеларија врши контролу наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, доставља податке надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, те да истим пружа помоћ за предузимање законских мјера за њихову наплату, у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

6.5. Планирање и извршење буџета

Канцеларији је одобрен укупан буџет за 2020. годину у износу од **6.186.248,93 КМ**, од чега се на текући буџет односи износ од **2.843.653,43 КМ** и на капитални износ од **3.342.595,50 КМ**.

Извршење текућег буџета Канцеларије за 2020. годину износи **2.749.054,31 КМ** или **96,67%**, што је приказано у табели број 1, која је у прилогу Извјештаја.

Одредбама члана 22 става 1 тачке d) наведеног Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 25/07) регулисано је, да у текстуалном дијелу извјештаја треба презентовати: анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Увидом у образложења извршења буџета Канцеларије, утврдили смо да у текстуалном дијелу извјештаја није презентована анализа сталних средстава, извршење пописа, стопа отписаности ствари и права која подлијежу отпису, што није у складу одредбама члана 22 става 1 тачке d) Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Канцеларија, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досједно примени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

Канцеларија је је актима од 20. априла и 25. јуна 2020. године доставила Дирекцији за финансије планове расхода за II и III квартал 2020. године.

Чланом 14 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину прописано је да буџетски корисници припремају и подносе предлоге оперативних планова у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца и достављају их Дирекцији најкасније петнаест (15) дана прије почетка тромјесечја.

Канцеларија није у прописаним роковима од петнаест (15) дана припремила и доставила Дирекцији за финансије оперативне планове расхода за II и III квартал 2020.

године, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

Потребно је да Канцеларија у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, припреми и поднесе Дирекцији за финансије оперативне планове расхода за II и III квартал текуће године.

Канцеларија је актима број: 13-001208/20 од 29. априла, 5. августа и 23. октобра 2020. године доставила Дирекцији за финансије образложење буџета Канцеларије за период 1. јануар – 31. март, 1. јануар – 30. јун и 1. јануар – 30. септембар 2019. године.

Чланом 29 ставовима 1 и 2 Закона о извршењу буџета за 2020. годину прописано је да сви буџетски корисници припремају образложења за тромјесечне финансијске извјештаје која се односе на програмске резултате извршења буџета, а у складу са захтјевом Дирекције. Образложења извјештаја подnose се Дирекцији најкасније у року од тридесет (30) дана од истека сваког тромјесечја.

Канцеларија није у прописаним роковима од тридесет (30) дана од истека тромјесечја поднијела Дирекцији образложење извршења буџета за период 1. јануар – 30. јун 2020. године, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2020. годину.

Потребно је да Канцеларија у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета за текућу годину припрема образложења за тромјесечне финансијске извјештаје и подноси их Дирекцији за финансије.

6.5.1. Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 66.500,00, а остварени у износу од 63.616,92 КМ, или 61,44%.

У оквиру уговорених услуга, Канцеларија је у ревидираном периоду, за услуге по уговорима о дјелу планирала средства у износу од 75.000,00 КМ, а реализовала средства у износу од 45.540,92 КМ.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-004547/19 од 27. децембра 2019. године, за ангажовање шест (6) извршилаца на пословима за које, по образложењу Канцеларије, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 14 Правилника о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања претходно дефинисаних

процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, као и опис послова у појединачним уговорима утврђено је да се (одређен број или сви) уговори односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Канцеларије и да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција чији опис већим дијелом одговара описима из уговора. Истовремено постојање упражњене позиције и потреба за посебним пословима указује на могућу неусклађеност постојећег Организационог плана са потребама за обављање дјелатности Канцеларије.

Такође можемо констатовати и друге неправилности и то:

- уговори се закључују са истим лицима дуже од једне године;
- избор извршилаца и висине накнаде одређују се без прописаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Канцеларији, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Канцеларије с потребама за обављање дјелатности.

6.6. Буџет капиталних потреба

Планирани буџет капиталних потреба за период 2018–2020. година износи 10.807.101,56 КМ, а извршен у износу од 4.481.601,53 КМ, или 41,47%.

Укупно неутрошена средства за период 2018–2020. година износе 6.325.500,03 КМ, од чега се на 2018. годину односи износ од 1.115.886,90 КМ, који је оперативан само до краја 2020. године. Од значајнијих нереализованих пројеката из 2018. године истичемо следеће: Пројектовање и изградња Омладинског центра, МЗ Грчица у износу од 359.782,27 КМ, Израда пројектне документације, доградња простора уз зграду Владе и изградња лифта у износу од 147.445,70 КМ и сл.

Буџетом за 2020. годину одобрена су средства у износу од 3.342.595,50 КМ, а извршена у износу од 108.415,00 КМ, или 3,24%.

Ревизијом смо утврдили да су кандидовани пројекти, а да нису обезбијеђене претпоставке за њихову реализацију, као што су неријешени имовинско-правни односи, израда пројектне документације, одобрење за грађење и сл.

Увидом у документацију о реализацији капиталних пројеката утврђено је релативно касно покретање поступака јавних набавки и значајно кашњење приликом увођења у посао изабраних понуђача за извођење радова.

Наведене чињенице су показатељ неефикасног управљања капиталним буџетом.

Одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је буџет капиталних потреба дио буџета у плану развојних програма у којем су садржани капитални пројекти. План развојних програма служи као средство за управљање развојем, подизање ефикасности реализације пројеката и као основ за анализу пројеката у складу са стратегијама развоја.

Констатујемо да је недостатак прецизних процедура за предлагање, кандидовање и праћење реализације, као и велики број пројеката, резултирао значајним бројем

капиталних пројеката који већ дужи период нису реализовани. Наведена констатација ускраћује могућност коришћења плана развојних програма као средства за управљање развојем и подизањем ефикасности реализације пројеката као основе за анализу истих у складу са стратегијама развоја.

Потребно је приликом планирања буџета кандидовати пројекте за које су створене претпоставке за њихову реализацију.

Потребно је да Канцеларија, ради побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, након усвајања буџета доношењем оперативних планова са утврђеним активностима, носиоцима и роковима створи услове неопходне за реализацију капиталних пројеката у оквиру прописаних рокова.

7. Остали налази

7.1. Јавне набавке

Закљученим уговорима о набавци и испоруци електроматеријала за одржавање за потребе Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.492,80 КМ, набавци и испоруци водоматеријала за одржавање у износу од 3.393,00 КМ, набавци и испоруци ручног алата у износу од 2.468,70 КМ и израде пројекта уклањања грађевине

у оквиру комплекса ТК "Интерплет" Брчко у износу од 1.755,00 КМ, одржавању клима-уређаја и топоводних пумпи у износу од 10.080,72 КМ, извођењу радова на одржавању јавног стамбеног фонда и хуманитарних станова у износу од 7.870,78 КМ и одржавању електроинсталација у пословним просторима и објектима од културног значаја у износу од 3.955,83 КМ, утврђени су рокови за набавку и испоруку роба, изведених радова и вршења услуга од дана обостраног потписа уговора. Уколико извршилац/испоручилац својом кривицом не изврши своје обавезе у року утврђеном уговору, дужан је платити наручиоцу пенале у висини једног промила од уговорене цијене за сваки дан закашњења, с тим да укупан износ пенала не може прећи 5 или 10% од уговорене цијене, или наручилац може једнострано раскинути уговор.

Ревизијом је утврђено да извршиоци поменутих уговора нису поштовали или нису документовали поштовање прописаних рокова и да истим Канцеларија није вршила обрачун пенала или раскид уговора, што није у складу са одредбама закључених уговора.

Потребно је досљедно спроводити одредбе уговора, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале или раскинути уговор.

7.2. Годишњи попис средстава и извора средстава

У складу с чланом 11 Закона о јавној имовини и чланом 58 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 25/07), а на захтјев Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, директор Канцеларије је, Одлуком број: 05-000735/20 од 9. октобра 2020. године, именовоао Комисију за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза и сравњење

пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи рачуноводства на дан 31. 12. 2020. године.

Одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ регулисано је да су буџетски корисници обавезни да обавијесте Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације.

Ревизијом смо утврдили да је на економском коду инвестиције у току евидентирано 12.548.839,46 КМ које се односе на улагања у стална средства претходних година. Током 2020. године са поменутог економског кода вршено је прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби само у износу од 3.203.435,40 КМ, односно горенаведени износ реализованих инвестиција није стављен у употребу, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Канцеларија правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, а која се и суштински и користе, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Одредбама члана 2 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (у даљем тексту: Упутство) регулисано је да су комисије приликом пописа дужне да провјере могућност наплате потраживања.

Сумњива и спорна потраживања износе 6.612.049,74 КМ.

Пописна комисија није провјерила и процијенила могућност наплате потраживања како би се утврдила наплативост истих.

Чланом 3 ставом 1 тачкама а) и б) Упутства регулисано је да комисија за попис средстава, потраживања и обавеза код буџетских институција има задатак да: врши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са овим упутством и на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису, те да га заједно с пописним листама достави Централној комисији и Трезору.

Одредбама члана 7 става 1 тачкама а) и б) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да обави попис и извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, као и потраживања и обавеза достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Увидом у Извјештај о извршеном попису утврђено је да је значајан дио имовине, средстава и обавеза пописан формално преузимањем књиговодствене евиденције, без доказа о извршеној идентификацији појединачних средстава чиме су доведени у питање обухват и тачност пописа.

Пописна комисија није извршила попис средстава, потраживања и обавеза на начин да на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава, што није у складу са одредбама члана 3 става 1 тачака а) и б) Упутства.

Пописна комисија је усаглашене пописне листе предала Централној пописној комисији и Трезору 16. фебруара 2021. године, након прописаног рока, што није у складу са одредбом члана 7 става 1 тачака а) и б) Упутства.

Потребно је провјерити и процијенити наплативост потраживања, те у случајевима утврђивања ненаплативости иста предложити за отпис.

Потребно је благовременим формирањем, припремама и праћењем рада комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Канцеларије обезбиједити окончање пописа досједном примјеном Упутства у дијелу стварне идентификације постојања и стања сваке појединачне ставке имовине.

Потребно је, да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, достави Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

8. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, број: 01-02-03-13-264/21, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Канцеларија се изјаснила актом број: 13-001612/21 од 16. јула 2021. године у којем, осим образложења, нису достављени нови докази који би промијенили налазе и препоруке, те Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Сафет Нишић, дипл. ек.

9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2020. годину, по позицијама

Табела број 1

Екон. Код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2020. годину	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2020. годину	Извршење текућег буџета за 2020. годину	Процент извршења (6/5)100	Расположиво (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде запослених	1.447.398,09	-38.915,31	1.408.482,78	1.336.814,38	94,91	71.668,40
611100	Бруто плате	1.424.166,09	46.915,31	1.377.250,78	1.312.414,82	95,29	64.835,96
611200	Накнаде трошкова запослених	23.232,00	+8.000,00	31.232,00	24.399,56	78,12	6.832,44
612100	Допринос на терет послодавца	36.995,34	0,00	36.995,34	35.029,88	94,69	1.965,46
613000	Издаци за материјал и услуге	951.800,00	-53.624,69	898.175,31	877.210,05	97,67	20.965,26
613100	Путни трошкови	7.900,00	-7900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613200	Издаци за енергију	226.000,00	+22.000,00	248.000,00	245.276,75	98,90	2.723,25
613300	Издаци за комун. услуге	133.000,00	-22.000,00	111.000,00	108.803,40	98,02	2.196,60
613400	Набавка материјала	23.900,00	+23.275,31	47.175,31	45.358,89	96,15	1.816,42
613500	Издаци за усл. прев. и горива	9.000,00	-2.000,00	7.000,00	6.426,08	91,80	573,92
613600	Унајмљивање имовине и опреме	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	469.500,00	-56.600,00	412.900,00	402.650,13	97,52	10.249,87
613800	Издаци осигурања, банк. услуге и услуге платног промета	6.500,00	-900,00	5.600,00	5.077,88	90,68	522,12
613900	Уговорене услуге	74.000,00	-7.500,00	66.500,00	63.616,92	95,66	2.883,08
615200	Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и предузећима	0,00	+500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00	0,00
-	Укупан текући буџет	2.436.193,43	+407.460,00	2.843.653,43	2.749.054,31	96,67	94.599,12

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Одобрено	Извршено до 31. 12. 2019. године	Извршено у 2020. године	Укупно извршење (2 + 3)	Неутрошена средства (1 - 4)	% изврш. (4/1)100)
0	1	2	3	4	5	6
2018.	3.825.542,62	2.214.858,13	494.797,59	2.709.655,72	1.115.886,90	70,83
2019.	3.638.963,44	24.087,59	1.639.443,22	1.663.530,81	1.975.432,63	45,71
2020.	3.342.595,50	0,00	108.415,00	108.415,00	3.234.180,50	3,24
УКУПНО:	10.807.101,56	2.238.945,72	2.242.655,81	4.481.601,53	6.325.500,03	41,47

Приказ планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 3

Р/Б	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕНО 2019. ГОДИНЕ	ПЛАНИРАНО 2020. ГОДИНЕ	ОСТВАРЕНО 2020. ГОДИНЕ	% НАПЛАТЕ У ОДНОСУ НА ПРЕТХ. ГОДИНУ	% НАПЛАТЕ У ОДНОСУ НА ПЛАН
0	1	2	4	5	6	7
1	721112 – Приходи од давања права на експл. прир. ресурса (прих. од концесије)	3.948,90	25.000,00	4.413,72	111,77	17,65
2	721113 – Приходи од финансијске и нефинансијске имовине	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00
3	721121 – Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта – љетне баште	84.255,07	95.000,00	72.219,47	85,72	76,02
4	721122 – Приходи од изнајмљивања пословних простора	704.762,63	640.000,00	568.003,54	80,60	88,75
5	721128 – Приходи од изнајмљ. јавних повр. љетне баште	70.489,75	75.000,00	56.360,86	79,96	75,15
6	721129 – Приходи од изнајмљивања остале мат. имовине	12.425,31	20.000,00	14.139,97	113,80	70,70
7	721221 – Приходи од изнајмљ. пољ. земљишта – земљишна рента	218.900,82	380.000,00	718.498,17	328,23	189,08
8	721222 – Приходи од закупа пијачног простора	116.461,20	120.000,00	59.293,53	50,91	49,41
9	721231 – Остали приходи од имовине	8.267,85	0,00	636,64	7,70	0,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10	721232 – Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта	228.630,72	670.000,00	364.546,11	159,45	54,41
11	721233 – Приходи од продаје покретне имовине (возила, оружје, алати, медицинска и ост. опрема)	13.390,00	10.000,00	29.950,00	223,67	299,50
12	721611 – Приходи од приватизације станова – Фонд становања 60%	58.568,04	57.000,00	35.815,04	61,15	62,83
13	721612 – Приходи од приватизације станова – Фонд одржавања 40%	41.742,86	38.000,00	22.434,86	53,75	59,04
14	721615 – Приходи од продаје пословних простора	0,00	260.000,00	0,00	0,00	0,00
15	722-121 – Таксе за издавање грађевинске дозволе	183,64	0,00	0,00	0,00	0,00
16	722135 – Остале административне таксе	10,00	0,00	25,00	250,00	0,00
17	722422 – Приходи за започету градњу	2.031,14	100.000,00	27.050,16	1.331,77	27,05
11	722651 – Приходи од станарине	16.140,94	10.000,00	19.685,61	121,96	196,86
19	722791 – Остале непланиране уплате	38.600,43	0,00	1.650,00	4,27	0,00
20	УКУПНО	1.618.809,30	2.500.000,00	1.994.807,68	123,23	79,79