

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: 01-02-03-13-438/22
Р: 04-08; 09-08/22

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године

Брчко, јула 2022. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
2. УВОД	8
3. ОПШТИ ДИО	8
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	9
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	9
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	12
6.1. <i>Руководство и систем интерних контрола</i>	12
6.2. <i>Усклађеност са законским прописима</i>	13
6.3. <i>Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака</i>	14
6.4. <i>Приходи и примици</i>	14
6.5. <i>Планирање и извршење буџета</i>	17
6.5.1. <i>Уговорене услуге</i>	18
6.5.2. <i>Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и предузећима</i>	20
6.6. <i>Буџет капиталних потреба</i>	20
7. <i>Остали налази</i>	21
7.1. <i>Јавне набавке</i>	21
7.2. <i>Годишњи попис средстава и извора средстава</i>	22
8. <i>КОМЕНТАР</i>	24
9. <i>ПРИЛОЗИ</i>	25

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 2021. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Директор Канцеларије је одговоран 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 који су јој дати 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 ревизорској процјени, 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 2021. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- **Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2021. године износе 6.073.874,47 КМ, а за отпис је предложено потраживања у укупном износу од 255.580,09 КМ. Већи дио потраживања Канцеларија је преузела приликом оснивања, дио потраживања је утужен и судски спорови још увијек трају. С обзиром да дужи период није извјесна наплата потраживања, узимајући у виду да су током суђења обустављени поједини поступци због недостатка имовине извршеника, застаре потраживања (3 године), промјене пребивалишта и сл., утврдили смо да није у довољној мјери извршена процјена и предложено за отпис ненаплативих потраживања (детаљније образложено у тачкама 6.4 и 7.2 овог извјештаја).**
- **Укупна наплата прихода чини само 36,59% од планираних, а поједине врсте прихода биљеже јако ниско остварење, што указује на нереално планирање прихода (детаљније образложено у тачки 6.4).**
- **Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 18.162,52 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, Канцеларија није у прописаном року сачинила Извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години и није достављен Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а тачака 5 и 6 Правилника о раду. (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 9.625.479,76КМ, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, што није у складу с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ. (Детаљније образложено у тачки 7.2 овог извјештаја).**
- **Концесионар врши експлоатацију подземне питке воде од 2016. године, а да није утврђена концесиона накнада како за 2021, тако и раније године, нити је за наведени период вршена наплата накнаде на начин и у износу како је регулисано Уговором. 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. (Детаљније образложено у тачки 6.4 овог извјештаја.)**

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије у току 2021. године, **осим** ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадих, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за 2021. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је да Канцеларија у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених претходним извјештајем о ревизији финансијског пословања.

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 досједно спровођење уведених контролних активности.

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

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

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

Потребно је досједно испоштовати одредбе уговора, у дијелу формирања Комисије за утврђивање износа концесионе накнаде, рока фактурисања и вршења надзора над радом концесионара и праћења извршења уговора.

Потребно је, досједно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, у дијелу утврђивања одговорности и предузимања мјера за наплату прихода.

Потребно је досједно поштовати одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу достављања података надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, као и пружања помоћи за предузимање законских мјера за наплату истих.

Потребно је да Канцеларија врши обрачун затезних камата на износ дуга купаца који касне са испуњењем новчане обавезе по основу уговора о закупу, у складу са Законом о висини стопе затезне камате у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, на основу утврђених чињеница у вези са наплативости потраживања, вршити процјену наплативости потраживања и у складу с процјеном дати предлог за отпис потраживања.

Потребно је извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те

мјера које ће се предузети ради отклањања насталих одступања, као и посебан осврт на сумњива и спорна потраживања с описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

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 да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Потребно је досједно спроводити одредбе уговора о обављању привремених и повремених посебних послова у дијелу сачињавања и подношења писмених извјештаја шефу Одјељења на мјесечном основу, у коме би били наведени послови и задаци које су извршиоци обављали на дневном основу у уговореном периоду.

Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Потребно је да Канцеларија правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, а које се и суштински користи, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању 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 2021. 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 осигуравање 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 дистрикту 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 је предвиђено шездесет (**60**) запослених, док су на дан 31. 12. 2021. године у Канцеларији била педесет четири (**54**) запослена, тако да је шест (6) 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 2021. 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 с важећим законским 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 2021. 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 2020. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-325/21, 6. јула 2021. године.

Канцеларија је 2. августа 2021. године сачинила Акциони план за отклањање недостатака по извјештају о ревизији финансијског пословања Канцеларије за 2020. годину, број: 13-001612/21.

Увидом у Акциони план утврдили смо да Канцеларија није поставила јасне рокове извршења носиоцима активности на отклањању пропуста и неправилности.

Потребно је да Канцеларија у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених претходним извјештајем о ревизији финансијског пословања.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2020. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо да је Канцеларија:

• **Реализоване препоруке:**

- у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достављање Канцеларији за ревизију програма мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају;
- обавезу 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;
- обавезу 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.

• **Нереализоване препоруке** дате у Извјештају о обављеној ревизији за 2020. годину, које се односе на:

- 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;
- доношење плана коришћења некретнина за текућу годину;
- процедуру запошљавања окончати како је предвиђена Планом запошљавања;
- досљедно спроводити одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању;
- потребу да План рада Канцеларије садржи носиоце и рокове за реализацију циљева;
- благовремено и континуирано предузимати активности које ће обезбиједити реализацију програмских циљева предвиђених Планом рада;
- 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;
- планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година.
- Континуирано вршити ажурирање евиденција о дуговањима купаца како би исте биле поуздане и тачне и омогућиле предузимање расположивих мјера и процјену извјесности у наплати потраживања од купаца;

- досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу наплате прихода Канцеларије;
- 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;
- досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу утврђивања одговорности за наплату прихода;
- потребу да врши контролу наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, доставља податаке 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;
- приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примјенити 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;
- дефинисање врсте и обима 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;
- приликом планирања буџета кандидовати пројекте за које су створене претпоставке за њихову реализацију;
- потребу 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;
- досљедно спроводити одредбе уговора, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале или раскинути уговор;
правовремено обавјештавање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, а које се и суштински користи, 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;
- провјерити и процијенити наплативост потраживања, те у случајевима утврђивања ненаплативости иста предложити за отпис;
- благовременим формирањем, припремама и праћењем рада комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Канцеларије обезбиједити окончање пописа досљедном примјеном Упутства у дијелу стварне идентификације постојања и стања сваке појединачне ставке имовине;
- потребу да пописна комисија на видном мјесту стави на њепницу 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.

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;
- 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;
- 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 утврђених 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, с нагласком на функционисању 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 поштовање 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 спроведене ревизије значајних процеса пословања, те смо утврдили да се недостатак система интерних контрола огледа у сљедећем: доношењу Плана коришћења некретнина за 2021. годину, садржају Програма рада Канцеларије,

планирању прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља, поштовању одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу наплате прихода, ажурирању евиденције о дуговањима закупаца, обрачуну 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, пружању помоћи одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, поштовању 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 који подлијежу отпису, закључивању и реализацији уговора о ангажовању лица за обављање посебних послова, кандидовању пројеката код планирања буџета капиталних потреба, побољшању 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 досљедно спровођење 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 7 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ прописана је надлежност 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 увршћивањем 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 користе за обављање своје дјелатности, због чега није сачињен предлог Плана коришћења некретнина за 2021. годину, што није у складу с чланом 14 ставом 1 Правилника.

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

6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака

Канцеларија је из своје надлежности, прописане чланом 21 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/2020 – пречишћени текст), донијела Програм рада Канцеларије, који обухвата четрнаест (14) области дјеловања, односно, постављених циљева и роком за њихово извршење до краја 2021. године.

Канцеларија је у оквиру оперативног дијела циљева 8 – Концесије и 14 – Израда закона и подзаконских аката планирала:

- активности на идентификација парцела и закључивање уговора о концесији (Циљ 8), као и
- активности на изради Закона о одржавању зграда Брчко дистрикта БиХ (Циљ 14).

У поступку ревизије утврдили смо да нису завршене активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада, а односе се на идентификација парцела и закључивање уговора о концесији (Циљ 8) и израду Закона о одржавању зграда Брчко дистрикта БиХ (Циљ 14).

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

6.4. Приходи и примици

Канцеларија је планирала укупне приходе за 2021. годину у износу од 7.647.607,79 КМ, а остварила у износу од 2.798.267,78 КМ, или 36,59% (табела број 3 која је у прилогу Извјештаја).

Ниска наплата (испод 50%) забиљежена је код (721128) прихода од изнајмљивања остале материјалне имовине 4,37%, (721233) прихода од продаје покретне имовине (возила, алата, медицинске и остале опреме) 7,27%, (721121) приходи од коришћења грађевинског земљишта 15,14%, (721122) приходи од изнајмљивања пословних простора 19,64%, (721112) приходи од концесија 16,23%, (721222) приходи од закупа пијачног простора 32,37%, те (721221) остали приходи од земљишне ренте и изнајмљивања пољопривредног земљишта 47,24%.

Првобитним планом буџета, Канцеларија планира приходе у износу од 2.126.000,00 КМ. Накнадним увећањем, Одлуком о измјенама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину од 1. јула 2021. године, приходи су повећани у укупном износу од 5.521.607,79 КМ и након повећања планирани приходи износе 7.647.607,79 КМ.

Увећање прихода односило се на:

- 721121 – Приходе од коришћења градског грађ. земљишта у износу од 527.334,33 КМ;
- 721122 – Приходе од изнајмљивања пословног простора у износу од 2.964.571,60 КМ;
- 721129 – Приходе од изнајмљивања остале мат. имовине у износу од 528.587,94 КМ;

721232 – Приходе од продаје земљишта у власништву Брчко дистрикта БиХ у износу од 1.501.113,92 КМ.

У образложењу извршења буџета за период јануар–децембар 2021. године, у текстуалном дијелу извјештаја нису наведени разлози због којих поменути приходи нису наплаћени, као ни разлози увећања планских вриједности на појединим врстама прихода.

Укупна наплата прихода чини само 36,59% од планираних, а поједине врсте прихода биљеже јако ниско остварење, што указује на нереално планирање прихода.

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

Одговорност за извршење буџета у дијелу наплате прихода прописана је одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, чланом 15 ставом 1 између осталог, да је одговорно лице буџетског корисника; тачка а) став 1, одговорно за потпуну и правовремену наплату прихода и примитака из надлежности буџетског корисника, а ставом 2 члана 15 прописана је дужност буџетског корисника да:

- а) испостави рачун за потраживање настало на основу уговора или за потраживање из било којег другог основа које се односи на остварење јавних прихода;
- б) спроводи све радње ради наплате потраживања из своје надлежности у складу с прописима.

Одредбама члана 7 (Надлежност Канцеларије) тачке и) Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, прописано је да је обавеза Канцеларије да врши контролу наплате накнаде за располагање јавном имовином у Дистрикту, достављање документације и података надлежним органима о закупцима имовине Дистрикта и пружање помоћи за предузимање законских мјера за њихову наплату.

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

- Концесионар врши експлоатацију подземне питке воде од 2016. године, а да није утврђена концесиона накнада како за 2021, тако и раније године, нити је за наведени период вршена наплата накнаде на начин и у износу како је регулисано Уговором. 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, који прописује „фактурисање концесионе накнаде концесионару ће се вршити најкасније до 31. марта текуће године“.
- У већини случајева закупци пословних простора не плаћају закупнине у року који је предвиђен уговорима о закупу, а да при томе Канцеларија није вршила контролу наплаћивања накнада за коришћење имовине Дистрикта, те није била у могућности да надлежним одјељењима и институцијама доставља податке о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, да пружа помоћ за предузимање законских мјера за наплату истих, што је супротно одредбама члана 7 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ. Канцеларија није у довољној мјери предузимала све

неопходне активности ради наплате прихода од управљања имовином на што указује и низак проценат наплате прихода.

- Канцеларија није вршила обрачун затезних камата на износ дуга закупцима који касне са испуњењем новчане обавезе по основу уговора о закупу, што је супротно одредбама члана 3 Закона о висини стопе затезне камате у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе Уговора, у дијелу формирања Комисије за утврђивање износа концесионе накнаде, рока фактурисања и вршења надзора над радом концесионара и праћења извршења Уговора.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, у дијелу утврђивања одговорности и предузимања мјера за наплату прихода.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу достављања података надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, као и пружања помоћи за предузимање законских мјера за наплату истих.

Потребно је да Канцеларија врши обрачун затезних камата на износ дуга купаца који касне са испуњењем новчане обавезе по основу уговора о закупу, у складу са Законом о висини стопе затезне камате у Брчко дистрикту БиХ.

Укупна потраживања на дан 31. 12. 2021. године исказана су у износу од 6.263.060,62 КМ, а односе се на:

- наплатива потраживања у износу од	189.186,15;
- сумњива потраживања у износу од	4.354.112,41;
- сумњива и спорна потраживања станови 1992. у износу од	1.719.762,06.

У поступку ревизије утврдили смо да потраживања по основу закупа градског грађевинског земљишта у збирном прегледу комитената на дан 31. 12. 2021. године износе 533.179,83 КМ (за 87 комитената). У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године наплаћено је 32.690,13 КМ. Од укупно осамдесет седам (87) комитената за четрнаест (14) комитената се прати наплата у редовном поступку, док су остала седамдесет три (73) комитента предата у поступак провјере пословне способности (да ли су регистровани уколико су правна лица или да ли су живи ако се ради о физичким лицима), те покретања наплате судским путем. Уговори на основу којих се врши фактурисање нису ажурирани од 1999. године у смислу провјеравања постојања, закупопримца, закуподавца (због статутарних промјена), односно сам предмет уговора због промјене начина евидентирања некретнина, у дијелу провјере површина датих у закуп, промјене урбанистичких планова и сл. Утврдили смо да поједини закупопримци (правна лица):

- нису извршили пререгистрацију у складу са Законом о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта БиХ, те су брисани из судског регистра;
- да се против појединих води поступак ликвидације или треба бити покренут поступак;
- промјенили су назив правног лица или адресу и сл.

Такође, смо утврдили да је током 2021. године вршено фактурисање свим комитентима, без обзира што је упитна њихова пословна способност.

Потраживања од закупаца пословних простора на дан 31. 12. 2021. године исказана су у износу од 2.975.908,13 КМ, од чега је 2.664.588,17 КМ (128 закупаца) спорно јер је против закупаца покренут судски спор. По извршеном попису на дан 31. 12. 2021. године предложено је за отпис потраживања од закупаца пословних простора у износу од 17.365,39 КМ. Осим наведеног пописна комисија је предложила за отписа још 238.214,70 КМ за потраживања по основу закупа јавних површина (врста прихода 721121).

На основу спроведене ревизије, с обзиром да дужи период није извјесна наплата потраживања, узимајући у виду да су током суђења обустављени поједини поступци због недостатка имовине извршеника, застареле потраживања (3 године), промјене пребивалишта и сл., утврдили смо да **није у довољној мјери извршена процјена и предложено за отпис ненаплативих потраживања.**

Потребно је, на основу утврђених чињеница у вези са наплативости потраживања, вршити процјену наплативости потраживања и те у складу са процјеном дати предлог за отпис потраживања.

6.5. Планирање и извршење буџета

Канцеларији је одобрен укупан буџет за 2021. годину у износу од **9.845.561,66 КМ**, од чега се на текући буџет односи износ од **3.348.930,86 КМ** и на капитални износ од **6.496.630,80 КМ**.

Извршење текућег буџета Канцеларије за 2021. годину износи **3.279.662,57 КМ** или **97,93%**, што је приказано у табели број 1, која је у прилогу Извјештаја.

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19) и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, број: 02-000166/21 од 12. маја 2021. године (у даљем тексту: Правилник).

Одредбама члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) става 2, Правилника, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан да Дирекцији достави извјештај о извршењу буџета и финансијског плана с образложењем, које обавезно треба да садржи:

- a) извршење буџета и финансијског плана на нивоу главне групе економске класификације;
- b) образложење и анализа извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- c) мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду;
- d) посебан осврт на сумњива и спорна потраживања с описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

Увидом у Извјештај о извршењу буџета (I–XII 2021. године) утврдили смо да извјештај не садржи:

- образложење и анализу извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду;
- посебан осврт на сумњива и спорна потраживања са описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

Потребно је извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће се предузети ради отклањања насталих одступања, као и посебан осврт на сумњива и спорна потраживања са описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

6.5.1. Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 33.800,00 КМ, а остварени у износу од 31.850,71 КМ, или 94,23%.

У оквиру уговорених услуга, Канцеларија је у ревидираном периоду, за услуге по уговорима о привременим и повременим реализовала средства у износу од 18.162,52 КМ.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање два (2) извршиоца на пословима за које, по образложењу Канцеларије, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ је прописано 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 дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања претходно дефинисаних процедура и критеријума који би осигурали 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 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.

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.

Одредбама члана 13а тачке 4 Правилника о раду регулисано је да је руководилац органа јавне управе дужан успоставити систем праћења и контроле обављања посебних послова.

Одредбама члана 4 уговора о обављању посебних послова, регулисано је да ће наручилац посла утврдити количину и квалитет извршеног посла.

Увидом у расположиву документацију у поступку ревизије утврдили смо да не постоје писмени извјештаји о примопредаји извршених послова, што није у складу са одредбама члана 4 појединачних уговора о дјелу, односно појединачних уговора о обављању посебних послова.

У поступку ревизије утврдили смо да од стране надлежног руководиоца Одјељења није успостављен систем праћења и контроле обављања посебних послова, како је то прописано одредбама члана 13а тачке 4 Правилника о раду.

Потребно је да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Потребно је досљедно спроводити одредбе уговора о обављању привремених и повремених посебних послова у дијелу сачињавања и подношења писмених извјештаја шефу Одјељења на мјесечном основу, у коме би били наведени послови и задаци које су извршиоци обављали на дневном основу у уговореном периоду.

Одредбама члана 13а тачке 5 Правилника о раду регулисано је да је руководилац органа јавне управе дужан, најкасније до 15. јануара наредне године, да изврши анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у тачки 6 дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководилац органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Канцеларија није у прописаном року сачинила Извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години и није га доставила Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а) тачака 5 и 6 Правилника о раду.

Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.

6.5.2. Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и предузећима

Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и предузећима одобрене у износу од 1.000.000,00 КМ и реализоване у истом износу, односе се на донацију Развојном програм Уједињених нација (УНДП) за радове на побољшању енергетске ефикасности јавних објеката у Брчко дистрикту БиХ, као заједнички пројекат Владе Брчко дистрикта БиХ и УНДП-а. Наведена донација је исплаћена на основу:

- Одлуке Владе о давању сагласности за потписивање Споразума, број: 13-002569/21 од 1. децембра 2021. године;
- Споразум о финансирању између УНДП-а и Брчко дистрикта од 9. децембра 2021. године;
- Одлуке Владе о избору јавних објеката и редослиједу санације у сврху побољшања енергетске ефикасности и смањења ЦО₂ емисија у Брчко дистрикту БиХ, број предмета: 13-002569/21, број акта: 01.11-0377МБ-023/21 од 22. децембра 2021. године;
- Одлуке Владе о одобравању програма утрошка средстава за додјелу донације развојном програму Уједињених нација (УНДП) у 2021. години од 22. децембра 2021. године;
- Одлуке градоначелника о издвајању новчаних средстава из текућег буџета за 2021. годину, број: 13-002569/21 од 29. децембра 2021.

У Програму утрошка средстава за додјелу донације развојном програму УНДП-а у 2021. години, у тачки Н (Рок за достављање извјештаја о утрошку средстава) дефинисана је обавеза да УНДП путем Канцеларије достави Влади Брчко дистрикта БиХ Извјештај о намјенском утрошку додијелиених средстава у року прописаном у Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, односно тридесет (30) дана од дана окончања програма.

У току ревизије утврдили смо да је Канцеларија донијела Одлуку о именовању комисије за контролу и провјеру извршења утрошка средстава, број предмета: 13-002569/21, број акта: 16-1453ДП-036/22, 3. фебруара 2022. године и Одлуку о именовању координатора пројекта, број акта: 16-1453ДП-037/252, 4. фебруара 2022. године.

6.6. Буџет капиталних потреба

Планирани буџет капиталних потреба за период 2019–2021. година износи 12.180.771,75 КМ, а извршен је у износу од 3.864.165,12 КМ, или 31,72%.

Укупно неутрошена средства за период 2019–2021. година износе 8.316.606,63 КМ, од чега се на 2019. годину односи износ од 218.804,63 КМ.

Буџетом за 2020. годину одобрена су средства у износу од 3.279.352,97 КМ, а извршена у износу од 2.000.400,96 КМ, или 39,00%.

Буџетом за 2021. годину одобрена су средства у износу од 6.496.630,80 КМ, а извршена у износу од 399.229,76 КМ, или 6,15%.

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.

Чланом 78 ставом 2 под b) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 ставом 1 под b) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Нереализовање одобрених средстава за капиталне пројекте указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

7. Остали налази

7.1. Јавне набавке

Канцеларија је по Плану набавки за 2021. годину планирала да спроведе двадесет шест (26) поступака набавки процијењене вриједности 2.686.950,00 КМ, од тога десет (10) поступака набавки робе процијењене вриједности 455.350,00 КМ, осам (8) поступака набавки услуга процијењене вриједности 175.000,00 КМ и осам (8) поступака набавке радова процијењене вриједности 2.056.600,00 КМ.

Од планираних набавки робе није реализована једна (1) набавка укупно процијењене вриједности 3.800,00 КМ. Као поступци набавке робе предвиђени су: шест (6) отворених поступака и четири (4) конкурентска захтјева за достављање понуда.

Све планиране набавке услуга су реализоване према Плану набавке. Као поступци набавке услуга предвиђене су четири (4) набавке по Анексу II дио b) Закона о јавним набавкама и четири (4) набавке по отвореном поступку.

Као поступци набавке за све радове су предвиђени отворени поступци набавке.

План набавке радова за 2021. годину садржи осам (8) ставки који су раздјељени по ЛОТ-овима, од тога су покренуте набавке у износу 1.694.209,00 КМ.

На основу посебних Одлука о покретању поступка набавке робе и услуга спроведена су два (2) директна поступка набавке робе и један (1) директни поступак набавке услуга. На основу Посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, број предмета: 13-000518/21, број акта: 16-0175ЈД-001/21 од 17. фебруара 2022. године Канцеларија је покренула поступак набавке грађевинско-занатских радова на јавним објектима који се финансирају из капиталног буџета 2019. и 2020. године, прије усвајања Плана набавке за 2021. годину у износу од 479.500,00 КМ.

7.2. Годишњи попис средстава и извора средстава

Одлуком директора Канцеларије, број: 05-000947/21 од 13. октобра 2021. године, број акта: 16-1453ДП-004/21 именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза и савјештање пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи рачуноводства на дан 31. 12. 2021. године.

Одредбама члана 19 тачке 1, Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, број: 02-04.1-107/20 од 12. маја 2021. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 8/21) прописано је: „буџетски корисник је обавезан да обавијести Дирекцију о тачном датуму стављања сталног средства у употребу.“

Ревизијом смо утврдили да је на економском коду инвестиције у току евидентирано 9.625.479,76 КМ које се односе на улагања у стална средства претходних година, што је представљено у табели како слиједи:

Р. бр.	Економски код	Опис	Износ
1	011611	Зграде	2.172.362,18
2	0116110003	Зграде мјесних заједница	1.404,00
3	011613	Станови	195.978,91
4	011613	Остали објекти	1.733,44
5	0116130001	Вјерски објекти	1.229.555,97
6	011614	Остале зграде	2.659.851,52
7	0116210001	Канализациона мрежа	3.760,38
9	0116210002	Бунари	52.651,39
10	011620003	Водоводна мрежа	3.650,38
11	011631	Трафостанице	21,25
12	011634	Надземни водови електроенергетске мреже	2.380,26
13	011641	Спољна освјетљења тротоари и ограде	910.609,93
14	0116420003	Тротоари и паркиралишта	168.993,85
15	011647	Спортски терени	1.281.398,25
16	011648	Путеви у изградњи	452.535,54
17	011649	Остали објекти	72.857,84
18	0116490002	Гробља и мезарја	415.734,67
19	011600	Укупно (1+2+...+18)	9.625.479,76

Осмог децембра 2021. године (по звахтјеву за активирање, број: 48-00711/21) са поменутог економског кода вршено је прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби само у износу од 1.417.469,97 КМ, а односе се на: МЗ Илићка, дјечји вртић економски код 011611 и јавни градски сат у пјешачкој зони економски код 011614.

Одредбама члана 19 тачке 1 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, број: 02-04.1-107/20 од 12. маја 2021. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 8/21) прописано је: „буџетски корисник је обавезан да обавијести Дирекцију о тачном датуму стављања сталног средства у употребу.“

На дан 31. 12. 2021. године у износу од 9.625.479,76 КМ садржане су завршене инвестиције у ранијем периоду и суштински су у употреби, али рачуноводствено нису

стављене у употребу, што није у складу са одредбама члана 19 тачке 1 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању 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 које се и суштински користи, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању 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 6.073.874,47 КМ, а за отпис је предложено потраживања у укупном износу од 255.580,09 КМ.

Пописна комисија није провјерила и у довољној мјери процијенила могућност наплате свих потраживања како би се утврдила наплативост истих (детаљније образложено у тачки 6.4. Приходи), што није у складу са одредбама члана 2 става 2 Упутства.

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 с 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 заједно са пописним листама достави Централној комисији и Трезору.

Одредбама члана 7 става 1 тачака 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 25. 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 2021. годину, број: 01-02-03-13-355/22 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се није изјаснила стога достављени нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2021. годину, по позицијама

Табела број 1

Економски код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2021. годину	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2021. годину	Извршење текућег буџета за 2021. годину	Процент извршења (6/5)100	Расположиво (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде запослених	1.446.025,19	-39.500,00	1.406.525,19	1.355.674,43	96,38	50.850,76
611100	Бруто плате	1.394.780,19	-39.500,00	1.355.280,19	1.304.583,15	96,26	50.697,04
611200	Накнаде трошкова запослених	51.245,00	0,00	51.245,00	51.091,28	99,70	153,72
612100	Допринос на терет послодавца	40.805,67	-700,00	40.105,67	35.565,11	88,68	4540,56
613000	Издаци за материјал и услуге	877.300,00	25.000,00	902.300,00	888.423,03	98,46	13.876,97
613100	Путни трошкови	2.200,00	-2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613200	Издаци за енергију	226.000,00	30.900,00	256.900,00	249.165,10	96,99	7.734,90
613300	Издаци за комуналне услуге	131.000,00	-4.000,00	127.000,00	125.655,70	98,84	1.344,30
613400	Набавка материјала	18.400,00	-5.000,00	13.400,00	11.630,59	86,80	1.769,41
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.000,00	-2.000,00	7.000,00	6.560,66	93,72	439,34
613600	Унајмљивање имовине, немат. имовине и опреме	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	431.200,00	28.200,00	459.400,00	459.071,62	99,93	328,38
613800	Издаци осигурања, банк. услуге и услуге платног промета	5.500,00	-700,00	4.800,00	4.488,65	93,51	311,35
613900	Уговорене и друге посебне услуге	52.000,00	-18.200,00	33.800,00	31.850,71	94,23	1.949,29
615200	Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и предузећима	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00	0,00
	Укупан текући буџет	3.364.130,86	-15.200,00	3.348.930,86	3.279.662,57	97,93	69.268,29

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Одобрено	Извршено до 31. 12. 2020. године	Извршено у 2021. године	Укупно извршење (2 + 3)	Неуtroшена средства (1 - 4)	% извршење (4/1)100)
0	1	2	3	4	5	6
2019.	2.404.787,98	1.663.530,81	522.452,54	2.185.983,35	218.804,63	90,90
2020.	3.279.352,97	108.415,00	1.170.537,01	1.278.952,01	2.000.400,96	39,00
2021.	6.496.630,80	0,00	399.229,76	399.229,76	6.097.401,04	6,15
УКУПНО:	12.180.771,75	1.771.945,81	2.092.219,31	3.864.165,12	8.316.606,63	31,72

Приказ планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 3

Р/Б	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕНО 2020. ГОДИНЕ	ПЛАНИРАНО 2021. ГОДИНЕ	ОСТВАРЕНО 2021 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)	4.413,72	25.000,00	4.057,44	91,93	16,23
2	721113-Приходи од финансијске и нефинансијске имовине	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	721121-Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта – љетне баште	72.219,47	627.334,33	94.971,40	131,50	15,14
4	721122-Приходи од изнајмљивања пословних простора	568.003,54	3.664.571,60	719.868,81	126,74	19,64
5	721128-Приходи од изнајмљ. јавних повр. љетне баште	56.360,86	100.000,00	81.674,02	144,91	81,67
6	721129-Приходи од изнајмљивања остале мат. имовине	14.139,97	543.587,94	23.748,18	167,95	4,37
7	721221-Приходи од изнајмљ. пољ. земљишта-земљишна рента	718.498,17	340.000,00	160.625,44	22,36	47,24
8	721222-Приходи од закупа пијачног простора	59.293,53	120.000,00	38.838,67	65,50	32,37
9	721231-Остали приходи од имовине	636,64	10.000,00	1.339,20	210,35	13,40
10	721232-Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта	364.546,11	1.901.113,92	1.580.403,80	433,53	83,13
11	721233-Приходи од продаје покретне имовине (возила, оружје, алати, медицинска и ост. опрема)	29.950,00	10.000,00	726,50	2,43	7,27
12	721611-Приходи од приватизације станова – фонд становања 60 %	35.815,04	55.000,00	38.093,11	106,36	69,26
13	721612-Приходи од приватизације станова – фонд одржавања 40 %	22.434,86	35.000,00	26.553,10	118,36	75,87
14	721615-Приходи од продаје пословних простора	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
15	722-121-Таксе за издавање грађевинске дозволе	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	722135-Остале административне таксе	25,00	0,00	15,00	60,00	0,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

17	722422-Приходи за започету градњу	27.050,16	100.000,00	900,14	3,33	0,90
11	722651-Приходи од станарине	19.685,61	16.000,00	23.939,82	121,61	149,62
19	722791-Остале непланиране уплате	1.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	722699- Приходи од затезне камате за непорезне приходе	0	0	2.511,49	0,00	0,00
21	722599- Приходи од затезне камате за неправовремено плаћене посебне накнаде	0,00	0,00	1,66	0,00	0,00
22	УКУПНО	1.994.807,68	7.647.607,79	2.798.267,78	140,28	36,59