

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: 01-03-13-415/23
Р: 09/06;14/06/23

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије за управљање јавном имовином
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године

Брчко, јула 2023. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
2 УВОД.....	9
3 ОПШТИ ДИО	9
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	10
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	10
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	17
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	17
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	18
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	21
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	22
6.4.1 Приходи	22
6.4.2 Расходи.....	27
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	30
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године	31
7 КОМЕНТАР	33
8 ПРИЛОЗИ.....	34



КАНЦЕЛАРИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ 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: Канцеларије) за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Канцеларије и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним 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 Канцеларије, као и примјереност и понашање ревидиране Канцеларије над средствима и имовином која му је дата на управљање. Руководство је одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

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“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) 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.

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23), INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, 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 2022. године скрећемо пажњу на следеће:

- Укупна потраживања на дан 31. 12. 2022. године износе 5.686.224,68 КМ, од тога се на потраживања по основу станарина односи се 1.864.520,60 КМ. У исказаним потраживањима за станарине садржана су Сумњива и спорна потраживања у износу од 1.719.762,06 КМ, настала прије оснивања Канцеларије (станови 1992. године) која је требало отписати, те потраживања од 144.758,54 КМ која су доспјела за наплату, а да нису предузете активности с циљем наплате потраживања (опомене, тужбе и сл.). Потраживања по основу закупа градског грађевинског земљишта у збирном прегледу комитената на дан 31. 12. 2022. године износе 548.364,64 КМ (за 64 комитената). Уговори на основу којих се врши фактурисање нису ажурирани од 1999. године у смислу провјеравања постојања, закупопримца, закуподавца (због статутарних промјена), односно није ажуриран сам предмет уговора због промјене начина евидентирања некретнина, у дијелу провјере површина датих у закуп, промјене урбанистичких планова и сл. Потраживања од закупаца пословних простора на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 2.833.322,17 КМ, од чега је спорно 2.664.588,17 КМ (128 закупаца) из претходне године и 38.410,78 КМ (6 закупаца) из текуће године, јер је против закупаца покренут судски спор. По извршеном попису на дан 31. 12. 2022. године предложен је за отпис потраживања од закупаца пословних простора износ од 8.117,39 КМ (детаљније тачка 6.4.1 Извјештаја).
- Укупна наплата прихода чини само 51,45% од планираних, а поједине врсте прихода биљеже јако ниско остварење, што указује на нереално планирање прихода и недовољно ангажовање на предузимању свих неопходних активности ради наплате прихода од управљања имовином (детаљније тачка 6.4.1 Извјештаја).
- Издаци за обављање посебних послова остварени су у износу од 23.980,00 КМ, на основу уговора о ангажовању лица, који се односе на обављање редовних послова из надлежности Канцеларије, без утврђене процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца. Ревизијом смо утврдили да послови и ангажовање лица за обављање посебних послова трају дуже од годину дана, што није у складу са Законом о државној служби. Осим наведеног, Канцеларија није у складу с Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе сачинила извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова заснован на адекватном документовању оцјене рада извршилаца,

у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова, те оправданости оваквог начина ангажовања (детаљније тачка 6.4.2 Извјештаја).

- Није правовремено вршено обавјештавање Дирекције за финансије о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу у износу од 8.756.874,42 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 рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ (детаљније тачка 6.6 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије у току 2022. године, осим ефеката навода у претходним тачкама, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеник главног ревизора:

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Мр сц. Селма Шадих, дипл. ек.

1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Ред број	Тачка извј.	Препорука
1.	5	Потребно је да Канцеларија у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, благовремено достави програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем.
2.	5	Потребно је да Канцеларија у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених претходним извјештајем о ревизији финансијског пословања.
3.	5	Потребно је да Канцеларија, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.
4.	6.1	Потребно је ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.
5.	6.2	Потребно је при изради Годишњег плана одржавања сачинити анализу стања имовине, те анализу реализације плана и програма одржавања имовине Дистрикта у складу са одредбама Закона о јавној имовини.
6.	6.2	Потребно је уредити запримање захтјева за одржавање јавне имовине, како би исти могли бити основ за годишњи план одржавања и потребних средстава за одржавање јавне имовине, ради обезбјеђивања функционалности и сигурности имовине као цјелине, односно унапређивања имовине Дистрикта у складу са Законом о јавној имовини.
7.	6.2	Потребно је да предлог плана располагања обухвати јавну имовину којом се располаже у току године, те врсте располагања (продаја имовине, замјена некретнина, давање у закуп, концесија, коришћење имовине и сл.) у складу са одредбама Закона о јавној имовини.
8.	6.2	Потребно је утврдити право на коришћење годишњег одмора и дужину трајања истог, у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе и обезбиједити документовно праћење коришћења годишњег одмора у складу с Правилником о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима.
9.	6.3	Потребно је да Канцеларија у Програму рада дефинише рокове за доношење подзаконских аката у складу са одредбама Закона из којег произлазе, те благовремено и континуирано предузима активности које ће обезбиједити реализацију програмских циљева предвиђених Планом рада.

10.	6.4.1	Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на остварење прихода.
11.	6.4.1	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одговорности и предузимања мјера за наплату прихода.
12.	6.4.1	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.
13.	6.4.1	Потребно је да Канцеларија прати доспјелост редовних потраживања и након истека рока за наплату предузме активности с циљем наплате потраживања, како је прописано Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању.
14.	6.4.1	Потребно је на основу утврђених чињеница у вези с наплативости потраживања вршити процјену наплативости потраживања, те у складу с процјеном дати предлог за отпис потраживања.
15.	6.4.2	Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања времена прописаног за ангажовања лица.
16.	6.4.2	Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Канцеларији, услове настанка потребе за њиховим обављањем, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Канцеларије с потребама за обављање дјелатности.
17.	6.4.2	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова како би се обезбиједило начело транспарентности.
18.	6.4.2	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.
19.	6.4.2	Потребно је директора Канцеларије периодично извјештавати о активностима на пројектима у складу са задацима који су дефинисани Одлуком о именовању координатора пројекта.
20.	6.5	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 за 2022. годину.
21.	6.6	Потребно је благовременим припремама и праћењем рада Комисије за попис обезбиједити досљедну примјену Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу благовременог достављања Извјештаја о извршеном попису Централној пописној комисији.

22.	6.6	Потребно је да пописне комисије приликом пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава ситног инвентара и материјала који су расходовани.
23.	6.6	Потребно је да Канцеларија настави са активностима и благовремено обавјештава Дирекцију за финансије о стављања сталних средстава у употребу, која се и суштински и користе, како би се иста прекњижила као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ ЗА 2022. ГОДИНУ

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином на основу овлаштења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизија.

3 ОПШТИ ДИО

Канцеларија обавља послове који се односе на:

- a) спровођење поступка располагања јавном имовином у Дистрикту;
- b) обављање стручних и административних послова за потребе одржавања имовине Дистрикта као што су пружање стручне помоћи у планирању реализације капиталних пројеката, пружање података и стручне помоћи институцији Дистрикта из области управљања имовином Дистрикта;
- c) израду и реализацију плана и програма одржавања некретнина у власништву Дистрикта;
- d) идентификацију и евиденцију имовине Дистрикта, укључујући потпуни преглед имовине и чување података о свакој некретнини;
- e) идентификацију и евиденцију добара у општој употреби;
- f) контролу коришћења и одржавања некретнина;
- g) обављање административних послова потребних за упис стварних права Дистрикта у јавне евиденције;
- h) израду предлога плана располагања јавном имовином у Дистрикту;
- i) 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;
- j) остале послове у вези са управљањем јавном имовином у Дистрикту у складу са Законом.

Канцеларија се састоји од сљедећих организационих јединица:

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

Организационим планом је предвиђено шездесет (60) запослених, док је на дан 31. 12. 2022. године у Канцеларији било педесет пет (55) запослених.

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 у 2022. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности 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 да ли је примјерено понашање 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 2022. 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 за 2021. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-13-438/22, 18. јула 2022. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, прописано је да ревидирана институција има обавезу да у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја достави Канцеларији за ревизију програм мјера отклањања уочених недостатака.

Канцеларија је 12. августа 2022. године сачинила Акциони план за отклањање недостатака по извјештају о ревизији финансијског пословања Канцеларије за 2021. годину и исти доставила 29. августа 2022. године Канцеларији за ревизију, што није у складу са одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Канцеларија у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ благовремено достави програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем.

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 дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је да Канцеларија у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених претходним извјештајем о ревизији финансијског пословања.	Акциони план не садржи јасно утврђене рокове за отклањање неправилности из претходног извјештаја о ревизији.	Није спроведена
2.	Потребно је да Канцеларија предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.	Канцеларија није у прописаном року доставила програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем за 2021. годину.	Није спроведена
3.	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 споровођење уведених контролних активности.	Није обезбијеђена досљедна примјена писаних процедура и правила.	Није спроведена
4.	Потребно је, у складу с Правилником, донијети план коришћења некретнина за текућу годину.	Препорука није спроводива због ступања на снагу новог Закона о јавној имовини.	Није спроводива
5.	Потребно је да Канцеларија благовремено и континуирано предузима активности које ће обезбиједити реализацију програмских циљева предвиђених Планом рада.	Нису у потпуности реализовани програмски задаци предвиђени Програмом рада.	Није спроведена
6.	Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година.	Реализација прихода је ниска у односу на планиране, планирање није вршено на основу детаљних анализа претходног периода.	Није спроведена

7.	Потребно је досљедно испоштовати одредбе зговора, у дијелу формирања Комисије за утврђивање износа концесионе накнаде, рока фактурисања и вршења надзора над радом концесионара и праћења извршења уговора.	Формирана је Комисија за утврђивање износа концесионе накнаде за 2021. годину и Комисија за утврђивање износа накнаде за период 2016–2020. година, те су обрачунате накнаде по годинама.	Сprovedено
8.	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.	Реализација прихода је ниска у односу на планиране приходе, нису предузете све мјере за наплату прихода.	Није спроведена
9.	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.	Достављане су опомене закупцима за неплаћене обавезе, али и даље се наставља са фактурисањем услуга за комитенте без провјере валидности основних елемената уговора из ранијег периода.	Дјелимично спроведена
10.	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.	Канцеларија није обавјештавала Дирекцију о дугу купаца који касне са плаћањем по основу уговора о закупу, како би се извршио обрачун затезне камате.	Није спроведена
11.	Потребно је на основу утврђених чињеница у вези с наплативости потраживања, вршити процјену наплативости потраживања и у складу с процјеном дати предлог за отпис потраживања.	Предлогом за отпис нису обухваћена сва потраживања чија је наплата неизвјесна.	Дјелимично спроведена
12.	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.	Извјештај о извршењу буџета не садржи мјере које ће бити предузете ради отклањања насталих одступања реализације у односу на план, и не садржи посебан осврт на сумњива и спорна потраживања.	Није спроведена

13.	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.	Уговором о посебним пословима није наведена и прецизно дефинисана врста послова које обављају ангажована лица.	Није спроведена
14.	Потребно је да Канцеларија успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника.	Успостављен је систем праћења послова кроз достављање извјештаја о обављеним пословима.	Спроведена
15.	Потребно је досљедно спроводити одредбе уговора о обављању привремених и повремених посебних послова у дијелу сачињавања и подношења писмених извјештаја директору Канцеларије на мјесечном основу, у коме би били наведени послови и задаци које су извршиоци обављали на дневном основу у уговореном периоду.	Лица која су ангажована по основу уговора о обављању посебних послова достављају мјесечне извјештаје о обављеним пословима.	Спроведена
16.	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.	Извјештај не садржи оцјене ефикасности и ефективности обављених послова и није у прописаном року достављен Влади Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
17.	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.	Нису обезбијеђене претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, реализација капиталног буџета је ниска у односу на планирано.	Није спроведена

18.	Потребно је да Канцеларија правовремено обавјештава Дирекцију за финансије о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, а која се и суштински користе, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и фин. извјештавању.	Потребно је да Канцеларија настави са активностима стављања сталних средстава у употребу, како би отпочео обрачун амортизације за иста.	Дјелимично спроведена
19.	Потребно је провјерити и процијенити наплативост потраживања, те у случајевима утврђивања ненаплативости иста предложити за отпис.	Постоје потраживања за која је извјесно да неће бити наплаћена, а наставља се фактурисање услуга.	Није спроведена
20.	Потребно је 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.	Извршена је идентификација појединачних средстава и постављени су инвентурни бројеви.	Спроведена
21.	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.	Код пописа сталних средстава стављене су наљепнице са инвентурним бројевима, а извјештај о попису није достављен у прописаном року.	Дјелимично спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	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.	Канцеларија није у складу са својим овлашћењима и дјелокругом рада предузимала активности на реализацији Одлуке о измјени Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе.	Није спроведена
2.	Потребно је да Канцеларија благовремено и континуирано предузима активности које ће обезбиједити реализацију програмских циљева предвиђених Планом рада.	Нису реализовани програмски циљеви предвиђени Планом рада.	Није спроведена

3.	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.	Није именовано лице за праћење реализације Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције.	Није спедена
4.	Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година.	Планирање прихода је вршено без детаљних анализа, те су повећани планирани приходи у буџету без појашњења о разлозима повећања и документовања истих.	Није спроведена
5.	Потребно је 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.	Фактурисање услуга за комитенте врши се без провјере валидности основних елемената уговора из ранијег периода.	Није спроведена
6.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу утврђивања одговорности за наплату прихода.	Реализација прихода је ниска у односу на планиране, планирање није вршено на основу детаљних анализа претходног периода.	Није спроведена
7.	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.	Достављане су опомене закупцима за неплаћене обавезе, али и даље се наставља са фактурисањем услуга за комитенте без провјере валидности основних елемената уговора из ранијег периода.	Није спроведена
8.	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.	Уговором о посебним пословима није наведена и прецизно дефинисана врста послова које обављају ангажована лица.	Није спроведена

9.	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.	Нису обезбијеђене претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, реализација капиталног буџета је ниска у односу на планирано.	Није спроведена
10.	Потребно је провјерити и процијенити наплативост потраживања, те у случајевима утврђивања ненаплативости иста предложити за отпис.	Нису предложена сва сумњива и спорна потраживања за отпис.	Није спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година.	Планирање прихода није вршено на основу детаљних анализа претходног периода.	Није спроведена
2.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, у дијелу наплате прихода Канцеларије.	Реализација прихода је ниска у односу на планиране.	Није спроведена
3.	Потребно је континуирано вршити ажурирање евиденција о дуговањима купаца како би исте биле поуздане и тачне и омогућиле извјесност у наплати дуговања од купаца.	Врши се фактурисање услуга за комитенте без провјере валидности основних елемената уговора из ранијег периода.	Није спроведена
4.	Потребно је да Канцеларија врши контролу наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, доставља надлежним одјељењима и институцијама податке о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, те да истим пружа помоћ за предузимање законских мјера за њихову наплату, у складу са законским одредбама.	Канцеларија није достављала надлежним одјељењима и институцијама податке о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада.	Није спроведена
5.	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.	Уговором о посебним пословима није наведена и прецизно дефинисана врста послова које обављају ангажована лица.	Није спроведена

6.	Потребно је приликом планирања буџета кандидовати пројекте за које су створене претпоставке за њихову реализацију.	Нису обезбијеђене претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, реализација капиталног буџета је ниска у односу на планирано.	Није спроведена
7.	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.	Канцеларија није у складу са својим овлашћењима и дјелокругом рада предузимала активности на реализацији Одлуке о измјени Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе.	Није спроведена

Потребно је да Канцеларија предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.

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. Организационим планом 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:

- неблаговремено достављање програма мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем;
- нису дефинисани јасни рокови за отклањање неправилности утврђених претходним извјештајем о ревизији финансијског пословања;
- нису предузете активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука;

- Годишњи план одржавања и Предлог плана располагања имовином нису сачињени у складу са законским одредбама;
- није документовано праћење коришћења годишњег одмора;
- нису дефинисани рокови који ће обезбиједити реализацију програмских циљева предвиђених Планом рада;
- неблаговремено предузимање активности на реализацији програмских задатака;
- планирање прихода није вршено на основу детаљних анализа из претходног периода и процјени будућих догађаја;
- нису предузете све мјере за наплату прихода;
- нису поштоване законске одредбе 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;
- нису дати предлози за отпис потраживања у складу с наплативости потраживања;
- закључивање уговора о посебним пословима вршено је за послове који трају дуже од годину дана;
- закључивање уговора о посебним пословима вршено је за обављање редовних послова из надлежности Канцеларије, без постојања претходне процедуре начина избора извршилаца;
- Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима сачињен је без спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова;
- нису достављани периодични извјештаји директору Канцеларије о активностима на пројектима;
- нису обезбијеђени неопходни услови за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом;
- неблаговремено достављање Извјештаја о попису;
- нису дати јасни предлози о начину отуђења сталних средстава која су предложена за отпис;
- нису окончане активности стављања сталних средстава у употребу, како би се иста прекњижила са припреме на употребу, те почео обрачун амортизације.

Потребно је ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Одредбама члана 7 (Надлежност Канцеларије) Закона о јавној имовини, поред осталих надлежности, прописане су и сљедеће надлежности:

- израда и реализација плана и програма одржавања некретнина у власништву Дистрикта;
- израда предлога плана располагања јавном имовином у Дистрикту.

Такође, одредбе члана 2 наведеног закона под тачком г) дефинишу да: „одржавање јавне имовине у Дистрикту“ подразумијева анализу стања, планирање обнављања и унапређивања имовине Дистрикта, обнављање као и извршавање других законских обавеза у вези са одржавањем.

Ревизијом смо утврдили да је сачињен Годишњи план одржавања, али да не садржи анализу стања имовине него само планирано обнављање, те није извршена анализа о реализацији плана и програма одржавања некретнина у власништву Дистрикта, што није у складу са одредбама Закона о јавној имовини.

Потребно је при изради Годишњег плана одржавања сачинити анализу стања имовине, те анализу реализације плана и програма одржавања имовине Дистрикта у складу са одредбама Закона о јавној имовини.

У оквиру поглавља V. Одржавање имовине Дистрикта, Закон о јавној имовини одредбама члана 39 (Одржавање имовине Дистрикта) дефинише:

(1) Канцеларија је дужна да одржава имовину Дистрикта у складу и на начин прописан Законом и посебним прописом.

(2) Одржавањем имовине Дистрикта обезбјеђује се функционалност и сигурност имовине као цјелине и њених заједничких дијелова као и омогућавање несметаног коришћења имовине Дистрикта.

Одредбама члана 40 (Начин одржавања имовине Дистрикта) Закона о јавној имовини, става 2, прописано је да годишњи план одржавања имовине Дистрикта садржи попис имовине и врсту одржавања имовине.

Ревизијом смо утврдили да поступак одржавања јавне имовине започиње подношењем захтјева од стране корисника имовине. Након примљеног захтјева за одржавање Канцеларија провјерава да ли располаже буџетом за ту врсту одржавања, те да ли има спроведен поступак јавне набавке за потребне услуге/радове. Уколико Канцеларија нема уговорене радове или одобрена средства у буџету, за примљени захтјев за одржавање имовине се не рјешава, а корисник имовине се обавјештава да нема одобрених средстава за одржавање.

Процес од заступања до рјешавања захтјева није уређен, корисник имовине више пута подноси исти захтјев за одржавање имовине, а даље поступање по захтјевима није регулисано. Канцеларија примљене захтјеве не евидентира, нити их користи као информацију о стању имовине за планирање одржавања и потребних средстава у наредном периоду.

Ревизијом се нисмо увјерили да План годишњег одржавања имовине обухвата за примљене захтјеве о одржавању, што узрокује пропусте у планирању одржавања и потребних средстава за одржавање јавне имовине, те се не обезбјеђује функционалност и сигурност имовине као цјелине, односно не постиже се унапређивање имовине Дистрикта у складу са одредбама чланова 2 и 39 Закона о јавној имовини.

Потребно је уредити заступање захтјева за одржавање јавне имовине, како би исти могли бити основ за годишњи план одржавања и потребних средстава за одржавање јавне имовине, ради осигуравања функционалности и сигурности имовине као цјелине, односно унапређивања имовине Дистрикта у складу са Законом о јавној имовини.

Одредбама члана 9 (План располагања јавном имовином у Дистрикту) Закона о јавној имовини, ставом 3, прописано је да се Планом располагања утврђује:

а) јавна имовина у Дистрикту којом се може располагати у току једне календарске године, б) врста и начин располагања.

Одредбе члана 2 наведеног закона под тачком f) дефинишу да:

„располагање јавном имовином у Дистрикту“ је продаја имовине Дистрикта, замјена некретнина у имовини Дистрикта, давање и примање поклона, давање у закуп, установљавање права служности на јавној имовини у Дистрикту, концесија, давање на коришћење имовине Дистрикта.

Ревизијом смо утврдили да План располагања јавном имовином не садржи све прописане елементе који по дефиницији спадају у располагање јавном имовином, као што су продаја имовине, концесија, коришћење имовине, што није у складу са одредбама Закона о јавној имовини.

Потребно је да Предлог плана располагања обухвати јавну имовину којом се располаже у току године, те врсте располагања (продаја имовине, замјена некретнина, давање у закуп, концесија, коришћење имовине и сл.) у складу са одредбама Закона о јавној имовини.

Одредбама члана 73 (Утврђивање и коришћење годишњег одмора) Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, става 1, дефинисано је:

трајање и коришћење годишњег одмора утврђује рјешењем надлежни орган за људске ресурсе, а одобрава руководиоца органа јавне управе, на основу плана коришћења.

Одредбе члана 74 (Начин коришћења годишњег одмора) Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ дефинишу да:

(1) Годишњи одмор може да се користи цијели или у дијеловима, с тим да се најмање половина годишњег одмора мора искористити у текућој години.

(2) Годишњи одмор из претходне године може се искористити најкасније до 30. јуна текуће године.

Одредбама члана 123 (Одлучивање о правима, обавезама и одговорностима), става 1 наведеног закона, прописано је да о правима и обавезама службеника, односно намјештеника одлучује градоначелник, односно **руководилац органа јавне управе по службеној дужности** или по захтјеву службеника, односно намјештеника.

Чланом 5 Правилника о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима прописано је да дневна евиденција остварених сати ефикасног рада и времена одсуствовања с посла у мјесецу, представља основ за унос података о оствареним сатима рада или одсуствовања с посла за свако лице. Сваки податак уписан у дневну евиденцију мора одговарати подацима из докумената у прилогу (рјешење, одлука и др.).

Ревизијом смо утврдили да су запослени у Канцеларији користили годишњи одмор на основу захтјева за коришћење годишњег одмора без издатог рјешења о коришћењу годишњег одмора, којим се утврђује право и дужина трајања годишњег одмора за текућу годину.

На основу прегледаних образаца, захтјев за коришћење годишњег одмора, нисмо могли утврдити да ли се ради о коришћењу одмора из претходне или текуће године, нити смо могли утврдити дужину трајања одмора, односно број дана који је одобрен запосленом у сврху годишњег одмора, што није у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Осим тога, у дневну евиденцију остварених сати ефикасног рада и времена одсуствовања с посла уноси се коришћење годишњег одмора без одговарајућег прилога, односно рјешења којим се утврђује број дана годишњег одмора за текућу

годину, што није у складу са одредбама Правилника о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима.

Потребно је утврдити право на коришћење годишњег одмора и дужину трајања истог, у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе, и обезбиједити документовано праћење коришћења годишњег одмора у складу с Правилником о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима.

Јавне набавке

Канцеларија је по Плану набавки за 2022. годину планирала спровести 174 поступка набавки робе, услуга и радова процијењене вриједности 4.826.238,51 КМ. Реализована укупна вриједност набавки робе, услуга и радова износи 4.252.376,45 КМ, односно 88,11% у односу на План набавки.

Од планираних девет (9) поступака набавки робе процијењене вриједности 102.641,00 КМ, покренути су поступци набавке за све пројекте, од чега су за шест (6) поступака предвиђени отворени поступци набавке, а за преостала три (3) конкурентски поступак. Вриједност покренутих поступака набавке робе износи 102.641,00 КМ, вриједност по посебној одлуци износи 12.800,00 КМ. Реализована вриједност по плану набавке по закљученим уговорима износи 91.870,14 КМ, вриједност закљученог уговора по посебној одлуци износи 14.976,00 КМ, тако да укупна реализација набавки робе износи 106.876,14 КМ.

Од планираних једанаест (11) поступака набавки услуга процијењене вриједности 452.265,00 КМ, покренуто је девет (9) поступака, шест (6) отворених међународних и три (3) по Анексу II ДИО В. Укупна реализација за набавку услуга износи 289.333,00 КМ.

Од планирана 154 поступка набавке радова процијењене вриједности 4.271.332,51 КМ, покренуто је осамдесет осам (88) поступака, и то осамдесет један (81) отворени и седам (7) конкурентских поступка.

Вриједност покренутих поступака набавке радова износи 4.271.332,51 КМ, вриједност набавке по посебној одлуци о покретању поступка набавке износи 238.600,00 КМ. Укупно реализована вриједност плана набавке по закљученим уговорима износи 3.856.167,31 КМ.

6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

Канцеларија је из своје надлежности, прописане чланом 32 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 25/2020 – пречишћен текст), донијела Програм рада Канцеларије, који обухвата шест (6) области дјеловања, односно програма (мјера), постављених циљева и рокове за њихово извршење до краја 2022. године.

Канцеларија је у оквиру шестог програма – Стратешко управљање и администрација планирала да изради и донесе сљедеће прописе:

- Правилник о поступку располагања јавном имовином јавним надметањем, планирани рок је 2022. година (Закон о јавној имовини);
- Правилник о начину одржавања јавне имовине, планирани рок је 2022. година (Закон о јавној имовини);
- Правилник о регистру располагања јавном имовином, планирани рок је 2022. година (Закон о јавној имовини).

У поступку ревизије утврдили смо да нису завршене активности на изради прописа како слиједи:

- Правилник о начину одржавања јавне имовине, планирани рок је 2022. година (Закон о јавној имовини);
- Правилник о регистру располагања јавном имовином, планирани рок је 2022. година (Закон о јавној имовини).

Потребно је да Канцеларија у програму рада дефинише рокове за доношење подзаконских аката у складу са одредбама Закона из којег произлазе, те благовремено и континуирано предузима активности које ће обезбиједити реализацију програмских циљева предвиђених Планом рада.

6.4 Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Канцеларије за 2022. годину одобрен је у износу од 3.251.308,03 КМ, а реализован у износу од 2.968.702,78 КМ односно 91,31% од планираног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2022. годину Канцеларије приказана је у табели број 5 у прилогу Извјештаја.

6.4.1 Приходи

Буџетом за 2022. годину планирани су укупни приходи у износу од 5.639.000,00 КМ, а остварени до 31. децембра 2022. године у износу од 2.901.093,14 КМ, или 51,45% у односу на планиране.

Табела број 3. Планирани и остварени приходи

Р. бр.	конто	ОПИС	Планирано за 2022. год.	Остварено у 2022. год.	% реализ.
	1	2	3	4	5 (4/3)*100
1.	721112	Приходи од давања права на експлоатацију пр. ресурса	25.000,00	4.621,70	18,49
2.	721121	Приходи од коришћења градског гр. земљишта	100.000,00	91.091,60	91,09
3.	721122	Приходи од изнајмљивања пословног простора	700.000,00	733.624,84	104,80
4.	721128	Приходи од коришћења јавних површина	100.000,00	104.712,22	104,71

5.	721129	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине	20.000,00	19.079,89	95,40
6.	721100	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине (1+2+3+4+5)	945.000,00	953.130,25	100,86
7.	721221	Остали приходи од изнајмљивања пољ. земљишта	400.000,00	761.181,45	190,30
8.	721222	Приходи од закупа пијачног простора	120.000,00	46.885,16	39,07
9.	721231	Приходи од продаје зграда	10.000,00	1.535,29	15,35
10.	721232	Приходи од продаје земљишта у власништву Дистрикта	2.710.000,00	1.067.119,99	39,38
11.	721233	Приходи од продаје покретне имовине (возила, оружја, алати)	10.000,00	0,00	0,00
12.	721200	Остали приходи од имовине (7+8+9+10+11)	3.250.000,00	1.876.721,89	57,75
13.	721611	Приходи од приватизације станова – фонд становања	55.000,00	19.956,04	36,28
14.	721612	Приходи од приватизације станова – фонд одржавања	35.000,00	13.209,81	37,74
15.	721615	Приходи од приватизације пословних простора	1.000.000,00	0,00	0,00
16.	721600	Приходи од приватизације (13+14+15)	1.090.000,00	33.165,85	3,04
17.	722100	Административне таксе	0,00	25,00	0,00
18.	722400	Остале буџетске накнаде и таксе (722422- Накнада за започету градњу и приходи од оснивања стварног права служности)	334.000,00	15.304,19	4,58
19.	722651	Приходи од станарине	20.000,00	22.745,96	113,73
20.		Укупни приходи за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године	5.639.000,00	2.901.093,14	51,45
21.		Планирани износ из ДОБ-а	2.500.000,00		
22.		Увећање прихода	3.139.000,00		

Ниска наплата (испод 50%) забиљежена је код:

- (721112) - прихода од давања права на експлоатацију природних ресурса 18,49%;
- (721222) - прихода од закупа пијачног простора 39,07%;
- (721231) - прихода од продаје зграда 15,35%;
- (721232) - прихода од продаје земљишта у власништву Дистрикта 39,38%;
- (721233) - прихода од продаје покретне имовине 0%;
- (721611) - прихода од приватизације станова – фонд становања 36,28%;
- (721612) - прихода од приватизације станова – фонд одржавања 37,74 %;
- (721615) - прихода од приватизације пословних простора 0%;
- (722422) - накнада за започету градњу и прихода од заснивања стварног права служности 4,58%.

У ДОБ-у за период 2022–2024. планирани су приходи у укупном износу од 7.500.000,00 КМ (за сваку годину по 2.500.000,00 КМ).

Првобитним планом буџета Канцеларија је планирала приходе у износу од 2.500.000,00 КМ. Накнадно су приходи повећани за 2.239.000,00 КМ, те након повећања износе 4.739.000,00 КМ.

Увећање прихода односило се на:

(721232) - приходе од продаје земљишта у власништву Дистрикта за 1.255.000,00 КМ;

(721615) - приходе од приватизације пословних простора за 750.000,00 КМ;

(722422) - накнаду за започету градњу и приходе од оснивања стварног права служности за 234.000,00 КМ.

У оквиру другог ребаланса буџета Брчко дистрикта за 2022. годину планирани приходи се увећавају за 900.000,00 КМ, а повећање се односи на приходе од продаје земљишта у власништву Дистрикта (721232). Укупно планирани приходи Канцеларије након овог увећања износе 5.639.000,00 КМ.

Укупна наплата прихода чини 51,45% од планираних, а поједине врсте прихода биљеже јако ниско остварење, што указује на нереално планирање прихода и неефикасну наплату истих.

У образложењу извршења буџета за период јануар–децембар 2022. године, у текстуалном дијелу извјештаја нису наведени разлози због којих поменути приходи нису наплаћени, као ни разлози увећања планских вриједности на појединим врстама прихода.

Осим наведеног, остали приходи од изнајмљивања пољопривредног земљишта (721221) биљеже наплату изнад планираног износа за 90,30% , приходи од станарине (722651) такође су већи од планираних за 13,73%, што указује на пропусте у планирању ове врсте прихода.

Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на остварење прихода.

Одредбама члана 15 (Одговорност за извршење буџета), става 1 тачке а) Закона о извршењу буџета прописано је да је одговорно лице буџетског корисника одговорно за потпуну и правовремену наплату прихода и примитака из надлежности буџетског корисника, а ставом 2 истог члана 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.

Такође, одредбама члана 7 тачке и) Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ прописано је да Канцеларија 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.

Ревизијом смо утврдили да у већини случајева закупци станова и гаража 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 достављала податке надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, нити је пружала помоћ за предузимање законских мјера за наплату истих, што је супротно одредбама члана 7 тачке i) Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ. Канцеларија није у довољној мјери предузимала све неопходне активности ради наплате прихода од управљања имовином на шта указује и низак проценат наплате прихода.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу 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.

Потраживања

Укупна потраживања на дан 31. 12. 2022. године износе 5.686.224,68 КМ, од тога су сумњива и спорна потраживања за станарине настала прије оснивања Канцеларије (станови 1992. године) у износу од 1.719.762,06 КМ.

Одредбама члана 32 става 5 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан да прати доспјелост редовних потраживања за фактурисане услуге или продату робу и након истека рока за наплату предузме активности с циљем наплате потраживања.

Потраживања за станарине која се односе на приходе 722651 - Приходи од станарина, на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 1.864.520,60 КМ (књиговодствена евиденција).

Увидом у збирни преглед комитената за станарине, утврдили смо да постоје ненаплатива потраживања у износу од 1.719.762,06 КМ, односно спорна потраживања која се односе на дуг физичких лица по основу станарина из ранијег периода. Иста се из године у годину преносе, док су појединачни дужници (носиоци станарског права) у преко 95% случајева раздужени са станаринама након што су постали власници на становима које су откупили, а за које су приликом откупа добили потврду да су регулисали обавезе по станаринама, али потраживања су остала у књиговодственој евиденцији (односно није извршен отпис истих).

Сви носиоци станарског права приликом откупа станова били су у обавези да докажу да су измирили обавезе по питању станарина, и то за претходне три (3) године, без обзира на период неплаћања станарина. Поједини станови додјељивани су избјеглим и расељеним лицима, долазило је и до дуплирања потраживања по станаринама за више лица (носилац станарског права као и привремени корисник). Поред наведеног, напомињемо да Канцеларија до 2021. године није имала сазнања о наведеним потраживањима. Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да за потраживања од станарина у износу од 144.758,54 КМ нису покренуте све мјере наплате (опомене, тужбе и сл.)

Ревизијом смо утврдили да потраживања по основу закупа градског грађевинског земљишта у збирном прегледу комитената на дан 31. 12. 2022. године износе 548.364,64 КМ (64 закупца). У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године наплаћено је 22.323,48 КМ. Од укупно шездесет четири (64) закупца њих четрдесет (40) није вршило плаћање у току 2022. године. Уговори на основу којих се врши фактурисање нису ажурирани од 1999. године у смислу провјеравања постојања закупопримца, закуподавца (због статутарних промјена), односно није ажуриран сам предмет уговора због промјене начина евидентирања некретнина, у дијелу провјере површина датих у закуп, промјене урбанистичких планова и сл.

Осим тога, утврдили смо:-

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

Такође смо утврдили да је током 2022. године вршено фактурисање свим комитентима, без обзира што је упитна њихова пословна способност.

Потраживања од купаца пословних простора на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 2.833.322,17 КМ, од чега је спорно 2.664.588,17 КМ (128 купаца) из претходне године и 38.410,78 КМ (6 купаца) из текуће године, јер је против купаца покренут судски спор. По извршеном попису на дан 31. 12. 2022. године предложен је за отпис потраживања од купаца пословних простора износ од 8.117,39 КМ.

С обзиром да дужи период није извјесна наплата потраживања, те имајући у виду да су током суђења обустављени поједини поступци због недостатка имовине извршеника, застаре потраживања (3 године), промјене пребивалишта и сл., вршећи ревизију утврдили смо да **није у довољној мјери извршена процјена и предложено за отпис ненаплативих потраживања.**

Потребно је да Канцеларија прати доспјелост редовних потраживања и након истека рока за наплату предузме активности с циљем наплате потраживања, како је прописано Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању.

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

6.4.2 Расходи

Текући буџет Канцеларије за 2022. годину одобрен је у износу од 3.251.308,03 КМ, а остварен у износу од 2.968.702,78 КМ односно 91,31% од планираног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2022. годину Канцеларије приказана је у табели број 5 у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде одобрене су у износу од 1.603.151,81 КМ, а реализоване у износу од 1.465.340,81 КМ или 91,40% одобреног буџета.

Путни трошкови су планирани у износу од 1.400,00 КМ, а извршени су у износу од 1.202,98 КМ или 85,93% у односу на планиране.

Издаци за енергију планирани су у износу од 322.000,00 КМ, а остварени у износу од 283.958,63 КМ или 88,19%.

Издаци за комуникацију и комуналне издатке планирани су у износу од 131.000,00 КМ, а остварени у износу од 126.916,82 КМ односно 96,88% у односу на планиране.

Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге планирани су у износу од 24.100,00 КМ, а извршени у износу од 20.576,02 КМ или 85,38% у односу на планиране издатке.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 11.000,00 КМ, а извршени у износу од 10.347,03 КМ или 94,06% у односу на планиране издатке.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 458.199,00 КМ, а извршени у износу од 374.970,15 КМ, односно 81,84% у односу на планирано.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета планирани су у износу од 5.500,00 КМ, а остварени у износу од 5.026,40 КМ или 91,39% у односу на планирано.

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 53.000,00 КМ, а реализовани у износу од 43.422,05 КМ или 81,93% од одобрених средстава за ове намјене.

У оквиру уговорених услуга Канцеларија је за издатке по основу уговора о посебним пословима реализовала средства у износу од 23.980,00 КМ, за два (2) извршиоца с којима је закључила уговоре о обављању посебних послова.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу:

- Одлуке Владе о давању сагласности од 12. јануара 2022. године за ангажовање два лица са ВСС за обављање посебних послова у периоду 1. јануар – 31. март 2022. године;
- Одлуке од 16. марта 2022. године за ангажовање два лица са ВСС за обављање посебних послова у периоду 1. април – 31. децембар 2022. године.

Одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су посебни послови послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена

радна мјеста, те да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године.

Ревизијом смо утврдили да су током године била ангажована два (2) лица за обављање посебних послова, да се послови из уговора односе на обављање редовних послова из надлежности Канцеларије (обављање правних послова ради испуњена обавеза из надлежности Канцеларије), као и да послови и ангажовање лица за обављање посебних послова трају дуже од годину дана, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања времена прописаног за ангажовања лица.

Начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописани су Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама чланова 13 и 14 Правилника о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова (стручна спрема ангажованог лица, трајање уговора, врста посла и начин извршења, рок извршења посла, висина накнаде за рад и слично).

Ревизијом смо утврдили да закључени уговори о обављању посебних послова не садрже врсту послова (опис, дефиницију, обим) нити начин извршења, што није у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе. Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да се избор извршилаца одређује без прописаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности при ангажовању извршилаца на посебним пословима.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Канцеларији, услове настанка потребе за њиховим обављањем, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Канцеларије с потребама за обављање дјелатности.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова како би се обезбиједило начело транспарентности.

Одредбама члана 13а става 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 ставу 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 успоставила систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинила суштинску анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице. Извјештај од 20. јануара

2023. године, који је Канцеларија сачинила није заснован на адекватном документовању оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада, те оправданости оваквог начина ангажовања.

Такође, ревизијом смо утврдили да Канцеларија није у прописаном року доставила Извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2022. години, Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а става 5 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.

Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и предузећима

Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и предузећима одобрене су у износу од 600.000,00 КМ и реализоване у истом износу, а односе се на донацију Развојном програму 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:

- Споразума о финансирању између УНДП-а и Брчко дистрикта од 9. децембра 2021. године;
- Одлуке Владе о одобравању програма утрошка средства за додјелу донације Развојном програму Уједињених нација (УНДП) у 2022. години од 29. децембра 2022. године;
- Одлуке градоначелника о издвајању новчаних средстава из текућег буџета за 2022. годину, број: 13-002569/21 од 30. децембра 2022;
- Амандмана број 1 на споразум о финансирању између УНДП-а и Брчко дистрикта.

На основу Споразума о финансирању између УНДП-а и Брчко дистрикта потписаног 9. децембра 2021. године, у току 2021. године, реализована средства по овом програму износе 1.000.000,00 КМ.

Амандманом број 1 на Споразум о финансирању између УНДП-а и Брчко дистрикта наведени споразум се мијења, односно Амандман је резултирао увећањем за 600.000,00 КМ, тако да измијењени Споразум износи укупно 1.600.000,00 КМ.

По наведеном амандману оквирни период имплементације програма је новембар 2021 – децембар 2023. године.

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 додијељених средстава у року прописаном Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, односно тридесет (30) дана од дана окончања програма.

Канцеларија је донијела Одлуку о именовању комисије за контролу и провјеру извршења утрошка средстава 3. фебруара 2022. године и Одлуку о именовању координатора пројекта 4. фебруара 2022. године.

Према наведеној одлуци задатак координатора је да као представник инвеститора комуницира с представницима УНДП-а, надзорног органа и корисника објекта на којима се изводе радови, учествује у имплементацији различитих фаза пројекта, врши периодично контролисање квалитета изведених радова у фази имплементације пројекта, координира документацијом у вези с пројектом, те да периодично извјештава директора Канцеларије о активностима на пројектима.

Ревизијом смо утврдили да није вршено периодично извјештавање директора Канцеларије о активностима на пројектима, што није у складу са задацима који су дефинисани одлуком о именовању координатора пројекта.

Потребно је директора Канцеларије периодично извјештавати о активностима на пројектима у складу са задацима који су дефинисани Одлуком о именовању координатора пројекта.

6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2020–2022. година планиран је у износу од 11.820.983,27 КМ, а до 31. 12. 2022. године извршен је у износу од 4.149.128,51 КМ или 35,10% (табела број 6 у прилогу Извјештаја).

За 2020. годину одобрена средства износе 3.259.068,89 КМ, а реализована су у износу од 1.984.672,27 КМ, што представља 60,90% плана.

За 2021. годину одобрена су средства у износу од 4.461.399,38 КМ а реализована су у износу од 1.773.799,01 КМ или 39,76% плана.

Буџет капиталних потреба за 2022. годину, одобрен је у износу од 4.100.515,00 КМ, а реализован је у износу од 390.657,23 КМ или 9,53%.

Укупно неутрошена средства за период 2020–2022. година износе 7.671.854,76 КМ.

Чланом 78 ставом 2 тачком б) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 ставом 1 тачком б) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је 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, што није у складу са одредбама члана 78 става 2 тачке б) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 ставом 1 тачком б) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројекта 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 2022. годину.

6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године

Одлуком директора Канцеларије, број: 05-000462/22 од 25. маја 2022. године, број акта: 16-1453ДП-001/22 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. 2022. године.

Одредбама члана 73 става 7 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописано је да Извјештај о извршеном попису с препорукама, пописне комисије буџетских корисника морају доставити Централној пописној комисији у року од петнаест (15) дана од дана истека пословне године.

Увидом у Извјештај о извршеном попису утврђено је да су усаглашене пописне листе предате Централној пописној комисији 1. марта 2023. године, односно након прописаног рока, што није у складу с чланом 73 ставом 7 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада Комисије за попис обезбиједити досљедну примјену Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу благовременог достављања Извјештаја о извршеном попису Централној пописној комисији.

Одредбама члана 73 (Пописне комисије) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописано је да:

- Извјештај о извршеном попису с препорукама, пописне комисије буџетских корисника морају доставити Централној пописној комисији у року од петнаест (15) дана од дана истека пословне године (став 7).
- Централна пописна комисија, на основу достављених појединачних извјештаја од стране пописних комисија буџетских корисника, сачињава Извјештај о попису имовине и обавеза, и буџетских корисника Дистрикта, који треба да садржи стварно стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и препоруке (став 8).

Препоруке морају садржавати:

- а) начин ликвидације утврђених мањкова;
- б) начин књижења утврђених вишкова;
- с) висину и разлог отписа сумњивих и спорних потраживања;
- д) начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала који су расходовани с предлогом да ли извршити продају путем јавне лицитације, поклонити, предати или продати на отпад (став 10).

Ревизијом смо утврдили да Извјештај о извршеном попису ствари, материјалних права, потраживања и обавеза који је сачинила Комисија Канцеларије не садржи препоруке које се односе на начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала који су расходовани с предлогом да ли извршити продају путем јавне лицитације, поклонити, предати или продати на отпад, што није у складу са одредбама члана 73 Правилника.

Потребно је да пописне комисије приликом пописа досљедно примјењују Одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава ситног инвентара и материјала који су расходовани.

Одредбе члана 19 става 1 (Расположивост сталног средства за употребу) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописују да је буџетски корисник обавезан да обавијести Дирекцију о тачном датуму стављања сталног средства у употребу, одредбе става 3 дефинишу да стално средство у употреби подлијеже редовној исправци вриједности, односно обрачуну амортизације.

Табела број 4. Преглед инвестиција у току

Р. бр.	Економски код	Опис	Износ 31. 12. 21.	Износ 31. 12. 22.
1.	011611	Зграде	2.172.362,18	1.399.636,90
2.	0116110003	Зграде мјесних заједница	1.404,00	4.563,00
3.	011612	Станови	195.978,91	195.978,91
4.	011613	Остали објекти	1.733,44	1.733,44
5.	0116130001	Вјерски објекти	1.229.555,97	1.229.555,97
6.	011614	Остале зграде	2.659.851,52	2.061.251,95
7.	0116210001	Канализациона мрежа	3.760,38	3.760,38
8.	0116210002	Бунари	52.651,39	52.651,39
9.	011620003	Водоводна мрежа	3.650,38	3.650,38
10.	011631	Трафостанице	21,25	21,25
11.	011634	Надземни водови електроенергетске мреже	2.380,26	2.380,26
12.	011641	Спољна освјетљења, тротоари и ограде	910.609,93	1.007.736,86
13.	0116420003	Тротоари и паркиралишта	168.993,85	196.275,71
14.	011645	Настрешнице	0,00	222,50
15.	011647	Спортски терени	1.281.398,25	1.412.524,09
16.	011648	Путеви у изградњи	452.535,54	456.452,70
17.	011649	Остали објекти	72.857,84	267.069,60
18.	0116490001	Паркови и зелене површине	0,00	45.674,46
19.	0116490002	Гробља и мезарја	415.734,67	415.734,67
20.	011600	Укупно (1+2+....+19)	9.625.479,76	8.756.874,42

Ревизијом смо утврдили да је на економском коду инвестиције у току на дан 31. 12. 2021. године евидентирано укупно 9.625.479,76 КМ које се односе на улагања у стална средства. Канцеларија је 10. новембра 2022. обавијестила Дирекцију за финансије о расположивости сталних средства за употребу у износу од 2.178.968,90 КМ, и то:

- зграде (011611) у износу 1.370.021,47 КМ;
- остале зграде (011614) у износу 808.947,49 КМ.

У току године вршене су набавке зграда, спољних освјетљења, спортских терена и осталих објеката. На економском коду инвестиција у току на дан 31. 12. 2022. године евидентиран је износ 8.756.874,42 КМ гдје су садржане и завршене инвестиције из ранијег периода, које су суштински у употреби, али рачуноводствено нису стављене у употребу, што није у складу са одредбама члана 19 ставова 1 и 3 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Канцеларија настави са активностима и благовремено обавјештава Дирекцију за финансије о стављању сталних средстава у употребу, која се и суштински користе, како би се она прекњижила као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

7 КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, број: 01-03-13-325/23, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Канцеларија се изјаснила актом број: 13-001640/23 од 22. јуна 2023. године у којем, осим образложења, нису достављени нови докази који би промијенили налазе и препоруке, те Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек. с.р.

Рахима Туркџан, дипл. ек.

8 ПРИЛОЗИ

Табела број 5 Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021. године	План 2022. године	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022. године	Реализовани износ 2022. године	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)х100	(6/5)х100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.355.674,43	1.537.542,34	65.609,47	1.603.151,81	1.465.340,81	108,09	91,40
611100	Бруто плате	1.304.583,15	1.429.130,34	65.609,47	1.494.739,81	1.374.965,83	105,40	91,99
611200	Накнаде трошкова запослених	51.091,28	108.412,00	0,00	108.412,00	90.374,98	176,89	83,36
612000	Доприноси на терет послодавца	35.565,11	40.456,93	1.500,29	41.957,22	36.941,89	103,87	88,05
613000	Издаци за материјал, сит. инвентар и услуге	888.423,03	877.199,00	129.000,00	1.006.199,00	866.420,08	97,52	86,11
613100	Путни трошкови	0,00	2.100,00	-700,00	1.400,00	1.202,98		85,93
613200	Издаци за енергију	249.165,10	226.000,00	96.000,00	322.000,00	283.958,63	113,96	88,19
613300	Издаци за комуникацију и ком. услуге	125.655,70	131.000,00	0,00	131.000,00	126.916,82	101,00	96,88
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	11.630,59	18.400,00	5.700,00	24.100,00	20.576,02	176,91	85,38
613500	Издаци за услуге превоза и горива	6.560,66	9.000,00	2.000,00	11.000,00	10.347,03	157,71	94,06
613600	Унајмљивање имовине и опреме	0,00	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	459.071,62	431.199,00	27.000,00	458.199,00	374.970,15	81,68	81,84
613800	Издаци осигурања и услуга пл. промета	4.488,65	5.500,00	0,00	5.500,00	5.026,40	111,98	91,39
613900	Уговорене и друге посебне услуге	31.850,71	52.000,00	1.000,00	53.000,00	43.422,05	136,32	81,93
614000	Текући трансфери, донације и др. расходи	1.000.000,00	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	60,00	100,00
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	3.279.662,57	2.455.198,27	796.109,76	3.251.308,03	2.968.702,78	90,52	91,31

Табела број 6. Буџет капиталних потреба у периоду од 2020. до 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	3.259.068,89	1.278.952,04	705.720,26	1.984.672,27	1.274.396,62	60,90
2021.	4.461.399,38	399.229,76	1.374.569,25	1.773.799,01	2.687.600,37	39,76
2022.	4.100.515,00	0,00	390.657,23	390.657,23	3.709.857,77	9,53
Укупно	11.820.983,27	1.678.181,77	2.470.946,74	4.149.128,51	7.671.854,76	35,10

Табела број 7. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	Остварење претходне године	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3)х100	(5/4)х100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721112	Приход од концесије	4.057,44	25.000,00	4.621,70	113,91	18,49
2.	721121	Приход од коришћења гр. земљишта	94.971,40	100.000,00	91.091,60	95,91	91,09
3.	721122	Приходи од изнајмљивања пословних простора	719.868,81	700.000,00	733.624,84	101,91	104,80
4.	721128	Приходи од коришћења јав. површина за љетне баште	81.674,02	100.000,00	104.712,22	128,21	104,71
5.	721129	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине	23.748,18	20.000,00	19.079,89	80,34	95,40
6.	721221	Остали приходи од изнајмљивања пољоприв. земљишта	160.625,44	400.000,00	761.181,45	473,88	190,30
7.	721222	Приходи од закупа пијачног простора	38.838,67	120.000,00	46.885,16	120,72	39,07
8.	721231	Приходи од продаје зграда	1.339,20	10.000,00	1.535,29	114,64	15,35
9.	721232	Приходи од продаје земљишта у власништву БД	1.580.403,80	2.710.000,00	1.067.119,99	67,52	39,38
10.	721233	Приходи од продаје покретне имовине	726,50	10.000,00	0,00	0,00	0,00
11.	721611	Приходи од приватизације станова-фонд одржавања 60%	38.093,11	55.000,00	19.956,04	52,39	36,28
12.	721612	Приходи од приватизације станова-фонд одржавања 40%	26.553,10	35.000,00	13.209,81	49,75	37,74
13.	721615	Приходи од приватизације посл. простора	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
14.	722422	Накнада за започету градњу и приходи од заснивања стварног права служности	900,14	334.000,00	15.304,19	1.700,21	4,58
15.	722651	Приходи од станарине	23.939,82	20.000,00	22.745,96	95,01	113,73
16.	722135	Остале административне таксе	15,00	0,00	25,00	166,67	-
17.	722699	Приходи од затезне камате	2.513,15				
	700000	У К У П Н О:	2.798.267,78	5.639.000,00	2.901.093,14	103,67	51,45