

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



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



---

Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13- 364/17  
Р: 06-07; 04-07/17

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године**

**Брчко, јула 2017. 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.....	11
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>План и реализација планом предвиђених задатака</i> .....	14
6.4. <i>Приходи и примици</i> .....	15
6.4.1. <i>Закуп пословних простора</i> .....	16
6.5. <i>Планирање и извршење буџета</i> .....	18
6.5.1. <i>Издаци за бруто плате и накнаде</i> .....	19
6.5.2. <i>Издаци за енергију</i> .....	20
6.5.3. <i>Издаци за текуће одржавање</i> .....	21
6.5.4. <i>Уговорене услуге</i> .....	21
6.6. <i>Буџет капиталних потреба</i> .....	23
6.7. <i>Остали налази</i> .....	23
6.7.1. <i>Регистар непокретности</i> .....	23
6.7.2. <i>Годишњи попис средстава и извора средстава</i> .....	24
7. КОМЕНТАР .....	26
8. ПРИЛОЗИ .....	27

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



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



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

**КАНЦЕЛАРИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
В. Д. 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 2016. 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 примјереност и понашање ревидираног клијента над средствима и имовином који су му 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“, бројеви 40/08; 29/14 и 23/16) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању.

Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

### Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Канцеларија није обезбиједила потпуност података постојећег регистра непокретности (ГИС база података) који је успостављен у Канцеларији у складу с чланом 18 Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, нити његову поузданост и усаглашеност са евиденцијама у Главној књизи Трезора и евиденцијама других надлежних институција, што није у складу с чланом 28 Закона (детаљније у тачки 6.7.1).*
- *Канцеларија није обезбиједила досљедну примјену Закона о државној служби у дијелу поштовања процедуре доношења организационог плана и поштовања одредаба о дисциплинској и материјалној одговорности запослених (детаљније у тачки 6.2).*
- *Канцеларија је за 2016. годину планирала приходе у износу од 7.194.000,00 КМ, без постојања реалних показатеља у претходном периоду или извјесних активности у 2016. години, тако да је остварила приходе у износу 1.559.028,42 КМ што чини 21,7% планираног износа (детаљније у тачки 6.4).*
- *Канцеларија је у 2016. години вршила продужење уговора о закупу пословних простора на основу јавног позива за продужење уговора за постојеће кориснике, без јавног надметања, што није у складу с чланом 11 Закона о јавној имовини и чланом 2 Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4.1).*
- *Канцеларија је, за позиције које су предвиђене организационим планом и за које су средства одобрена буџетом, у току 2016. године закључивала уговоре о обављању повремених и привремених послова, што није у складу са одредбама члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко*

**дистрикта БиХ. По овом основу су исплаћене накнаде у износу од 39.068,66 КМ (детаљније у тачки 6.5.4).**

### Негативно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије, у току 2016. године, **због ефеката навода** датих у квалификацијама у претходном пасусу, није било усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора  
Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за 2016. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

*Потребно је програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају достављати Канцеларији за ревизију у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.*

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

*Потребно је доношење Организационог плана вршити досљедном примјеном Закона о државној служби у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ и подзаконских аката у вези са истим, нарочито у дијелу прописаних процедура и рокова.*

*Потребно је по сазнању за повреду радних дужности благовремено покренути и спровести дисциплински поступак ради обезбјеђења законитости у раду Канцеларије.*

*Потребно је приликом сачињавања Програма рада за сваки планирани програмски циљ дефинисати квантитативне параметре а Извјештајем о раду, образложити степен њиховог остварења, као и разлоге неостварења истих.*

*Потребно је успоставити континуирано праћење и периодично анализирање реализације Плана располагања имовином Брчко дистрикта БиХ ради благовременог предузимања мјера неопходних за његову реализацију.*

*Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу реалне пројекције показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду и планираним активностима чија се реализација реално може очекивати у току године за коју се доноси буџет, те предузимати активности како би њихова наплата била извјесна.*

*Потребно је, поступак продужавања уговора о закупу пословних простора вршити јавним надметањем, досљедном примјеном одредаба Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ и Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, у дијелу примјене прописаног начина обавјештавања о активностима везаним за располагање имовином Дистрикта.*

*Потребно је анексе уговора о закупу закључивати само са закупцима који испуњавају услове и који су у прописаном року доставили исправну документацију наведену у јавном позиву.*

*Ради обезбјеђења законитости пословања, потребно је приликом предлагања закључака водити рачуна о усклађености са законским прописима, а након доношења судских пресуда о неусклађености аката обуставити њихову примјену и у најкраћем року обновити поступак располагања конкретном имовином у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је да Канцеларија, на основу извршене анализе, сачини и достави Извјештај с препоруком о најповољнијем облику располагања појединачним пословним просторима у власништву Дистрикта.*

*Потребно је да Канцеларија обезбиједи ажурно праћење извршења буџета, у дијелу укључивања свих расхода који се односе на извјештајни период и њихово благовремено усклађивање расхода и издатака са оствареним приходима и примицима и одобреним буџетским средствима.*

*Потребно је, да Канцеларија приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примјењује одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину; суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција прихода и расхода у односу на план и извршење претходне године, као и образложење резултата пописа средстава и обавеза.*

*Потребно је обезбиједити правовремену и вјеродостојну документацију о коришћењу радног времена и годишњих одмора ради обезбјеђења законитости у обрачуну плата и накнада запосленим.*

*Потребно је обезбиједити поуздан начин признавања издатака за енергију, путем утврђивања стварних утрошак електричне енергије, те успоставе адекватне евиденције, контроле и извјештавања о пријему и потрошњи уља за ложење.*

*Потребно је обезбиједити да закупци пословних простора сnose трошкове комуналних услуга у складу са закљученим уговорима, ради рационалног и намјенског располагања буџетским средствима, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.*

*Потребно је приликом раздуживања материјала за одржавање обезбиједити адекватне контролне поступке у фази одобравања утрошка од стране надлежног руководиоца и потврде крајњег корисника о извршењу одобреног налога ради вјеродостојног документовања утрошка материјала и обезбјеђења његове адекватне заштите од ненамјенске употребе или отуђења.*

*Потребно је издатке за набавку ауто-гума планирати и признавати на позицији ситног инвентара ради правилне презентације извршења буџета и обезбјеђења адекватне заштите у току коришћења.*

*Потребно је обезбиједити да редовне послове из надлежности Канцеларије обављају запослени Канцеларије, да се попуњавање упражњених позиција врши путем јавног конкурса, а да се закључивање уговора о повременим и привременим пословима врши у изузетним околностима у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.*

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

*Потребно је да Канцеларија, у сарадњи са другим институцијама Дистрикта, успостави потпуни регистар непокретности, и процедуру која ће обезбиједити благовремену и поуздану размјену података о промјенама на имовини и периодично усаглашавање евиденција у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је благовременим формирањем, припремама и праћењем рада комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Канцеларије обезбиједити окончање пописа у прописаном року и досједну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу стварне идентификације постојања и стања сваке појединачне ставке имовине.*



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

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за 2016. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана ревизија.

### 3. ОПШТИ ДИО

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

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

некретнина у вези с наплатом прописаних накнада и пружање помоћи за предузимање законских мјера за њихову наплату;

- контролу коришћења и одржавања некретнина;
- осигурање некретнина;
- пружање података и помоћи надлежним органима Дистрикта, укључујући помоћ за планирање извршавања капиталних пројеката, као и помоћ за потребе судских спорова и других поступака везаних за имовину у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- израду и реализацију плана и програма инвестиционог одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- израду финансијских резултата и других финансијско-рачуноводствених извјештаја у складу с прописима и друге послове из ове области у складу с прописима Дистрикта.

Организациона структура Канцеларије састоји се од следећих организационих јединица:

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

Организационим планом је предвиђен шездесет један (**61**) запослени, док је на дан 31. 12. 2016. године у Канцеларији било четрдесет осам (**48**) запослених, тако да је тринаест (13) позиција било упражњено.

Канцеларија директора, Сектор располагања и Сектор регистра су смјештени 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 2016. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности и овлашћења са законским и другим релевантним прописима.

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

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2016. 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**

На основу Извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-221/16 од 9. јуна 2016. године Канцеларија је сачинила Акциони план с предлогом мјера за рјешавање примједби из ревизорског извјештаја, те исти 23. августа 2016. године доставила Влади Брчко дистрикта БиХ ради увршћавања на дневни ред Владе Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 17 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је ревидирана институција дужна у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, да достави Канцеларији за ревизију програм мјера отклањања уочених недостатака с навођењем радњи које се планирају предузети ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају, са одређеним роковима и извршиоцима.

Акциони план је, на захтјев тима за ревизију, достављен Канцеларији за ревизију, 28. новембра 2016. године, након прописаног рока од тридесет (30) дана од пријема Извјештаја, што није у складу с наведеним законским одредбама.

***Потребно је програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају достављати Канцеларији за ревизију у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.***

Увидом у планиране активности и извјештај о раду Канцеларије за 2016. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Дјелимично реализоване препоруке** односе се на:
  - усклађеност Програма рада и Извјештаја о раду коришћењем исте методологије осим квантитативних показатеља у Програму рада који би омогућили упоређивање са извјештајем.
- **Нереализоване препоруке** односе се на:
  - успостављање праћења и анализе реализације Плана располагања некретнина у имовини Брчко дистрикта БиХ;
  - продужавање уговора о закупу противно одредбама Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ и Правилника о поступку редовног располагања;
  - дефинисање појединачних рокова приликом израде Акционог плана за превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем у оквиру наредне године;

- закључивање уговора о привременим и повременим пословима за редовне послове;
- обавезу успостављања поуздане контроле утрошка електричне енергије и уља за ложење;
- обавезу благовременог усклађивања надлежности са измјенама закона и прописа у дијелу припадности, наплате и евидентирања накнаде за коришћење услуга паркирања;
- поштовање рокова и прописане процедуре за доношење Организационог плана;
- стварање претпоставки за ефикасно и економично трошење капиталног буџета, као и да обезбиједи неопходне предуслове за реализацију капиталних пројеката.

• **Препоруке нереализоване у претходне три године:**

- планирање прихода на основу реалних показатеља;
- уопштување регистра непокретности, у складу са Законом о јавној имовини;
- сачињавање образложења извршења буџета у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета;
- планирање и извршење пописа имовине у роковима прописаним Упутством.

Напомињемо да је и у 2016. години, Канцеларија предузимала мјере ради реализације препоруке која се односила на евидентирање имовине у Регистру непокретности, упућујући Одјељењу за привредни развој, спорт и културу и Одјељењу за стручне и административне послове захтјеве за доставу података о објектима којима иста располажу, ради ажурирања ГИС базе података.

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1. Руководство и систем интерних контрола**

Радам Канцеларије руководи директор, који је задужен за законито, ефикасно и рационално рјешавање послова из надлежности Канцеларије, као и ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада, сарадњу са другим органима и информисање јавности. Секторима руководе шефови сектора, који пружају помоћ директору у руковођењу појединим областима или подручјима рада. Због суспензије директора послове директора у ревидираном периоду обављао је вршилац дужности који је именован 11. марта 2013. године.

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерних контрола, чија је успостава и функционисање у одговорности руководства Канцеларије.

На функционалност система интерних контрола примарно утиче повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, раздвајање дужности, систем награђивања и поштовање постојећих законских и осталих прописа. Контролно окружење је потребно заснивати на процијењеним ризицима у пословању,

те стално дограђивати на основу информација о резултатима спроведених контролних активности и активности мониторинга.

Након спроведене ревизије финансијског пословања за 2016. годину утврдили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- одређивања појединачних рокова за имплементацију активности у Акционом плану и имплементацији препорука датих у Извјештају о ревизији за 2015. годину;
- планирања прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља;
- продужавања уговора о закупу пословних простора без јавног конкурса;
- садржаја образложења о реализацији буџета;
- поштовања прописаних рокова и процедуре приликом доношења организационог плана;
- контроле утрошака електричне енергије, као и код евидентирања и извјештавања о потрошњи уља за ложење;
- закључивања и реализације уговора о повременим и привременим пословима;
- непотпуног евидентирања цјелокупне јавне имовине у Регистар непокретности (ГИС) без његовог усаглашавања са евиденцијама у Главној књизи Трезора и евиденцијама других институција;
- вршења анализе финансијске оправданости продаје и издавања под закуп пословних простора;
- планирања и обављања пописа средстава, потраживања и обавеза у року и на начин прописан Упутством.

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

## 6.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 10/15), која је ступила на снагу 30. априла 2015. године, прописано је да су органи јавне управе и институције дужни у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу одлуке да донесу нове организационе планове или правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

Директор је 22. децембра 2015. године донио Организациони план Канцеларије, број: 05-000822/15, након рока утврђеног Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Осим тога, у поступку доношења Организационог плана Канцеларија није поступила у складу с чланом 4 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 20/15) у дијелу извршења обавезе органа управе **да формира комисију** са задатком да утврди и анализира потребе унутрашње организације и систематизације органа јавне

управе. Обавеза формирања комисије произлази из одредаба члана 2 става 1 тачке i) Закона о државној служби у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ "Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 09/14 и 37/15).

Због наведене неправилности покренута је апелација због неусклађености аката. Пресудом Апелационог суда објављеном у Службеном гласнику Брчко дистрикта, број 50/16 од 30. децембра 2016. године, утврђено је да је Организациони план Канцеларије, број: 05-000822/15 од 22. децембра 2015. године у супротности с чланом 2 тачка I Закона о државној служби. Организациони план престаје да важи даном објављивања пресуде у Службеном гласнику Брчко дистрикта.

***Потребно је доношење Организационог плана вршити досљедном примјеном Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и подзаконских аката у вези са истим, нарочито у дијелу прописаних процедура и рокова.***

Ревизијом издатака за плате и накнаде утврђено је постојање рјешења о укидању рјешења о удаљењу и враћању радника на посао од 26. септембра 2016. године.

Увидом у рјешење о укидању рјешења о удаљењу из службе, утврдили смо постојање пресуде Основног суда Брчко дистрикта БиХ потврђене од стране Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ о изреченој казни затвора у трајању од три (3) мјесеца за кривично дјело кривотворења службене исправе.

Чланом 87 ставом 2 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ прописано је „Кривична одговорност не искључује одговорност за повреду службене дужности, ако дјело које је предмет кривичног поступка уједно представља и повреду службене дужности.“

Такође, чланом 90 Закона дефинисане су теже повреде службене дужности у које спада и незаконити рад или пропуштање предузимања мјера или радњи на које је службеник, односно намјештеник овлашћен ради спречавања незаконитости, као и извршење радњи које имају обиљежја кривичног дјела против службене дужности.

Ревизијом је утврђено да у току 2016. године у Канцеларији нису спроведене активности на утврђивању дисциплинске одговорности радника, чиме није обезбијеђена законитост пословања Канцеларије у примјени Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је по сазнању за повреду радних дужности благовремено покренути и спровести дисциплински поступак ради обезбјеђења законитости у раду Канцеларије.***

### **6.3. План и реализација планом предвиђених задатака**

Канцеларија је, у складу са својим надлежностима, израдила Програм рада за 2016. годину. Он садржи четрнаест (14) циљева и активности по сваком циљу, и то: израда

закона и подзаконских аката; давање у закуп некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ; изнајмљивање јавних површина; стицање некретнина; откуп станова; докомплетирање земљишта; реализација пословних иницијатива и продаја права грађења; успостављање права служности; концесије; продаја имовине; послови на реализацији капиталног буџета; послови на реализацији текућег буџета; идентификација, евиденција, анализа имовине и вођење ГИС базе података и израда акционог плана за борбу против корупције. Извјештај о раду Канцеларије за 2016. годину садржи информације о реализацији циљева постављених Програмом рада Владе Брчко дистрикта БиХ у 2016. години.

Оцјена степена остварења Програма рада у Извјештају о раду није омогућена с обзиром да Програм рада не садржи квантитативне показатеље који би се могли компарирати са извјештајем. Канцеларија није остварила програмски циљ 1 – израда закона и подзаконских аката (Закон о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, Закон о одржавању стамбених зграда у Брчко дистрикту БиХ, Закон о концесијама, Закон о ревизији приватизације и Правилник о одржавању јавне имовине у Брчко дистрикту БиХ). Канцеларија, такође, није документовала извршење програмског циља 14 – израда акционог плана за борбу против корупције.

На предлог Канцеларије, градоначелник је донио План располагања некретнинама у власништву Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, број: 30-000022/16 од 27. јануара 2016. године. Истим се одређује врста имовинских добара, укључујући непокретности којим ће се располагати у току календарске 2016. године, као и врста и услови располагања.

Ревизијом је утврђено да Канцеларија, осим годишњег редовног извјештавања, не врши периодично праћење и анализу реализације Плана располагања некретнинама у власништву Брчко дистрикта БиХ.

*Потребно је приликом сачињавања програма рада за сваки планирани програмски циљ дефинисати квантитативне параметре а извјештајем о раду, образложити степен њиховог остварења, као и разлоге неостварења истих.*

*Потребно је успоставити континуирано праћење и периодично анализирање реализације плана располагања имовином Брчко дистрикта БиХ ради благовременог предузимања мјера неопходних за његову реализацију.*

#### 6.4. Приходи и примици

Канцеларија је за 2016. годину планирала приходе у износу од **7.194.000,00** КМ, а остварила у износу од **1.559.028,42** КМ или **21,67%** од планираних прихода, што је приказано у табели број 4 прилога.

Приходи се односе на:

- **продају земљишта** у својини Дистрикта – планирани су у износу од 1.470.000,00 КМ, а остварени у износу од 216.542,51 КМ, или 14,73%;

- **продају пословних простора** – планирани у износу од 2.100.000,00 КМ, а исти нису остварени у 2016. години;
- **изнајмљивање пословних простора** – планирани у износу од 1.000.000,00 КМ, а остварени у износу од 584.861,64 КМ, или 58,49%;
- **приходи од коришћења јавних површина – љетне баште** – остварен износ 43.663,62 КМ а нису планирани;
- **приходи од коришћења градског грађевинског земљишта** – планирани у износу од 500.000,00 КМ а остварени у износу од 224.509,64 КМ, или 44,90%;
- **продају права грађења** – планирани у износу од 300.000,00 КМ, а исти нису остварени;
- **приходи од приватизације станова** – планирани у износу од 400.000,00 КМ, а остварени у износу од 100.661,91 КМ или 25,16%;
- **приходе од концесија** – планирани у износу од 500.000,00 КМ, а остварени у износу од 8.937,23 КМ, или 1,79%;
- **приходи од земљишне ренте**, планирани у износу од 600.000,00 КМ, а остварени у износу од 338.394,33 КМ, или 56,37% и
- други, остали приходи.

Низак проценат остварења прихода, који је евидентан од оснивања Канцеларије, резултат је нереалног планирања прихода које је извршено без претходног предузимања неопходних припремних активности везаних за њихово стицање (продаја имовине, права грађења, додјела концесија,...), тако да је приликом припреме пројекције прихода за 2016. годину постојала значајна извјесност да планирани приходи неће бити остварени.

***Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу реалне пројекције показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду и планираним активностима чија се реализација реално може очекивати у току године за коју се доноси буџет, те предузимати активности како би њихова наплата била извјесна.***

#### **6.4.1. Закуп пословних простора**

- Продужење уговора о закупу

Чланом 11 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се редовно располагање имовином Дистрикта врши јавним надметањем.

Чланом 2 Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник БиХ“ бројеви 4/07 и 26/07), такође је прописано да се поступак редовног располагања имовином Дистрикта врши јавним надметањем.

На предлог Канцеларије, Влада је донијела Закључак број: 48-000218/16 од 9. марта 2016. године и расписала Јавни позив 24. марта 2016. године. Позивом су



обавијештени закупци да доставе пријаве због продужавања уговора о закупу, јер постојећи уговори истичу закључно са 31. децембром 2016. године.

Продужавање уговора о закупу пословних простора је извршено на основу јавног позива, иако Закон о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ не садржи одредбе о спровођењу поступка јавним позивом, што значи да продужавање уговора о закупу није извршено у складу са Законом.

Увидом у закључене уговоре и записник комисије утврдили смо да је дио анекса уговора закључен са закупцима и поред констатованих неправилности у дијелу формалне исправности пријава (потврде су биле за друге намјене) или подношења пријава након истека рока, што није у складу са одредбама јавног позива.

Пресудом Апелационог суда која је донесена 26. септембра 2016. године, а објављена у Службеном гласнику Брчко дистрикта, број 38/16 од 17. октобра 2016. године, утврђено је да Закључак Владе, број: 48-000218/16 од 9. марта 2016. године о продужењу уговора са постојећим закупцима у супротности је с члановима 10, 11, 13 и 14 Закона о јавној имовини.

Након пресуде у ревидираном периоду Канцеларија није расписивала нове јавне позиве за продужење уговора, нити је покретала активности с потписницима уговора о продужењу закупа из 2016. године ради усклађивања с пресудом Апелационог суда.

***Потребно је поступак продужавања уговора о закупу пословних простора вршити јавним надметањем, досљедном примјеном одредаба Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ и Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, у дијелу примјене прописаног начина обавјештавања о активностима везаним за располагање имовином Дистрикта.***

***Потребно је анексе уговора о закупу закључивати само са закупцима који испуњавају услове и који су у прописаном року доставили исправну документацију наведену у јавном позиву.***

***Ради обезбјеђења законитости пословања, потребно је приликом предлагања закључака водити рачуна о усклађености са законским прописима, а након доношења судских пресуда о неусклађености аката обуставити њихову примјену и у краћем року обновити поступак располагања конкретном имовином у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.***

- Реализација нових уговора

Канцеларија је у 2016. години покренула девет (9) позива са 101 понуђеним простором од чега су за деветнаест (19) простора приспјеле понуде. Наведени број простора за који су приспјеле понуде указује на недовољну заинтересованост потенцијалних корисника или неприпремљеност пословних простора с обзиром да је у записницима констатована њихова неупотребљивост или потреба значајних улагања за које потенцијални закупци нису заинтересовани. Уочена је и појава непотписивања уговора од стране изабраних потенцијалних корисника и раскида уговора прије истека рока што указује на

неатрактивност понуђених простора и непостојање обавеза закупца у случајевима раскида прије уговореног рока.

С обзиром да је и у претходним периодима уочен слаб одзив корисника на расписане јавне позиве, градоначелник је у 2014. години донио Одлуку о именовању Комисије за анализу финансијске оправданости продаје и финансијске оправданости издавања под закуп пословних простора у власништву Брчко дистрикта БиХ, број: 05-000655/14 од 12. јуна 2014. године. Задатак Комисије је био да изврши анализу финансијске оправданости продаје и финансијске оправданости издавања под закуп пословних простора, узимајући у обзир пословне просторе по зонама, девестиране пословне просторе и друге специфичности, а које се односе на економичност продаје/закупа пословних простора, те сачине извјештај с препоруком градоначелнику о најповољнијем облику располагања пословним просторима појединачно.

Комисија је извршила анализу и извјештај с препорукама доставила директору Канцеларије на одобравање, али до окончања ревизије Канцеларија није сачинила извјештај с препоруком градоначелнику о најповољнијем облику располагања појединачним пословним просторима у власништву Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Канцеларија, на основу извршене анализе, сачини и достави извјештај с препоруком о најповољнијем облику располагања појединачним пословним просторима у власништву Дистрикта.***

## **6.5. Планирање и извршење буџета**

Канцеларији је одобрен укупан буџет за 2016. годину у износу од **4.575.349,48 КМ**, од чега се на текући буџет односи износ од **1.820.873,14 КМ** и на капитални износ од **2.754.476,34 КМ**.

Извршење текућег буџета Канцеларије за 2016. годину износи **1.766.897,84 КМ** или **97,04%**, што је приказано у табели број 2, која је у прилогу Извјештаја.

Канцеларија је исказала пробијање буџета на позицији доприноса на терет послодавца што указује на недостатке у планирању, с обзиром да није било значајних кадровских промјена у 2016. години.

Чланом 21 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета утврђена је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

Чланом 22 истог правилника прописано је да је у текстуалном дијелу извјештаја потребно укратко презентовати: извршење буџета и анализу евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода, анализу трошкова особља, набавки и уговора и осталих средстава, анализу потраживања и обавеза и анализу сталних

средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Увидом у годишње образложење о извршењу текућег буџета Канцеларије, уочили смо да образложења појединачних ставки нису адекватна, с обзиром да осим описа степена извршења не објашњавају узроке одступања за сваки економски код, нити наводе мјере за отклањање или ублажавање неправилности. Исказани износи и образложења издатака за најам опреме, услуге чишћења и услуге репрезентације непотпуни су јер не садрже рачуне за извршене услуге у децембру 2016. године.

Осим наведеног, образложењем нису обухваћени анализа стања сталних средстава и извршење пописа, што није у складу са одредбама чланова 21 и 22 наведеног правилника.

***Потребно је да Канцеларија обезбиједи ажурно праћење извршења буџета, у дијелу укључивања свих расхода који се односе на извјештајни период и њихово благовремено усклађивање расхода и издатака са оствареним приходима и примицима и одобреним буџетским средствима.***

***Потребно је да Канцеларија приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примјењује одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину; суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција прихода и расхода у односу на план и извршење претходне године, као и образложење резултата пописа средстава и обавеза.***

#### **6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде**

Издаци за бруто плате одобрени су у износу од 954.035,21 КМ, а извршени у износу од 933.585,18 КМ или 97,86% од плана.

Ревизијом издатака за плате и накнаде утврдили смо недостатке који се односе на попуњавање евиденција сати у дијелу потписивања од стране запослених или надређеног. Осим тога Канцеларија није обезбиједила издавање рјешења запосленима за коришћење годишњих одмора прије њиховог коришћења, нити поуздану евиденцију коришћења одмора из претходне године до 30. јуна текуће године.

***Потребно је обезбиједити правовремену и вјеродостојну документацију о коришћењу радног времена и годишњих одмора ради обезбјеђења законитости у обрачуну плата и накнада запосленим.***

### 6.5.2. Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 181.000,00 КМ а извршени у износу од 177.253,52 КМ или 97,93% од плана (електрична енергија 134.975,90 КМ, уље за ложење 42.262,74 КМ).

Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ у члану 43 је утврђена обавеза буџетских корисника да уреде систем интерне контроле у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима да би се обезбиједило извршавање активности у оквиру основне дјелатности, путем: успостављања организације, политика и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма; коришћења ресурса у складу с постављеним циљевима; заштите од губитака, преваре и лошег управљања и располагања поузданим и благовременим информацијама које се користе при извјештавању, подршци и доношењу одлука.

Такође, чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину регулисано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2016. годину.

Увидом у испостављене рачуне од стране добављача и признавање истих, ревизорски тим је утврдио да постојећи начин потврђивања утрошака електричне енергије није довољно поуздан за признавање утрошака, јер је заснован на праћењу мјесечних финансијских износа рачуна по потрошачким мјестима, без података претходног и садашњег стања бројила којим би се контролисало фактурисање и стварна потрошња електричне енергије.

Увидом у појединачне уговоре о закупу утврдили смо да Канцеларија није обезбиједила њихову досљедну примјену, с обзиром да је накнада за закуп утврђена уз обавезу закупца да сноси трошкове електричне енергије, воде и других комуналних услуга везаних за његову дјелатност, а да Канцеларија није претходно обезбиједила одвојено напајање водом и електричном енергијом издатог простора нити интерно мјерење ради правилног распореда трошкова, тако да су наведени издаци признавани на терет Канцеларије.

Такође смо утврдили да Канцеларија није успоставила адекватну евиденцију, контролу и извјештавање о потрошњи уља за ложење, тако да није обезбиједила досљедну примјену одредаба члана 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

***Потребно је обезбиједити поуздан начин признавања издатака за енергију, путем утврђивања стварних утрошака електричне енергије, те успоставе адекватне евиденције, контроле и извјештавања о пријему и потрошњи уља за ложење.***

***Потребно је обезбиједити да закупци пословних простора сnose трошкове комуналних услуга у складу са закљученим уговорима, ради рационалног и намјенског располагања буџетским средствима, у складу са Законом о буџету***

**Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.**

**6.5.3. Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 436.600,00 КМ, а извршени у износу од 425.448,56 КМ или 97,45% од плана. У оквиру ових издатака најзначајнији издаци односе се на услуге оправки и одржавање зграда у износу од 188.313,60 КМ, услуге одржавања водовода и канализације 58.350,75 КМ, одржавање пијаца 50.344,20 КМ, услуге одржавања опреме 37.864,23, материјал за одржавање зграда 9.645,10 КМ и остали трошкови.

Издаци за материјал за одржавање зграда извршени су у износу од 9.645,10 КМ. Увидом у аналитичку евиденцију утврдили смо да је Канцеларија успоставила евиденцију сачињавања улаза материјала. Истовремено са улазом израђује се и излаз материјала за све количине, а појединачни утрошци евидентирају се у помоћној евиденцији. Увидом у помоћну евиденцију утврдили смо да се раздужење материјала врши на основу налога који су потписани само од стране лица које је примило материјал. На основу улаза и издатих налога сачињена је помоћна евиденција у књизи која садржи почетна стања и промјене у току године. Раздужењем налога, само на основу потписа задуженог лица, без потписа надлежног руководиоца и корисника услуге није обезбијеђено вјеродостојно документовање утрошка материјала и адекватна заштита истог од ненамјенске употребе или отуђења.

***Потребно је приликом раздуживања материјала за одржавање обезбиједити адекватне контролне поступке у фази одобравања утрошка од стране надлежног руководиоца и потврде крајњег корисника о извршењу одобреног налога ради вјеродостојног документовања утрошка материјала и обезбјеђења његове адекватне заштите од ненамјенске употребе или отуђења.***

Ревизијом издатака за текуће одржавање возила утврђено је да Канцеларија није обезбиједила одвојено исказивање набавке ауто-гума која има карактер набавке ситног инвентара који подлијеже одвојеном исказивању и праћењу у пописним листама чиме није обезбијеђена адекватна заштита наведене имовине у току вијека употребе.

***Потребно је издатке за набавку ауто-гума планирати и признавати на позицији ситног инвентара ради правилне презентације извршења буџета и обезбјеђења адекватне заштите у току коришћења.***

**6.5.4. Уговорене услуге**

Уговорене услуге су одобрене у износу од 94.700,00 КМ, а извршене у износу од 91.096,03 КМ или 96,19% од плана.

У оквиру уговорених услуга, Канцеларија је по основу уговора о повременим и привременим пословима, реализовала износ од 39.068,66 КМ.

У поступку ревизије утврдили смо сљедеће:

- Планом и програмом рада Канцеларије нису утврђене потребе за ангажовањем физичких лица по основу уговора о повременим и привременим пословима, односно без заснивања радног односа. На основу предочених буџетских захтјева утврдили смо да се средства не планирају на основу документоване и образложене потребе за ангажманом физичких лица без заснивања радног односа, нити је могуће утврдити везу између планираних активности и потребе за ангажманом физичких лица за обављање одређених послова, без заснивања радног односа.
- У Канцеларији нису успостављене нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир лица за њихов рад без заснивања радног односа, којим би се документовале спроведене процедуре ангажмана физичких лица без заснивања радног односа, односно по основу уговора о повременим и привременим пословима.
- Лица ангажована по уговору о повременим и привременим пословима, уз претходну сагласност Владе, радила су редовне послове на реализацији капиталних пројеката из надлежности Канцеларије у простору и у радно вријеме Канцеларије.
- Канцеларија нема донесен интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање физичких лица по основу уговора о повременим и привременим пословима.
- На основу постојећег система праћења и извјештавања о обављеним пословима није могуће оцијенити обим обављених послова и искоришћеност физичких лица ангажованих по основу уговора о повременим и привременим пословима.

Чланом 33 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се упражњено радно мјесто службеника, односно намјештеника попуњава на основу професионалних способности путем отворене конкуренције и одражава састав становништва.

Одредбама члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 9/14 и 37/15) регулисано је да се **изузетно**, рад у органима јавне управе може засновати ангажовањем извршиоца за привремене и повремене послове, у случају испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за **које не постоје предвиђена радна мјеста**.

Узимајући у обзир да уговори о повременим и привременим пословима имају све карактеристике радног односа, Канцеларија није испунила услове за изузеће из члана 46 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (непостојање радних мјеста), тако да је током године вршила попуњавање упражњених радних мјеста, на начин који није у складу са одредбама чланова 33 и 34 наведеног закона у дијелу обавезе расписивања јавног конкурса.

***Потребно је обезбиједити да редовне послове из надлежности Канцеларије обављају запослени Канцеларије, да се попуњавање упражњених позиција врши путем јавног конкурса, а да се закључивање уговора о повременим и***

**привременим пословима врши у изузетним околностима у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.**

## 6.6. Буџет капиталних потреба

Одобрени буџет капиталних потреба за период 2014–2016. године износи 9.297.337,30 КМ, а укупно је извршен у износу од 2.272.302,16 КМ или 24,4% од плана.

Буџетом за 2016. годину одобрена су средства у износу од 2.754.476,34 КМ док су извршена у износу од 54.791,73 КМ или 2% од плана.

Укупно неутрошена средства износе 7.025.035,14 КМ, од чега се на 2014. годину односи износ од 2.480.779,73 КМ, који је био оперативан само до краја 2016. године, што указује на недовољну ефикасност Канцеларије у коришћењу буџетских средстава за капиталне пројекте.

Увидом у документацију о реализацији капиталних пројеката утврђено је релативно касно покретање поступака јавних набавки, значајно кашњење приликом увођења у посао изабраних понуђача за извођење радова, што је од одговорних лица Канцеларије образложено неријешеним имовинско-правним односима и недостатком финансијских средстава за пројекте одобрене буџетом за 2015. годину.

Недовољну ефикасност потврђује и чињеница да је у поступку доношења буџета за 2016. годину, значајан дио нереализованих средстава одобрен за капиталне пројекте у 2013. години амандманима укључен у буџет капиталних потреба за 2016. годину.

***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.***

## 6.7. Остали налази

### 6.7.1. Регистар непокретности

У складу с чланом 25 Закона о јавној имовини утврђена је обавеза Канцеларије да успостави и води евиденцију имовине Дистрикта и добара у општој употреби. Евиденцију треба водити посебно за непокретне ствари, а посебно за покретне ствари.

Осим Канцеларије, евиденцију непокретних и покретних ствари у имовини Дистрикта које служе за обављање функције институција Дистрикта, воде и институције које те ствари користе.

У складу са одредбама чланова 27 и 28 Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, Канцеларија је дужна да се стара о законитом, систематичном и ажурном вођењу евиденције о непокретној имовини у облику јединствене електронске јавне

базе података у којој се води евиденција о јавној имовини у Дистрикту ради претраживања и прикупљања података.

Ревизијом је утврђено да је Канцеларија успоставила базу података о имовини (ГИС) али у њој није евидентирала сву јавну имовину у Брчко дистрикту БиХ, нити је обезбиједила усаглашеност и ажурност података са евиденцијама у Главној књизи Трезора и евиденцијама других институција (Одјељење за јавни регистар и Регистар Основног суда).

Канцеларија је евидентирала дио јавне имовине, и то: пословне просторе који су изнајмљени, дио мјесних заједница, школских објеката, здравствених објеката, објеката за спорт и рекреацију, као и пољопривредног земљишта. Подаци о евидентираним некретнинама су непотпуни и не садрже земљишно-књижне податке (службеност, терет, ограничења), основ стицања права, процијењену вриједност некретнине, податке о приходима и расходима који су реализовани за стицање и коришћење појединачне јединице јавне имовине, како је то регулисано чланом 28 Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Канцеларија, у сарадњи са другим институцијама Дистрикта, успостави потпуни регистар непокретности, и процедуру која ће обезбиједити благовремену и поуздану размјену података о промјенама на имовини и периодично усаглашавање евиденција у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ.***

#### **6.7.2. Годишњи попис средстава и извора средстава**

У складу с чланом 11 Закона о јавној имовини и чланом 58 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 25/07), а на захтјев Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, в. д. директор Канцеларије је, Одлуком број: 48-001176/16 од 23. новембра 2016. године, именовано Комисију за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и савјештање пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2016. године.

Чланом 3 ставом 1 тачкама а), б) и с) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 30/08) прописано 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, на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.

Чланом 7 ставом 1 Упутства је прописано да је Комисија за попис дужна да попис изврши и да Извјештај о извршеном попису и пописне листе 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. Канцеларија није успоставила потписане пописне листе по канцеларијама, нити је у прописаном року обавила попис и доставила Извјештај Централној пописној комисији и Трезору.

Комисија Канцеларије је усаглашене пописне листе предала Централној пописној комисији и Трезору 16. фебруара 2017. године, након прописаног рока, што није у складу с чланом 3 ставом 1 тачкаа а) и б) и чланом 7 Упутства.

***Потребно је благовременим формирањем, припремама и праћењем рада комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Канцеларије обезбиједити окончање пописа у прописаном року и досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу стварне идентификације постојања и стања сваке појединачне ставке имовине.***

## 7. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2016. годину, број: 01-02-03-13-296/17 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. Канцеларија се, у остављеном року од петнаест (15) дана, изјаснила дописом број: 48-000761/17 од 18. јула 2017. године.

Примједбе о евентуалној одговорности Владе и градоначелника Брчко дистрикта БиХ за доношење закључка о продужењу уговора о закупу без спровођења јавног конкурса су неприхватљиве, с обзиром да је предлагач закључка Канцеларија.

Канцеларија је уз изјашњење доставила потврду о извршеној ревизији студије економске оправданости експлоатације подземне природне питке воде у МЗ Маоча, након отклањања примједби Института за хидротехнику Сарајево које су дате у извјештају о извршеној ревизији студије, тако да су примједбе на налаз о неправилностима приликом спровођења поступка дојеле концесије прихваћене.

Канцеларија уз примједбе није доставила нове доказе који би утицали на промјену осталих налаза, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

---

## **8. ПРИЛОЗИ**

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2016. годину, по позицијама Канцеларије, приказана је у сљедећој табели:

Табела број 2

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2015.	План буџета 2016.	Пре-расподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2016.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>922.566,37</b>	<b>990.436,34</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.401,13</b>	<b>954.035,21</b>	<b>933.585,18</b>	<b>101,2</b>	<b>97,86</b>
611100	Бруто плате и накнаде	918.708,37	976185,47	0	-33829,13	942356,34	924477,67	100,6	98,1
611200	Накнаде запосленим	3.858,00	14250,87	0	-2572	11678,87	9107,51	236,1	77,98
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>25.297,97</b>	<b>25487,93</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25487,93</b>	<b>26567,34</b>	<b>105</b>	<b>104,2</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>1.164.976,14</b>	<b>829.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>841.350,00</b>	<b>806.745,32</b>	<b>69,25</b>	<b>95,89</b>
613100	Путни трошкови	2.970,47	1100	363	0	1463	1440,6	48,5	98,47
613200	Издаци за енергију	283.763,35	201000	-20000	0	181000	177253,52	62,47	97,93
613300	Издаци за комуналне услуге	57.293,65	58050	17800	12000	87850	74244,44	129,6	84,51
613400	Набавка материјала	15.959,88	15000	1500	0	16500	16322,51	102,3	98,92
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.756,14	8000	0	0	8000	7171,98	73,51	89,65
613600	Унајмљивање имовине и опреме	11554,44	16500	-5800	0	10700	9780,76	84,65	91,41
613700	Издаци за текуће одржавање	670.026,79	429100	7500	0	436600	425448,56	63,5	97,45
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	3.898,89	4900	-363	0	4537	3986,92	102,3	87,88
613900	Уговорене услуге	109.752,53	95700	-1000	0	94700	91096,03	83	96,19
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>2.112.840,48</b>	<b>1.845.274,27</b>	<b>0,00</b>	<b>-24.401,13</b>	<b>1.820.873,14</b>	<b>1.766.897,84</b>	<b>83,63</b>	<b>97,04</b>

Буџет капиталних потреба

Табела број 3

Година	Одобрено	Извршено до 2016.	Извршено 2016.	Укупно извршење	Неутрошена средства	%
2014.	4.075.774,99	980.939,29	614.055,97	1.594.995,26	2.480.779,73	39,1
2015.	2.467.085,97	83.018,66	539.496,51	622.515,17	1.844.570,80	25,2
2016.	2.754.476,34	0,00	54.791,73	54.791,73	2.699.684,61	2,0
УКУПНО:	9.297.337,30	1.063.957,95	1.208.344,21	2.272.302,16	7.025.035,14	24,4

Приказ планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 4

Р/Б	Врста прихода	Опис	Извршење 2015. г.	План 2016. г.	Извршење 2015. г.	Извршење %	
						5/3	5/4
1		2	3	4	5	6	7
1	721112	Приходи од давања права на експлоатацију природних ресурса (приходи од концесије)	115,25	500.000,00	8.937,23		1,8
1	721121	Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта – љетне баште	182.009,51	300.000,00	116.227,67	63,9	38,7
2	721122	Приходи од изнајмљивања пословних простора	589.879,38	1.000.000,00	584.861,64	99,1	58,5
3	721123	Приходи од коришћења права грађења на грађевинском земљишту	0,00	300.000,00	0,00		0,0
	721128	Приходи од изнајмљивања јавних површина – љетне баште	0,00	0,00	43.663,62		
4	721129	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине	11.412,93	20.000,00	10.616,94	93,0	53,1
5	721221	Остали приходи од земљишне ренте	319.496,70	600.000,00	338.194,33	105,9	56,4
6	721222	Приходи од закупа пијачног простора	110.952,48	200.000,00	108.281,97	97,6	54,1
7	721231	Остали приходи од имовине	40.541,76	100.000,00	8.960,00	22,1	9,0
8	721232	Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта	183.142,88	1.470.000,00	216.542,51	118,2	14,7
9	721611	Приходи од приватизације станова – Фонд становања 60%	91.231,74	250.000,00	60.474,92	66,3	24,2
10	721612	Приходи од приватизације станова – Фонд одржавања 40%	55.858,47	150.000,00	40.186,99	71,9	26,8
11	721615	Приходи од продаје пословних простора	448.638,91	2.100.000,00	0,00	0,0	0,0
	722112	Таксе за продужавање возачких дозвола	0,00	0,00	110,21		
12	722128	Таксе за издавање одобрења за легализацију бесправно изг. грађ.	0,00	0,00	5,00		
13	722122	Таксе за издавање локационих услова	0,00	0,00			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

14	722135	Остале административне таксе	30,00	0,00	13,00	43,3	
15	722241	Накнаде Правобранилаштва за трошкове поступка	1.789,00	0,00	227,50	12,7	
16	722422	Накнада за започету градњу	116.723,87	200.000,00	2.978,30	2,6	1,5
17	722651	Приходи од станарине	3.665,39	4.000,00	5.125,64	139,8	128,1
18	722654	Приходи од наплате паркинг-простора	8.276,91	0,00	5.769,22	69,7	
19	722681	Приходи од судских одлука	4.158,58	0,00	2.413,83	58,0	
20	722683	Приходи од камата по основу судских одлука и поравнања	1.102,75	0,00	712,96	64,7	
21	722791	Остале непланиране уплате	17.241,60	0,00	4.857,65	28,2	
22	723117	Новчане казне за кривична дјела и трошкове поступка	50,00	0,00	0,00	0,0	
		У К У П Н О	2.186.318	7.194.000	1.559.161	71,3	21,7