

**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: 01-02-03-13-247/18

Р: 07-05; 010-05/18

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године**

**Брчко, јуна 2018. године**

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	5
<u>2. УВОД</u> .....	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	10
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....	10
<u>6.2. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака</u> .....	11
<u>6.3. Приходи и примици</u> .....	11
<u>6.4. Закуп пољопривредног земљишта и пословних простора</u> .....	12
<u>6.5. Планирање и извршење буџета</u> .....	14
<u>6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u> .....	14
<u>6.5.2. Издаци за енергију</u> .....	14
<u>6.5.3. Издаци за текуће одржавање</u> .....	15
<u>6.5.4. Уговорене услуге</u> .....	15
<u>6.5.5. Издаци за стручно усавршавање</u> .....	17
<u>6.6. Буџет капиталних потреба</u> .....	17
<u>7. Остали налази</u> .....	18
<u>7.1. Регистар непокретности</u> .....	18
<u>7.2. Годишњи попис средстава и извора средстава</u> .....	18
<u>8. КОМЕНТАР</u> .....	19
<u>9. ПРИЛОЗИ</u> .....	20

**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 2017. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

**Одговорност руководства**

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

**Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, 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 2017. 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 7.1).*
- *Канцеларија је током године ангажовала физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова, а да при томе планом и програмом рада није утврдила потребе, успоставила нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања и начина утврђивања износа накнада, као ни дефинисање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења. Исплаћене накнаде по основу уговора о обављању посебних послова износиле су 55.927,49 КМ (детаљније образложено у тачки 6.5.4 овог извјештаја).*
- *Канцеларија је за 2017. годину планирала приходе у износу од 2.000.000,00 КМ, без постојања довољно детаљних анализа, те неузимања у обзир пропуста у планирању прихода претходних година, тако да је приликом припреме пројекције прихода за 2017. годину постојала значајна извјесност да планирани приходи неће бити остварени, а посљедица наведеног је да су остварени приходи мањи за 392.073,31 КМ у односу на планиране (детаљније образложено у тачки 6.3 овог извјештаја).*
- *Канцеларија није вршила обрачун затезних камата на износ дуга закупцима који касне са испуњењем новчане обавезе по основу уговора о закупу, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о висини стопе затезне камате у Брчко дистрикту БиХ (детаљније у тачки 6.4 овог извјештаја).*

### Негативно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије, у току 2017. 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 2017. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо следеће препоруке:

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

*Потребно је да Канцеларија предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.*

*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 да Канцеларија, из своје надлежности, благовремено донесе план и програм рада који је саставни дио програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те предузимати активности како би наплата планираних прихода била извјесна.*

*Потребно је да Канцеларија благовремено предузима активности јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта, у складу са одредбама Закона о јавној имовини и Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, које је са закупцима било предмет споразумног раскида уговора, како би од истог Брчко дистрикт БиХ остварио корист у виду прихода.*

*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 одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.*

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

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

**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 донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.**

**Потребно је да уговори о обављању посебних послова садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.**

**Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.**

**Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.**

**Потребно је издатке за стручно усавршавање планирати и извршавати на основу претходно исказаних потреба за стручним усавршавањем и њиховим укључивањем у годишњи програм стручног усавршавања службеника, у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању и образовању у органима 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 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.**

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

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за 2017. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана ревизија.

### 3. ОПШТИ ДИО

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

- управљање некретнинама и покретним стварима у власништву Брчко дистрикта БиХ, осим ријека, језера, обала, путева и градских улица;
- управљање добрима у општој употреби;
- идентификацију и евиденцију имовине у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући потпуни преглед имовине и чување података о свакој некретнини;
- израду годишњег формалног прегледа појединачних некретнина;
- обављање свих послова потребних за упис имовинских права Дистрикта у јавне евиденције;
- идентификацију и евиденцију добара у општој употреби и осигуравање права на тим добрима у јавне евиденције;
- прикупљање података ради обнове, реконструкције и одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- одржавање јавних објеката у власништву Дистрикта, објеката културног, историјског и објеката природног наслеђа;
- откуп станова у складу са Законом о откупу станова на којима постоји станарско право у Брчко 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;
- Сектор регистра.

Организационим планом је предвиђен шездесет један (**61**) радник, док је на дан 31. 12. 2017. године у Канцеларији било четрдесет седам (**47**) запослених, тако да је четрнаест (14) позиција било непопуњено.

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 2017. 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 2017. 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 2016. годину и доставила коначан Извјештај, број: 01-02-03-13- 364/17, 21. јула 2017. године.

Одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је ревидирана институција у року од тридесет (30) дана

од дана пријема ревизорског извјештаја дужна да Канцеларији за ревизију достави програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

У поступку ревизије утврдили смо, да је Канцеларија сачинила Акциони план с предлогом мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају за 2016. годину, те да исти није у прописаном року доставила Канцеларији за ревизију, што није у складу са одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

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

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

• **Реализоване препоруке**

- Измијењен је и допуњен Организациони план уз примјену Закона о државној служби у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ.
- Уговори о закупу пословних простора закључени су уз примјену Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ и Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ.
- Приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно је примијењен Правилник о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета, у дијелу текстуалног образложења извршења буџета.
- Обезбијеђена је правовремена и вјеродостојна документација о коришћењу радног времена и годишњих одмора.
- У складу са закљученим уговорима о закупу, трошкове за комуналне услуге измирују закупци пословних простора.

• **Нереализоване препоруке**

Канцеларија није реализовала препоруке из Извјештаја о обављеној ревизији за 2016. годину које се односе на:

- континуирано праћење и периодично анализирање реализације Плана располагања имовином Брчко дистрикта БиХ;
- планирање прихода није извршено је на основу реалних показатеља;
- израду извјештаја са препоруком о најповољнијем облику располагања појединачним пословним просторима у власништву Брчко дистрикта БиХ и
- обавезу успоставе поуздане контроле утрошка енергије за објекте, институције, хидрофоре, бунаре и слично.

Такође смо утврдили да Канцеларија **није реализовала препоруке** по извјештајима о обављеној ревизији **за претходне три године**, а које се односе на:

- успостављање потпуног регистра непокретности и процедуре која ће обезбиједити благовремену и поуздану размјену података о промјенама на

имовини и усаглашавање евиденција у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ;

- обезбјеђење минималних услова за имплементацију капиталних пројеката, прије њиховог кандидовања, те ефикасно управљање буџетом капиталних потреба;
- дефинисање појединачних рокова приликом израде Акционог плана за превазилажење пропуста и неправилности утврђеним ревизорским извјештајем у оквиру наредне године;
- закључивање уговора о посебним пословима у изузетним околностима у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, а не за редовне послове Канцеларије; и
- планирање и извршење пописа имовине у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа.

***Потребно је, да Канцеларија предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.***

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

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

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

Ради остварења програмских циљева рада, руководство је одговорно за успостављање функционалног система интерне контроле у циљу 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 у циљу успостављања система интерних контрола. Правилником о унутрашњој организацији Канцеларије, уређени су основни принципи, врсте организационих јединица и њихова надлежност, систематизација радних мјеста, руковођење, овлашћења и одговорност за обављање послова, остваривање јавности рада и друга питања од значаја за организацију и рад.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу проведене ревизије значајних процеса пословања, те смо утврдили да се недостатак система интерних контрола огледа у сљедећем:

- одређивању појединачних рокова за имплементацију активности у Акционом плану и имплементацији препорука датих у Извјештају о ревизији за 2016. годину;
- планирању прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља;
- садржају образложења о реализацији буџета, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијегу отпису;

- контроли утрошака електричне енергије, као и код евидентирања и извјештавања о потрошњи уља за ложење;
- планирању и извршавању издатака за стручно усавршавање на основу претходно исказаних потреба за стручним усавршавањем и њиховим укључивањем у годишњи програм стручног усавршавања службеника;
- закључивању и реализацији уговора о ангажовању лица за обављање посебних послова;
- непотпуном евидентирању цјелокупне јавне имовине у Регистар непокретности (ГИС) без његовог усаглашавања са евиденцијама у Главној књизи трезора и евиденцијама других институција;
- вршењу контроле наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, те предузимању законских мјера за њихову наплату, у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ;
- вршењу анализе финансијске оправданости продаје и издавања под закуп пословних простора и
- планирању и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у року и на начин прописан Упутством.

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

## **6.2. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака**

Канцеларија из своје надлежности, прописане одредбом члана 32 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 и 48/16), донијела је Програм рада за 2017. годину.

Одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада) Статута Брчко дистрикта БиХ, прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник, поред осталог, подноси Скупштини Програм рада Владе дистрикта за наредну годину. Из наведеног произлази да су одјељења и институције из своје надлежности, обавезни да донесу програме рада за наредну годину, прије краја текуће године.

Ревизијом смо утврдили да је Канцеларија Влади Брчко дистрикта БиХ Програм рада доставила 17. јануара 2017. године, што није у складу са поменутиим одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Канцеларија, из своје надлежности, благовремено донесе План и програм рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.***

У складу са својим надлежностима, Канцеларија је Програмом рада планирала четрнаест (14) циљева дјеловања у 2017. години.

У поступку ревизије утврдили смо да Канцеларија у Програму рада није дефинисала конкретне активности за реализацију неколико планираних циљева, како би у извјештају о раду Канцеларије било могуће упоредити планиране циљеве са оствареним, односно степен њиховог извршења.

***Потребно је да Канцеларија програмом рада за реализацију планираних циљева дефинише конкретне активности, како би било могућа упоредивост планираних и остварених циљева.***

Такође смо утврдили, да Канцеларија није завршила активности из Програма рада, које се односе на израду шестомјесечних извјештаја о спроведеним превентивним мјерама дјеловања на спречавању корупције (Циљ 13 Програма рада)

***Потребно је да Канцеларија благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских циљева који су предвиђени Програмом рада.***

### **6.3. Приходи и примици**

Канцеларија је за 2017. годину планирала приходе у износу од 2.000.000,00 КМ, а остварила у износу од 1.607.924,69 КМ или 80,40% 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 170.000,00 КМ, а остварени у износу од 141.691,92 КМ, или 83,35%;
- **продају пословних простора**, планирани у износу од 445.000,00 КМ, а остварени у износу од 31.147,68 КМ, или 7%;
- **изнајмљивање пословних простора**, планирани у износу од 590.000,00 КМ, а остварени у износу од 618.505,83 КМ, или 104,83%;
- **приходи од коришћења јавних површина – љетне баште**, планирани у износу од 100.000,00 КМ а остварени у износу 68.651,59 КМ, или 68,65%;
- **приходи од коришћења градског грађевинског земљишта**, планирани износ 95.000,00 КМ а остварени у износу 110.300,68 КМ, или 116,11%;
- **продају закупа пијачног простора**, планирани у износу од 110.000,00 КМ, а остварени у износу 117.748,48 КМ, или 107,03%;
- **приходи од приватизације станова**, планирани у износу 90.000,00 КМ, а остварени у износу од 88.736,87 КМ или 98,60%;
- **приходе од концесија**, планирани у износу од 26.000,00 КМ, а остварени у износу од 5.491,78 КМ, или 21,20%;
- **приходи од земљишне ренте**, планирани у износу од 340.000,00 КМ, а остварени у износу од 322.984,24 КМ, или 95,00% и
- други, остали приходи.

Релативно низак проценат остварења прихода посљедица је тога што планирање прихода није било засновано на довољно детаљним анализама, те што приликом планирања нису узимани у обзир пропусти у планирању претходних година (непредузимање неопходних припремних активности везаних за продаја земљишта и пословних простора, изнајмљивање јавних површина, додјела концесија,...), тако да је приликом припреме пројекције прихода за 2017. годину постојала значајна извјесност да планирани приходи неће бити остварени. Резултат наведеног је да су остварени приходи мањи за 392.073,31 КМ у односу на планиране.

***Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те предузимати активности како би наплата планираних прихода била извјесна.***

#### **6.4. Закуп пољопривредног земљишта и пословних простора**

Одредбама члана 67 става 1 Закона о пољопривредном земљишту Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се пољопривредно земљиште, које је у својини Брчко дистрикта БиХ, може дати под закуп домаћем и страном физичком и правном лицу, на вријеме од три (3) до десет (10) година.

Чланом 11 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ и чланом 2 Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта регулисано је да се поступак редовног располагања јавном имовином врши путем јавног надметања уз накнаду утврђену по тржишној цијени, те да поступак јавног надметања спроводи Канцеларија за управљање имовином Дистрикта.

Уговори о закупу пољопривредног земљишта и пословних простора, између Канцеларије и закупца, закључени су путем јавног надметања на основу Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, одлука о расписивању јавног конкурса за закуп пољопривредног земљишта и пословних у власништву Брчко дистрикта БиХ и расписаних јавних конкурса за давање у закуп пољопривредног земљишта и пословних простора у власништву Брчко дистрикта БиХ.

Уговорима о закупу пољопривредног земљишта, између осталог, регулисно је и следеће:

- да се уговори о закупу пољопривредног земљишта закључују на одређено вријеме у трајању од три (3) до десет (10) година, у складу са одредбама члана 67 става 1 Закона о пољопривредном земљишту Брчко дистрикта БиХ;
- да закупци за коришћење пољопривредног земљишта плаћају годишњу закупнину тридесет (30) дана унапријед за наредну годину;
- да закуподавац може раскинути уговор, између осталог, уколико: закупци и послје опомене од стране закуподавца, користе пољопривредно земљиште противно уговору и уколико закупци не плате доспјеле закупнине у року од тридесет (30) дана од дана достављања опомене од стране закуподавца, као и
- споразумни раскид уговора.

У поступку ревизије утврдили смо да је са појединим закупцима, прије истека уговореног рока о праву коришћења пољопривредног земљишта, извршен споразумни раскид уговора, а да при томе Канцеларија није, у складу са одредбама члана 11 Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ и члана 2 Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, благовремено предузимала активности везане за поновни поступак јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта које је било предмет споразумног раскида уговора.

На основу изнесеног констатујемо да Канцеларија није обезбиједила корист Брчко дистрикту БиХ од давања у закуп пољопривредног земљишта које је било предмет споразумног раскида уговора, и то у трајању од једне до три године.

***Потребно је да Канцеларија благовремено предузима активности јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта, у складу са одредбама Закона о јавној имовини и Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, које је са закупцима било предмет споразумног раскида уговора, како би од истог Брчко дистрикт БиХ остварио корист у виду прихода.***

Уговорима о закупу пословних простора, између осталог, регулисно је и следеће:

- закупци се обавезују да ће обавезе закупнина пословних простора плаћати до 10-ог у мјесецу за претходни мјесец, као и
- да закуподавац може раскинути уговор, између осталог, уколико закупци не плате закупнине пословних простора до 10-ог у мјесецу за претходни мјесец.

Одредбама члана 18 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ регулисано је да Канцеларија врши контролу наплаћивања накнада за коришћење имовине Дистрикта, достављање података надлежним одјељењима о закупцима некретнина у вези са наплатом прописаних накнада и пружање помоћи за предузимање мјера за њихову наплату.

Ревизијом смо утврдили, да у већини случајева закупци пољопривредног земљишта и пословних простора не плаћају закупнине у року који је предвиђен уговорима о закупу, а да при томе Канцеларија није вршила благовремену контролу наплаћивања накнада за коришћење имовине Дистрикта, те није била у могућности да доставља податке надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, да пружи помоћ за предузимање законских мјера за наплату истих, што није у складу са одредбама члана 18 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

***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.***

Одредбама члана 3 Закона о висини стопе затезне камате у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 2/2002 и 25/2008) регулисано је да дужник који закасни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице, и затезну камату на износ дуга до дана исплате по каматној стопи утврђеној наведеним законом.

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

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

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

Канцеларији је одобрен укупан буџет за 2017. годину у износу од **7.561.392,82 КМ**, од чега се на текући буџет односи износ од **2.154.143,29 КМ** и на капитални износ од **5.407.249,53 КМ**.

Извршење текућег буџета Канцеларије за 2017. годину износи **1.926.914,99 КМ** или **81,72%**, што је приказано у табели број 2, која је у прилогу Извјештаја.

Одредбама члана 22 става 1 под d) наведеног правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ регулисано је да у

текстуалном дијелу треба презентовати анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

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

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

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

Издаци за бруто плате планирани су у износу од 995.343,83 КМ, а извршени у износу од 951.762,70 КМ или 95,62% од плана.

#### **6.5.2. Издаци за енергију**

Издаци за енергију планирани су у износу од 260.000,00 КМ а извршени у износу од 257.740,83 КМ или 99,13% од плана (електрична енергија 131.656,73 КМ, уље за ложење 126.084,41КМ).

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 2017. годину регулисано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2017. годину.

Увидом у испостављене рачуне од стране добављача и признавање истих, ревизијом смо утврдили 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.

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 2017. 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.**

**6.5.3. Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 617.700,00 КМ, а извршени у износу од 472.280,11 КМ или 76,46% од плана. У оквиру ових издатака најзначајнији издаци односе се на услуге оправки и одржавање зграда у износу од 278.111,08 КМ, услуге одржавања водовода и канализације 64.060,66 КМ, услуге одржавања опреме 35.972,82 КМ, одржавање стамбених зграда 49.089,25 КМ и остали трошкови.

**6.5.4. Уговорене услуге**

Уговорене услуге планиране су у износу од 114.219,00 КМ, а извршене у износу од 103.651,62 КМ или 90,75% од плана.

У оквиру уговорених услуга, Канцеларија је по основу уговора о ангажовању лица за обављање посебних послова, реализовала износ од 55.927,49 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001705/17 од 5. маја 2017. године, за ангажовање извршиоца за обављање посебних послова.

Чланом 46а ставом 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) регулисано је да се накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 13 става 4 Правилника о раду регулисано је да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу с врстом и обимом послова.

У поступку ревизије утврдили смо да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих.

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

Одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) става 1 под f) Правилника о раду регулисано је да уговор о обављању посебних послова треба да садржи „врсту посла и начин извршења“.

Ревизијом смо утврдили, да у појединим уговорима о обављању посебних послова нису регулисане врсте посла и начин њиховог извршења, него је само регулисано да ће извршиоци послове обављати у службеним просторијама Канцеларије, што није у складу са одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) става 1 под f) Правилника о раду.

***Потребно је да уговори о обављању посебних послова садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у***

**органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.**

Одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби регулисано је да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњења обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста. Такође одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду регулисано је да се у изузетним случајевима, рад у органима јавне управе може обављати ангажовањем лица ради обављања посебних послова за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Увидом у Организациони план Канцеларије и стање попуњености систематизованих радних мјеста и образложење предлога за ангажовање лица за обављање посебних послова утврдили смо да се уговори односе на обављање редовних стручних послова из надлежности Канцеларије, те да је потреба настала због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом Канцеларије. Ангажовање лица за обављање посебних послова у Канцеларији, није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

***Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.***

Одредбама члана 14 Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, што има за посљедицу привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања. Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

***Потребно је, приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.***

#### **6.5.5. Издаци за стручно усавршавање**

Издаци за стручно усавршавање планирани су у износу од 3.500,00 КМ, а реализовани у износу од 3.353,92 КМ или 95,83%.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилником о стручном усавршавању и образовању прописана је обавеза доношења програма стручног усавршавања на основу података о потреби побољшања на одређеним подручјима рада, добијених приликом оцјењивања службеника, односно намјештеника или исказаних потреба за додатним едукацијама у складу са захтјевима посла органа управе, које се достављају до краја текуће године за наредну годину Одјељењу за стручне и административне послове.

Канцеларија није исказала и доставила Одјељењу за стручне и административне послове потребе за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника, на основу којих се израђује годишњи програм стручног усавршавања службеника, односно намјештеника, што није у складу с чланом 82 ставом 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 3 Правилника о стручном усавршавању и образовању у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је издатке за стручно усавршавање планирати и извршавати на основу претходно исказаних потреба за стручним усавршавањем и њиховим укључивањем у годишњи програм стручног усавршавања службеника, у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању и образовању у органима управе Брчко дистрикта БиХ.***

## 6.6. Буџет капиталних потреба

Планирани буџет капиталних потреба за период 2015–2017. године износи 9.865.086,08 КМ, а укупно је извршен у износу од 2.185.960,24 КМ или 22,16% од плана.

Буџетом за 2017. годину одобрена су средства у износу од 5.407.249,53 КМ док су извршена у износу од 791.569,93 КМ или 22,16% од плана.

Укупно неутрошена средства за период 2015–2017. године износе 7.679.125,84 КМ, од чега се на 2015. годину односи износ од 812.158,45 КМ, који је био оперативан само до краја 2017. 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.

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

## 7. Остали налази

### 7.1. 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 истој 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.***

## **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. директора Канцеларије је, Одлуком број: 48-001094/17 од 20. октобра 2017. године, именовано Комисију за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравањење пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2017. 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 с припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.

Чланом 7 ставом 1 Упутства прописано је 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 15. фебруара 2017. године, након прописаног рока, што није у складу с чланом 3 ставом 1 тачкама а) и б) и чланом 7 Упутства.

***Потребно је благовременим формирањем, припремама и праћењем рада комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Канцеларије обезбиједити завршетак 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.***

## 8. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, број: 01-02-03-13-191/18, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила дописом број: 16-0089ДГ-005/18 од 21. јуна 2018. године.

Примједбе и образложења Канцеларије на наше налазе и препоруке из Нацрта извјештаја нисмо уважили. Ово из разлога што се примједбе и образложења углавном односе на негирање одговорности, без достављања додатне документације која би утицала на измјену наших налаза и препорука.

Тим за ревизију

Башић Авдија, дипл. ек.

---

Томић Љубица, дипл. ек.

---

## 9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2017. годину, по позицијама Канцеларије, приказана је у следећој табели:

Табела број 2

Екон. Код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2017. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2017. год.	Извршење текућег буџета за 2017. годину	Процент извршења 6/5*100	Расположиво (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>1.086.833,37</b>	<b>-83.773,54</b>	<b>1.003.059,83</b>	<b>958.219,69</b>	<b>95,53</b>	<b>44.840,14</b>
611100	Бруто плате	1.079.117,37	-83.773,54	995.343,83	951.762,70	95,62	43.581,13
611200	Накнаде трошкова запослених	7.716,00	0,00	7.716,00	6.456,99	83,68	1.259,01
<b>612100</b>	<b>Допринос на терет послодавца</b>	<b>31.836,86</b>	<b>-972,40</b>	<b>30.864,46</b>	<b>26.803,55</b>	<b>86,84</b>	<b>4.060,91</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>1.037.000,00</b>	<b>-31.000,00</b>	<b>1.006.000,00</b>	<b>838.240,13</b>	<b>83,32</b>	<b>167.759,87</b>
613100	Путни трошкови	12.000,00	-3.000,00	9.000,00	3.883,25	43,15	5.116,75
613200	Издаци за енергију	260.000,00	0,00	260.000,00	257.740,83	99,13	2.259,17
613300	Издаци за комун. услуге	68.000,00	17.000,00	85.000,00	80.695,57	94,94	4.304,43
613400	Набавка материјала	19.000,00	-2.000,00	17.000,00	12.152,54	71,49	4.847,46
613500	Издаци за усл. прев. и горива	10.400,00	0,00	10.400,00	6.380,40	61,35	4.019,60
613600	Унајмљивање имовине и опр.	15.000,00	-13.000,00	2.000,00	1.755,00	87,75	245,00
613700	Издаци за текуће одржавање	647.700,00	-30.000,00	617.700,00	472.280,11	76,46	145.419,89
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	4.900,00	0,00	4.900,00	3.352,43	68,42	1.547,57
<b>613900</b>	<b>Уговорене услуге</b>	<b>83.219,00</b>	<b>31.000,00</b>	<b>114.219,00</b>	<b>103.651,62</b>	<b>90,75</b>	<b>10.567,38</b>
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
614300	Грантови непрофитним организацијама	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Укупан текући буџет</b>	<b>2.238.889,23</b>	<b>-84.745,94</b>	<b>2.154.143,29</b>	<b>1.926.914,99</b>	<b>89,45</b>	<b>227.228,30</b>

Буџет капиталних потреба

Табела број 3

Година	Одобрено	Извршено до 31. 12. 2016. г.	Извршено у 2017. године	Укупно извршење (2 + 3)	Неутрошена средства (1 - 4)	% извршења (4/1*100)
0	1	2	3	4	5	6
2015.	1.703.360,21	622.515,15	268.686,61	891.201,76	812.158,45	52,32
2016.	2.754.476,34	54.791,73	448.396,82	503.188,55	2.251.287,79	18,27
2017.	5.407.249,53	0,00	791.569,93	791.569,93	4.615.679,60	14,64
УКУПНО:	9.865.086,08	677.306,88	1.508.653,36	2.185.960,24	7.679.125,84	22,16

Приказ планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 4

Р/Б	Врста прихода	Опис	План 2017. године	Извршење 2017. године	Извршење %	(-) мање оствар. (+) више остваре. (5 - 4)
0	1	2	4	5	6	7
1	721112	Приходи од давања права на експл. прир. ресурса (прих. од концесије)	26.000,00	5.491,78	21,12	-20.508,22
2	721121	Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта - љетне баште	95.000,00	110.300,68	116,11	15.300,68
3	721122	Приходи од изнајмљивања пословних простора	590.000,00	618.505,83	104,83	28.505,83
4	721128	Приходи од изнајмљ. јавних повр. љетне баште	100.000,00	68.651,59	68,65	-31.348,41
5	721129	Приходи од изнајмљивања остале мат. имовине	0,00	14.332,21	-	14.332,21
6	721221	Остали приходи од земљишне ренте	340.000,00	322.984,24	95,00	-17.015,76
7	721222	Приходи од закупа пијачног простора	110.000,00	117.738,48	107,03	7.738,48
8	721231	Остали приходи од имовине	10.000,00	8.960,00	89,60	-1.040,00
9	721232	Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта	170.000,00	141.691,92	83,35	-28.308,08
10	721611	Приходи од приватизације станова - фонд становања 60 %	55.000,00	54.261,30	98,66	-738,70
11	721612	Приходи од приватизације станова - фонд одржавања 40 %	35.000,00	34.475,57	98,50	-524,43
12	722613	Приходи од приватизације банака	0,00	39,13	-	39,13
13	721615	Приходи од продаје пословних простора	445.000,00	31.147,68	7,00	-413.852,32
14	722681	Приходи по основу судских одлука	0,00	4.905,25	-	4.905,25



Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

15	722651	Приходи од станарине	4.000,00	10.293,59	257,34	6.293,59
16	722611	Приходи од накнада за одвоз смећа – угоститељство	0,00	33,19	-	33,19
17	722612	Приходи од накнада за одвоз смећа – домаћинства	0,00	22,07	-	22,07
18	722422	Приходи за започету градњу	20.000,00	63.334,10	316,67	43.334,10
19	722135	Остале адм. таксе	0,00	15,00	-	15,00
20	722241	Приходи по осн. камата	0,00	741,08	-	741,08
		<b>УКУПНО</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>1.607.924,69</b>	<b>80,40</b>	<b>-392.075,31</b>