

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



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



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

Број: 01-02-03-13-300/19

Р: 012-06; 09-06/19

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

Брчко, јула 2019. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
2. УВОД.....	9
3. ОПШТИ ДИО.....	9
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	10
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	10
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	12
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	12
6.2. Усклађеност са законским прописима	13
6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака.....	14
6.4. Приходи и примици.....	14
6.5. Планирање и извршење буџета	17
6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде.....	18
6.5.2. Издаци за енергију.....	18
6.5.3. Издаци за текуће одржавање.....	19
6.5.4. Уговорене услуге.....	19
6.6. Буџет капиталних потреба.....	21
7. Остали налази	21
7.1. Регистар непокретности	21
7.2. Годишњи попис средстава и извора средстава	23
8. КОМЕНТАР	25
9. ПРИЛОЗИ.....	26

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



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



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

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

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) за период 1. јануар – 31. децембар 2018. 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“ број 18/18) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење 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 2018. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- *На економском коду инвестиције у току евидентирано је 10.997.189,96 КМ које се односе на улагања у стална средства. Канцеларија није обавијестила Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о прекњижавању инвестиција у току на средства у припреми, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ (детаљније образложено у тачки 7.2 овог извјештаја).*
- *Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2018. године износе 5.703.177,18 КМ. Већи дио потраживања Канцеларија је преузела приликом оснивања, иста су утужена и судски спорови још увијек трају. Комисија није извршила процјену наплативости потраживања и предложила отпис (детаљније образложено у тачкама 6.4 и 7.2 овог извјештаја).*
- *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 образложено у тачки 7.1 овог извјештаја).*
- *Канцеларија је током године ангажовала физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова, а да при томе Планом и програмом рада није утврдила потребе, успоставила нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања извршилаца и начина утврђивања износа накнада. Исплаћене накнаде по основу уговора о обављању посебних послова износиле су 68.421,12 КМ (детаљније образложено у тачки 6.5.4 овог извјештаја).*

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије у току 2018. године, **осим** ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за 2018. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће 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.

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

Потребно је, у складу с Правилником, донијети план коришћења некретнина за 2018. годину.

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

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

Потребно је, код споразума о раскиду уговора, испоштовати одредбе Закона о јавној имовини у дијелу поновног доношења одлука и објављивања јавног огласа код споразума о раскиду уговора.

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

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, у дијелу наплате прихода Канцеларије.

Потребно је континуирано вршити ажурирање евиденција о дуговањима закупаца како би исте биле поуздане и тачне и омогућиле извјесност у наплати дуговања од закупаца.

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

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, одлуке и уговора у дијелу надзора над коришћењем пољопривредног земљишта.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе уговора, у дијелу утврђивања износа и рока фактурисања концесионе накнаде.

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 утрошак електричне енергије, те успоставе адекватне евиденције, контроле и извјештавања о пријему и потрошњи уља за ложење.

Прије увођења у посао вршења услуга чишћења и одржавања пијаца у Брчком, потребно је закључити појединачни уговор, сагласно тендерској документацији.

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

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

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

Потребно је 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 у прописаном року доставити податке о некретнинама у власништву Брчко дистрикта БиХ, како би се досљедно спровео закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

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

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

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

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

Потребно је да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, достави Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

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

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије за 2018. 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 дистрикту БиХ;
- одржавање стамбеног фонда у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- продају и пренос власништва над државним капиталом и имовином у основним државним предузећима и другим предузећима с државним капиталом;
- праћење испуњавања закључених уговора о приватизацији;
- израду предлога плана располагања државном имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући препоруке за продају или задржавање имовине;
- обављање стручних и административних послова за потребе располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- провођење поступака располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- контролу наплаћивања накнада за коришћење имовине у власништву Брчко дистрикта БиХ; достављање података надлежним одјељењима о закупцима некретнина у вези с наплатом прописаних накнада и пружање помоћи за предузимање законских мјера за њихову наплату;
- контролу коришћења и одржавања некретнина;
- осигурање некретнина;
- пружање података и помоћи надлежним органима Дистрикта, укључујући помоћ за планирање извршавања капиталних пројеката, као и помоћ за потребе судских спорова и других поступака везаних за имовину у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- израду и реализацију плана и програма инвестиционог одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;

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

Организациона структура Канцеларије састоји се од следећих организационих јединица:

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

Организационим планом предвиђено је шездесет (**60**) запослених, док су на дан 31. 12. 2018. године у Канцеларији била педесет два (**52**) запослена, тако да је осам (**8**) позиција било непопуњено.

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

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2018. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена 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 2018. годину.

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

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Канцеларије за управљање јавном имовином (у даљем тексту: Канцеларија) за 2017. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-247/17, 10. јула 2018. године. Канцеларија је 1. октобра 2018. године сачинила и доставила Акциони план за отклањање недостатака по извјештају о ревизији финансијског пословања Канцеларије за ревизију за 2017. годину.

Чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ регулисано 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.

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

Потребно је да Канцеларија, у року предвиђеном 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 2018. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

• **Реализоване препоруке**

Канцеларија је реализовала препоруке из Извјештаја о обављеној ревизији за 2017. годину које се односе на:

- планирање и извршавање издатака за стручно усавршавање на основу претходно исказаних потреба за стручним усавршавањем и њиховим укључивањем у годишњи програм стручног усавршавања службеника.

• **Нереализоване препоруке**

Канцеларија није реализовала препоруке које се односе на:

- извршење анализа узрока уочених неправилности, процјењивање потенцијалних ризика у пословању Канцеларије и успостављање процедура које ће елиминисати или смањити њихов утицај на пословање Канцеларије и обезбиједити редовно и досљедно спровођење уведених контролних активности;
- благовремено и континуирано предузимање активности на реализацији циљева који су предвиђени Програмом рада;
- планирање прихода од јавне имовине на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те предузимање активности како би наплата планираних прихода била извјесна;
- вршење контроле наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, достављање података 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;
- обрачун затезних камата на износ дуга закупца који касне са испуњењем новчане обавезе по основу уговора о закупу, у складу са Законом о висини стопе затезне камате у Брчко дистрикту БиХ;
- уговоре о обављању посебних послова који не садрже све елементе (дефинисање врсте посла и начин његовог извршења), како је прописано чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;

- одређивање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења приликом закључивања уговора о посебним пословима.
- Канцеларија **није реализовала препоруке** по извјештајима о обављеној ревизији **за претходне три године**, а које се односе на:
 - континуирано праћење и периодично анализирање реализације Плана располагања некретнинама у имовини Брчко дистрикта БиХ;
 - израду извјештаја с препоруком о најповољнијем облику располагања појединачним пословним просторима у власништву Брчко дистрикта БиХ;
 - обавезу успоставе поуздане контроле утрошка енергије за објекте, инсталације, хидрофоре, бунаре и слично;
 - 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 утврђених ревизорским извјештајем у оквиру наредне године;
 - 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.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

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

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

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

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, те смо утврдили да се недостатак система интерних контрола огледа у сљедећем: достављању Канцеларији у прописаном року програма мјера и предузимању активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају, доношењу Плана коришћења некретнина за 2018. годину, садржају Програма рада Канцеларије, планирању прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља, поштовању одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу наплате прихода, ажурирања евиденције о дуговањима купаца, обрачуна затезних камата, извршењу контроле наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, те предузимању законских мјера за њихову наплату, у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, пружању помоћи одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, надзору над коришћењем пољопривредног земљишта, поштовању одредаба уговора у дијелу утврђивања износа и рока фактурисања концесионе накнаде, провјери и процјени наплативости потраживања, садржају образложења о реализацији буџета, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису, контроли утрошака електричне енергије, као и код евидентирања и извјештавања о потрошњи уља за ложење, закључивања појединачног уговора за услуге чишћења и одржавања пијаца у Брчком и увођења у посао, закључивању и реализацији уговора о ангажовању лица за обављање посебних послова, кандидовању пројеката код планирања буџета капиталних потреба, побољшању ефикасности реализације буџета капиталних потреба, непотпуном евидентирању целокупне јавне имовине у Регистар непокретности (ГИС) без његовог усаглашавања са евиденцијама у Главној књизи Трезора и евиденцијама других институција, 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. Усклађеност са законским прописима

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

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

градоначелник Дистрикта, на предлог органа јавне управе надлежног за подршку дјелатности субвенционисаног корисника. Листа се доноси у складу с Планом коришћења некретнина.

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

Ревизијом смо утврдили да примарни корисници нису доставили податке о некретнинама које не користе за обављање своје дјелатности, због чега није сачињен предлог и донесен план коришћења некретнина за 2018. годину, што није у складу с чланом 14 ставом 1 Правилника.

Потребно је, у складу с Правилником, донијети план коришћења некретнина за 2018. годину.

6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака

Канцеларија из своје надлежности, прописане одредбом члана 32 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 и 48/16) донијела је Програм рада за 2018. годину.

Канцеларија је Програмом рада планирала четрнаест (14) циљева и активности везаних за реализацију циљева у 2018. години.

У поступку ревизије утврдили смо да Програм рада не садржи носиоце и рокове за реализацију циљева.

Затим, Канцеларија није завршила активности из Програма рада које се односе на продају имовине (продаја 4 пословна простора – циљ 9) и израду акционог плана за борбу против корупције (циљ 13).

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

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

6.4. Приходи и примици

Канцеларија је планирала укупне приходе за 2018. годину у износу од 2.500.000,00 КМ, а остварила у износу од 2.083.989,92 КМ, или 83,36% (табела број 3 која је у прилогу Извјештаја).

Одредбама члана 7 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за правовремену наплату потраживања по основу властитих прихода из њихове надлежности, док је чланом 24

ставом 1 истог закона прописана одговорност руководиоца буџетских корисника за успоставу и спровођење интерног надзора у извршењу својих буџета и поступку убирања прихода из своје надлежности.

Одредбама члана 11 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Закон о јавној имовини) регулисано је да је Канцеларија дужна да распише конкурс и спроведе поступак јавног надметања у року од шездесет (60) дана од дана доношења годишњег плана, односно у року од тридесет (30) дана од дана подношења иницијативе физичког и правног лица којом наведено лице изражава вољу за коришћење некретнине у имовини Брчко дистрикта (члан 8 тачка 4 Закона).

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

Одредбама члана 3 Закона о висини стопе затезне камате у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 2/02 и 25/08) 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.

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

- Нису остварене поједине врсте прихода иако су планирани (приходи од продаје пословних простора у износу од 445.000,00 КМ), што указује на нереално планирање прихода.
- Закупци пословних простора и пољопривредног земљишта, у већини случајева, не плаћају закупнине у року предвиђеном 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 надлежним одјељењима и институцијама податке о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, пружа помоћ за предузимање законских мјера за наплату истих, што није у складу са одредбама члана 7 става 2 и члана 24 става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину и с чланом 18 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.
- 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.
- Канцеларија није обезбиједила тачне и поуздане евиденције о дуговањима купаца из ранијег периода и њихову извјесност наплате, што није у складу са одредбама чланова 7 и 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

Током 2014, 2015, 2016. и 2017. године са шеснаест (16) купаца који су користили пољопривредно земљиште закључени су споразуми о раскиду уговора. Након доношења одлука и објављивања Јавног конкурса од 4. априла 2018. године са педесет четири (54) парцеле/табле и поновљеног Јавног конкурс од 25. октобра 2018. године са петнаест (15) парцела/табли, закључени су уговори о закупу пољопривредног

земљишта и сачињени записници о увођењу у посјед од јула 2018. до јануара 2019. године.

Сматрамо да неблаговремено доношење одлуке и објављивање јавног конкурса или поновљеног јавног конкурса за закуп пољопривредног земљишта које је обрадиво, запуштено и деминирано, као и у случајевима споразумног раскида уговора, одустајања најповољнијег изабраног понуђача, односно управљање и располагање јавном имовином Дистрикта није вршено на начин на који поступа добар домаћин, што није у складу с чланом 11 Закона о јавној имовини.

Потребно је, код споразума о раскиду уговора, испоштовати одредбе Закона о јавној имовини у дијелу поновног доношења одлука и објављивања јавног огласа код споразума о раскиду уговора.

Чланом 18 ставом 1 тачком к) Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ регулисано је да Канцеларија врши послове контроле коришћења и одржавања некретнина. Градоначелник Брчко дистрикта БиХ донио је Одлуку о именовању Комисије за вршење надзора над коришћењем пољопривредног земљишта, број: 01.1-23-019196/09 од 18. јуна 2009. године (у даљем тексту: Одлука). Задатак Комисије је да врши надзор над коришћењем пољопривредног земљишта које је дато у закуп на начин да се утврди: да ли се пољопривредно земљиште користи искључиво у сврхе пољопривредне производње у складу са Законом о пољопривредном земљишту Брчко дистрикта БиХ и Уговором о закупу пољопривредног земљишта, да ли се редовно обрађује и користи на начин који одговара његовој природној плодности и постојећим економским и агротехничким условима и да ли се запушта. О утврђеном чињеничном стању Комисија је дужна да сачини записник.

Током 2018. године Комисија за вршење надзора над коришћењем пољопривредног земљишта није вршила надзор и о истом сачињавала записнике, што није у складу с чланом 18 ставом 1 тачком к) Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, одлуком и уговором о закупу пољопривредног земљишта.

Чланом 5 ставом 5 **Уговора о концесији** за експлоатацију подземне природне питке воде, локалитет Маоча, Брчко дистрикт БиХ од 12. фебруара 2015. године прописано је да ће годишњу текућу концесиону накнаду утврдити Комисија за утврђивање накнаде за концесију (у даљем тексту: Комисија), која ће бити именована одлуком градоначелника. Фактурисање концесионе накнаде концесионару вршиће се најкасније до 31. марта текуће године у складу са ставом 7 истог члана.

Одлукама градоначелника од 14. марта 2016. и 27. септембра 2017. године именована је Комисија. Записницима о раду Комисије од 22. марта, 31. марта, 16. августа 2016, 18. октобра 2017. и 31. маја 2018. године констатује се да нису могли утврдити концесиону накнаду за 2016, 2017, нити за 2018. годину.

Комисија није утврдила концесиону накнаду за 2018. годину најкасније до 31. марта 2018. године, што није у складу са одредбама члана 5 ставова 5 и 7 уговора.

Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2018. године износе 5.703.177,18 КМ и већа су у односу на 2017. годину (5.681.940,99 КМ) за 21.236,19 КМ.

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

Канцеларија се више ангажовала током 2018. године, посебно у дијелу предузимања мјера на наплати потраживања (опомене и обавјештавање Правобранилаштва да предузме мјере из своје надлежности) у односу на раније године, те су постигнути бољи резултати, и то:

- Фактурисана потраживања су повећана са 2.121.179,21 КМ (2009. године) на 2.201.146,17 КМ (2018. године).
- Наплаћена фактурисана потраживања су повећана са 1.804.958,06 КМ (2009. године) на 2.000.467,53 КМ (2018. године).
- Ненаплаћена потраживања су смањена са 316.221,15 КМ (2009. године) на 200.678,64 КМ (2018. године).

Ипак, Канцеларија није благовремено и континуирано предузимала мјере за наплату потраживања што је резултирало повећањем сумњивих и спорних потраживања са 4.361.898,01 КМ (2009. године) на 5.703.177,18 КМ (2018. године).

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

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

Потребно је досједно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, у дијелу наплате прихода Канцеларије.

Потребно је континуирано вршити ажурирање евиденција о дуговањима закупаца како би исте биле поуздане и тачне и омогућиле извјесност у наплати дуговања од закупаца.

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

Потребно је досједно спроводити одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, одлуке и уговора у дијелу надзора над коришћењем пољопривредног земљишта.

Потребно је досједно испоштовати одредбе уговора, у дијелу утврђивања износа и рока фактурисања концесионе накнаде.

6.5. Планирање и извршење буџета

Канцеларији је одобрен укупан буџет за 2018. годину у износу од **6.797.744,42 КМ**, од чега се на текући буџет односи износ од **2.054.966,16 КМ** и на капитални износ од **4.742.778,26 КМ**.

Извршење текућег буџета Канцеларије за 2018. годину износи **1.940.392,67 КМ** или **94,42 %**, што је приказано у табели број 1, која је у прилогу Извјештаја.

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

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

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

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате планирани су у износу од 1.001.550,08 КМ, а извршени у износу од 948.947,26 КМ или 94,75%. Првобитним буџетом планирана су средства у износу од 1.178.550,08 КМ, а **ребалансом буџета** иста су **умањена** у износу од **177.000,00 КМ**, због непопуњавања осам (8) позиција из Организационог плана, тако да коначан буџет за бруто плате и накнаде износи 1.001.550,08 КМ.

6.5.2. Издаци за енергију

Издаци за енергију планирани су у износу од 211.500,00 КМ а извршени у износу од 211.499,78 КМ или 100,00% (електрична енергија 142.694,65 КМ, уље за ложење 67.526,55 КМ и затезна камата за електричну енергију 1.278,58 КМ).

Чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ утврђена је 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 2018. годину регулисано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2018. 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 досједну примјену

одредаба члана 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. 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 536.500,00 КМ, а извршени у износу од 487.563,72 КМ или 90,88%. У оквиру ових издатака најзначајнији издаци односе се на услуге оправки и одржавање зграда у износу од 220.234,26 КМ, услуге одржавања пијаца у износу од 86.346,00 КМ, одржавање стамбених зграда у износу од 59.262,66 КМ, услуге одржавања водовода и канализације у износу од 45.400,50 КМ, услуге оправки и одржавања опреме 29.455,92 КМ и остали трошкови.

На основу чланова 25 и 32 Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ" број 39/14), након спроведеног отвореног поступка за пружање услуга чишћења и одржавања пијаца у Брчком за 2018. и 2019. годину, а на основу Одлуке градоначелника о избору најповољнијег понуђача, закључен је оквирни споразум од 23. априла и анекс оквирног споразума **11. маја** 2018. године. Вриједност оквирног споразума је 128.205,00 КМ без ПДВ-а.

Тачком 5.5 Тендерске документације прописано је да за сваку појединачну набавку током уговорног периода, по писменом захтјеву уговорног органа, закључиваће се појединачни уговори.

Чланом 5 оквирног споразума прописано је да ће се услуге које су предмет оквирног споразума вршити на основу писменог захтјева наручиоца услуга. Наручилац услуга – Канцеларија отворила је општи налог за набавку, број: 270131 од 29 маја 2018. године. Извођач радова је уведен у посао уписом у грађевински дневник број 1 од 1. јуна 2018. године.

На основу Оквирног споразума закључен је Уговор о пружању услуга за период **1. јун – 31. децембар** 2018. године, **7. августа** 2018. године са цијеном од 89.856,00 КМ са ПДВ-ом. За извршене услуге чишћења и одржавања пијаца у Брчко дистрикту БиХ за јун и јул 2018. године испостављена је прва привремена ситуација од 9. августа 2018. године у износу од 14.976,00 КМ са ПДВ-ом (извођач услуга није потписао грађевинске дневнике) и рачун за август 2018. године од 10. септембра 2018. године у износу од 14.976,00 КМ са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је да је Канцеларија увела извођача услуга у посао на основу закљученог оквирног споразума, а не појединачног уговора, што није у складу с тачком 5.5 Тендерске документације.

Прије увођења у посао вршења услуга чишћења и одржавања пијаца у Брчком, потребно је закључити појединачни уговор, сагласно тендерској документацији.

6.5.4. Уговорене услуге

Уговорене услуге планиране су у износу од 115.719,00 КМ, а извршене у износу од 115.504,11 КМ или 99,81%.

У оквиру уговорених услуга, Канцеларија је у ревидираном периоду, за услуге по уговорима о дјелу планирала средства у износу од 33.000,00 КМ, а реализовала

средства у износу од 68.421,12 КМ. Захтјевом за унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава од 23. маја и 4. септембра 2018. године и амандманом на буџет од 23. новембра 2018. године увећана су средства по основу уговора о дјелу са 33.000,00 КМ на 73.000,00 КМ, што је повећање за 121% у односу на план.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлука Владе о давању сагласности, број: 33-003486/18 од 12. јула 2018. године, за ангажовање шест (6) извршилаца на пословима за које, по образложењу Канцеларије, нису предвиђена радна мјеста.

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

Одредбама члана 14 Правилника о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања претходно дефинисаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Истим чланом 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 за посљедицу има привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима до 16. јула 2018. године није дефинисан обвезник уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада, до тада, нису покривена здравственим осигурањем.

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

Такође можемо констатовати и друге неправилности и то:

- Уговори се закључују са истим лицима без претходно извршене провјере квалификованости.
- Није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, и није обезбијеђен надзор и праћење њихових остварених резултата рада.

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

6.6. Буџет капиталних потреба

Планирани буџет капиталних потреба за период 2016–2018. године износи 12.409.697,00 КМ, а извршен је у износу од 3.726.169,55, или 30,03%.

Укупно неутрошена средства за период 2016–2018. године износе 8.683.527,45 КМ, од чега се на 2016. годину односи износ од 810.268,85 КМ, који је оперативан само до краја 2018. године,

Буџетом за 2018. годину одобрена су средства у износу од 4.742.778,26 КМ, а извршена су у износу од 782.270,44, или 16,49%.

Ревизијом смо утврдили да су кандидовани пројекти, а да нису обезбјеђене претпоставке за њихову реализацију, као што су неријешени имовинско-правни односи, затим, планирање потребних новчаних средстава и слично.

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

Наведене чињенице су показатељ неефикасног управљања капиталним буџетом.

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

Констатујемо да је недостатак прецизних процедура за предлагање, кандидовање и праћење реализације, као и велики број пројеката, резултирао значајним бројем капиталних пројеката који већ дужи период нису реализовани. Наведена констатација ускраћује могућност коришћења плана развојних програма као средства за управљање развојем и подизањем ефикасности реализације пројеката као основа за анализу истих у складу са стратегијама развоја.

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

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

7. Остали налази

7.1. Регистар непокретности

Чланом 25 ставом 2 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бројеви 28/06 и 19/07) (у даљем тексту: Закон), прописано је да јединствену евиденцију имовине Дистрикта и добара у општој употреби води Канцеларија. Евиденција из става 2 овог члана води се посебно за непокретне ствари, а посебно за покретне ствари (став 3).

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 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.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ на 31. сједници донијела је Закључак број: 01-02-409/18 од 20. јуна 2018. године, којим се задужује Влада Брчко дистрикта БиХ да изврши своју законску обавезу о успостави јединствене евиденције непокретне имовине Брчко дистрикта БиХ, те да исту у форми информације достави Скупштини у року од шездесет (60) дана.

Канцеларија је након датог рока (8. јануар 2019. године) доставила Правобранилаштву, градоначелнику и Скупштини Брчко дистрикта БиХ податке о некретнинама у власништву Брчко дистрикта БиХ, а због наведеног Влада Брчко дистрикта БиХ није досљедно спровела Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у прописаном року доставити податке о некретнинама у власништву Брчко дистрикта БиХ, како би се досљедно спровео Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

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

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

Такође, Споразумом о диобном билансу између Владе Брчко дистрикта и ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.01-13-005803/09-1 од 13. фебруара 2009. године није до краја окончан, што има за последицу неусаглашено стварно и књиговодствено стање сталних средстава код Одјељења за комуналне послове у износу од 1.545.564,05 КМ.

Утврдили смо да Канцеларија није у складу са својим овлашћењима и дјелокругом рада предузела довољно активности на реализацији Одлуке о измјени Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18 од 2. августа 2018. године) и Споразума о диобном билансу између Владе Брчко дистрикта и ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.01-13-005803/09-1 од 13. фебруара 2009. године.

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

7.2. Годишњи попис средстава и извора средстава

У складу с чланом 11 Закона о јавној имовини и чланом 58 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 25/07), а на захтјев Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, директор Канцеларије је, Одлуком број: 05-000771/18 од 16. октобра 2018. године, именовao Комисију за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза и сравњење пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи рачуноводства на дан 31. 12. 2018. године.

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

Ревизијом смо утврдили да је на економском коду инвестиције у току евидентирано 10.997.189,96 КМ које се односе на улагања у стална средства. Током 2018. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Канцеларија правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за

употребу, а које се и суштински и користи, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

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

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

Чланом 3 ставом 1 тачкама а), б) и с) Упутства регулисано је да комисија за попис средстава, потраживања и обавеза код буџетских институција има задатак да: врши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са овим упутством, 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.

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

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

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

Пописна комисија није извршила попис средстава, потраживања и обавеза на начин да на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава, и сачинила пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, што није у складу са одредбама члана 3 става 1 тачака а), б) и с) Упутства.

Пописна комисија је усаглашене пописне листе предала Централној пописној комисији и Трезору 28. фебруара 2019. године, након прописаног рока, што није у складу са одредбом члана 7 става 1 тачака а) и б) Упутства.

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

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

Потребно је да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, да сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, достави Централној пописној комисији и Трезору у року

који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

8. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, број: 01-02-03-13-209/19, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се није изјаснила, те нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Енвера Имамовић, дипл. ек.

9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2018. годину, по позицијама Канцеларије, приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. Код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2018. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2018. год.	Извршење текућег буџета за 2018. годину	Процент извршења (6/5)100	Расположиво (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде запослених	1.186.266,08	-177.000,00	1.009.266,08	952.828,97	94,41	56.437,11
611100	Бруто плате	1.178.550,08	-177.000,00	1.001.550,08	948.947,26	94,75	52.602,82
611200	Накнаде трошкова запослених	7.716,00	-	7.716,00	3.881,71	50,31	3.834,29
612100	Допринос на терет послодавца	36.681,08	-7.000,00	29.681,08	25.116,21	84,62	4.564,87
613000	Издаци за материјал и услуге	949.019,00	+17.000,00	966.019,00	912.447,49	94,45	53.571,51
613100	Путни трошкови	7.600,00	-2.400,00	5.200,00	4.156,89	79,94	1.043,11
613200	Издаци за енергију	210.000,00	+1.500,00	211.500,00	211.499,78	100,00	0,22
613300	Издаци за комун. услуге	68.000,00	-7.500,00	60.500,00	58.048,67	95,95	2.451,33
613400	Набавка материјала	14.000,00	+4.400,00	18.400,00	19.136,34	104,00	-736,34
613500	Издаци за усл. прев. и горива	6.800,00	+2.500,00	9.300,00	8.660,28	93,12	639,72
613600	Унајмљивање имовине и опреме	13.000,00	-11.500,00	1.500,00	1.404,00	93,60	96,00
613700	Издаци за текуће одржавање	546.500,00	-10.000,00	536.500,00	487.563,72	90,88	48.936,28
613800	Издаци осигурања, банк. услуге и услуге платног промета	4.900,00	+2.500,00	7.400,00	6.473,70	87,48	926,30
613900	Уговорене услуге	78.219,00	+37.500,00	115.719,00	115.504,11	99,81	214,89
614000	Текући грантови	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,00	0,00
614400	Субвенције јавним предузећима	-	+50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,00	0,00
-	Укупан текући буџет	2.171.966,16	-117.000,00	2.054.966,16	1.940.392,67	94,42	114.573,49

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Одобрено	Извршено до 31.12.2017. године	Извршено у 2018. године	Укупно извршење (2 + 3)	Неутрошена средства (1 - 4)	% извршења (4/1)100)
0	1	2	3	4	5	6
2016.	2.256.703,59	503.188,55	943.246,19	1.446.434,74	810.268,85	64,10
2017.	5.410.215,15	791.569,93	705.894,44	1.497.464,37	3912.750,78	27,68
2018.	4.742.778,26	0,00	782.270,44	782.270,44	3.960.507,82	16,49
УКУПНО:	12.409.697,00	1.294.758,48	2.431.411,07	3.726.169,55	8.683.527,45	30,03

Приказ планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 3

Р/Б	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕНО 2017. ГОДИНЕ	ПЛАНИРАНО 2018. ГОДИНЕ	ОСТВАРЕНО 2018. ГОДИНЕ	% НАПЛАТЕ У ОДНОСУ НА ПРЕТХ. ГОДИНУ	% НАПЛАТЕ У ОДНОСУ НА ПЛАН
0	1	2	4	5	6	7
1	721112-Приходи од давања права на експл. прир. ресурса (прих. од концесије)	5.491,78	26.000,00	5.109,70	93,06	19,65
2	721121-Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта – љетне баште	110.300,68	95.000,00	91.651,88	83,09	96,48
3	721122-Приходи од изнајмљивања пословних простора	618.505,83	590.000,00	631.557,54	102,11	107,04
4	721128-Приходи од изнајмљ. јавних повр. љетне баште	68.651,59	100.000,00	74.406,51	108,38	74,41
5	721129-Приходи од изнајмљивања остале мат. имовине	14.332,21	0,00	21.503,82	150,04	0,00
6	721221-Приходи од изнајмљ. пољ. земљишта – земљишна рента	322.984,24	340.000,00	374.813,43	116,05	110,24
7	721222-Приходи од закупа пијачног простора	117.738,48	110.000,00	110.577,48	93,92	100,52
8	721231-Остали приходи од имовине	8.960,00	10.000,00	472,10	5,27	4,72
9	721232-Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта	141.691,92	670.000,00	640.212,52	451,83	95,55
10	721611-Приходи од приватизације станова – фонд становања 60 %	54.261,30	55.000,00	57.535,75	106,03	104,61

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

11	721612-Приходи од приватизације станова – фонд одржавања 40 %	34.475,57	35.000,00	38.407,16	111,40	109,73
12	721615-Приходи од продаје пословних простора	31.147,68	445.000,00	0,00	0,00	0,00
13	722135-Остале административне таксе	15,00	0,00	60,00	0,00	0,00
14	722241-Накнаде Правобранилаштва за трошкове поступка	741,08	-	1.062,60	0,00	0,00
15	722422-Приходи за започету градњу	63.334,10	20.000,00	17.789,89	28,09	88,95
16	722611-Приходи од накнада за одвоз смећа – угоститељство	33,19	0,00	19,54	58,87	0,00
17	722612-Приходи од накнада за одвоз смећа – домаћинства	22,07	0,00	0,00	0,00	0,00
18	722613-Приходи од приватизације банака	39,13	0,00	0,00	0,00	0,00
19	722651 – Приходи од станарине	10.293,59	4.000,00	13.639,98	132,51	341,00
20	722661-Приходи од услуга полагања возачких испита	-	0,00	19,20	0,00	0,00
21	722681-Приходи по основу судских одлука	4.905,25	0,00	1.139,88	23,24	0,00
22	722683-Приходи од камата по основу судских одлука и поравнања	0,00	0,00	4.010,94	0,00	0,00
-	УКУПНО	1.607.924,69	2.500.000,00	2.083.989,92	129,61	83,36