

**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: 01-02-03-13-327/20
Р: 012-04; 06-04/20

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

Брчко, јула 2020. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	8
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	8
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	11
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	11
<u>6.2. Усклађеност са законским прописима</u>	12
<u>6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака</u>	13
<u>6.4. Приходи и примици</u>	13
<u>6.5. Планирање и извршење буџета</u>	15
<u>6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u>	17
<u>6.5.2. Издаци за материјал и ситан инвентар</u>	17
<u>6.5.3. Уговорене услуге</u>	17
<u>6.6. Буџет капиталних потреба</u>	18
<u>7. Остали налази</u>	19
<u>7.1. Регистар непокретности</u>	19
<u>7.2. Издаци по судској пресуди</u>	20
<u>7.3. Јавне набавке</u>	21
<u>7.4. Годишњи попис средстава и извора средстава</u>	22
<u>8. КОМЕНТАР</u>	23
<u>9. ПРИЛОЗИ</u>	24

**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 2019. 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 поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступака је заснован на 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 2019. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2019. године износе 5.748.285,70 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 7.3 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).*
- *Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 76.093,95 КМ. Канцеларија је током године ангажовала физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова, а да при томе Планом и програмом рада није утврдила потребе, успоставила нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања извршилаца и начина утврђивања износа накнада. Такође, уговори се закључују са истим лицима дуже од једне године (детаљније образложено у тачки 6.5.3 овог извјештаја).*

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије у току 2019. 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 2019. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо следеће препоруке:

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 споровођење уведених контролних активности.

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

Потребно је процедуру запошљавања окончати како је предвиђена Планом запошљавања.

Потребно је да План рада Канцеларије по свим активностима садржи носиоце и рокове за реализацију циљева.

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

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 2019. годину, у дијелу наплате прихода Канцеларије.

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

Потребно је да Канцеларија врши контролу наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, доставља податке надлежним одјељењима и институцијама о купцима 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.

Потребно је досједно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума.

Потребно је да Канцеларија, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досједно 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 који подлијежу отпису.

Потребно је да Канцеларија у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, припрема и подноси Дирекцији за финансије оперативне планове расхода за квартале I–IV 2019. године.

Потребно је да Канцеларија у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину припрема образложења за тромјесечне финансијске извјештаје и подноси их Дирекцији за финансије.

Потребно је приликом вршења ребаланса буџета водити рачуна о стварним износима плата, накнада плата са доприносима из бруто плата у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

Потребно је досједно спроводити одредбе Уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале.

Потребно је приликом извршења буџета поштовати намјене и износе аналитички одобрених позиција буџета код посебних послова у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

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 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 анализирати узроке додатних одлива финансијских средстава Дистрикта и предузети одговарајуће мјере.

Потребно је, обратити дужну пажњу на обавезе из закључених уговора, обезбиједити благовремено измирење како не би настало додатно одливање финансијских средстава Дистрикта.

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 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, 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 2019. 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 наслијеђа;
- откуп станова у складу са Законом о откупу станова на којима постоји станарско право у Брчко дистрикта БиХ;
- одржавање стамбеног фонда у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- продају и пренос власништва над државним капиталом и имовином у основним државним предузећима и другим предузећима с државним капиталом;
- праћење испуњавања закључених уговора о приватизацији;

- израду предлога плана располагања државном имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ, укључујући препоруке за продају или задржавање имовине;
- обављање стручних и административних послова за потребе располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење поступака располагања имовином у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- контролу наплаћивања накнада за коришћење имовине у власништву Брчко дистрикта БиХ; достављање података надлежним одјељењима о закупцима некретнина у вези с наплатом прописаних накнада и пружање помоћи за предузимање законских мјера за њихову наплату;
- контролу коришћења и одржавања некретнина;
- осигурање некретнина;
- пружање података и помоћи надлежним органима Дистрикта, укључујући помоћ за планирање извршавања капиталних пројеката, као и помоћ за потребе судских спорова и других поступака везаних за имовину у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- израду и реализацију плана и програма инвестиционог одржавања некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- израду финансијских резултата и других финансијско-рачуноводствених извјештаја у складу с прописима и друге послове из ове области у складу с прописима Дистрикта.

Организациона структура Канцеларије састоји се од следећих организационих јединица:

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

Организационим планом је предвиђено шездесет (**60**) запослених, док су на дан 31. 12. 2019. године у Канцеларији била педесет три (**53**) запослена, тако да је седам (7) 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 2019. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности и овлашћењима са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Канцеларије је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу 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 реалне основе 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 са 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 2019. 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 2018. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-300/19, 8. јула 2019. године. Канцеларија је 30. јула 2019. године сачинила Акциони план за отклањање недостатака по извјештају о ревизији финансијског пословања Канцеларије за 2018. годину.

Увидом у планиране активности и извјештај о раду Канцеларије за 2019. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке

Ревизијом смо утврдили да је Канцеларија имплементирала препоруке које се односе на:

- достављање у прописаном року Програма мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају,
- поновно доношење одлука и објављивање јавног огласа код споразума о раскиду уговора,
- дефинисање обвезника уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења,
- увођење у посао вршења услуга чишћења и одржавања пијаца на основу претходно закљученог појединачног уговора,
- спровођење Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу доставе података о некретнинама у власништву Брчко дистрикта БиХ.

• Дјелимично реализоване, односе се на:

- поштовање одредаба Закона о извршењу буџета у дијелу наплате прихода,
- извршење контроле наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, достављање података надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада и пружање помоћи истим за предузимање законских мјера за њихову наплату,
- обезбјеђење поузданог начина признавања издатака за енергију, путем утврђивања стварних утрошака електричне енергије и успостава адекватне евиденције, контроле и извјештавања о пријему и потрошњи лож уља,
- у сарадњи са другим одјељењима и институцијама Дистрикта, успостава потпуног регистра непокретности и процедуре 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,
- предузимање мјера из своје надлежности и координација са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и прописаних рокова.

• Нереализоване препоруке

Канцеларија **није испоштовала препоруке** дате у Извјештају о обављеној ревизији **за 2018. годину**, 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 прописаних 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;
- 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;
- уговори о обављању посебних послова 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.

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;
- планирање прихода на основу реалних показатеља;
- поштовање одредаба уговора у дијелу утврђивања износа и рока фактурисања концесионе накнаде;
- 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;
- обезбјеђење минималних услова за имплементацију капиталних пројеката, прије њиховог кандидовања, те ефикасно управљање буџетом капиталних потреба;
- дефинисање појединачних рокова приликом израде акционог плана за превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем у оквиру наредне године;
- закључивање уговора о посебним пословима у изузетним околностима у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, а не за редовне послове Канцеларије;
- планирање и извршавање пописа средстава, потраживања и обавеза у року и на начин прописан Упутством о раду пописних комисија.

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, 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 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 поштивање постојећих законских прописа.

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

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, те смо утврдили да се недостатак система интерних контрола огледа у сљедећем: доношењу Плана коришћења некретнина за 2019. годину, садржају Програма рада Канцеларије, планирању прихода од јавне имовине на основу реалних показатеља, поштовању одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу наплате прихода, ажурирању евиденције о дуговањима закупаца, обрачуну затезних камата, извршењу контроле наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, те предузимању законских мјера за њихову наплату, у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, пружању помоћи одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, 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, 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 цјелокупне 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 спровођење уведених контролних активности.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 32 Закона о јавној управи ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13) прописано је да је Канцеларија надлежна за спровођење закона и других прописа у вршењу послова управљања јавном имовином Дистрикта. Чланом 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 уврштавањем 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). Примарни корисници нису Канцеларији доставили податке о некретнинама које не користе за обављање своје дјелатности, због чега није сачињен предлог плана коришћења некретнина за 2019. годину, што није у складу с чланом 14 ставом 1 Правилника.

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

Чланом 34 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се **расписивање конкурса врши на основу плана запошљавања**. Канцеларија је 8. априла 2019. године донијела План запошљавања за 2019. годину, затим, допуну од 10. септембра и 24. децембра 2019. године. У складу с чланом 34 ставом 2 истог закона Одјељење за стручне и административне послове расписаће јавне конкурсе за попуњавање упражњених радних мјеста, у терминима усаглашеним са Одбором за запошљавање. На предлог Одбора за запошљавање, градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 28. маја 2019. године донио Одлуку о расписивању јавних конкурса за 2019. годину, као и допуне од 2. октобра и 27. децембра 2019. године. Започета процедура запошљавања по члану 34 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ није завршена до краја 2019. године.

Потребно је процедуру запошљавања окончати како је предвиђена планом запошљавања.

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, 48/16 и 9/18), донијела је План рада за 2019. годину.

Канцеларија је Планом рада планирала четрнаест (14) циљева и активности везане за реализацију циљева у 2019. години.

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

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

Потребно је да План рада Канцеларије по свим активностима садржи носиоце и рокове за реализацију циљева.

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

6.4. Приходи и примици

Канцеларија је планирала укупне приходе за 2019. годину у износу од 2.650.000,00 КМ, а остварила у износу од 1.618.809,30 КМ, или 83,06% (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 18 Закона о јавној имовини регулисано је да Канцеларија врши контролу наплаћивања накнада за коришћење имовине Дистрикта, достављање података надлежним одјељењима 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 план прихода, образложења извршења буџета Канцеларије, синтетичке и аналитичке картице комитената, закључене уговоре и предузете мјере за наплату потраживања, утврђено је сљедеће:

- Поједине врсте прихода нису остварене, као што су приходи од продаје пословних простора – план 445.000,00 КМ; затим, приходи од продаје земљишта у својини Брчко дистрикта БиХ планирани су у износу од 675.000,00 КМ, а остварени су у износу од 228.630,72 КМ, или 33,87%; приходи за започету градњу планирани су у износу од 100.000,00 КМ а остварени су у износу од 2.031,14 КМ, или 2,03%; приходи од концесије планирани су у износу од 25.000,00 КМ, а остварени су у износу од 3.948,90 КМ, или 15,80%, што указује на нереално планирање прихода.
- Канцеларија није правовремено и континуирано предузимала све мјере (опомене, обавјештења Правобранилаштва да покрене тужбе и раскиде уговора, као и Дирекцију за финансије да изврши обрачун затезне камате), против

закупаца који су каснили са плаћањем мјесечне закупнине, како би извршила њихову наплату.

- Канцеларија није документовала предузете расположиве мјере за благовремену наплату, није обезбиједила тачне и поуздане евиденције о дуговањима закупаца из ранијег периода и процијенила њихову извјесност наплате, што није у складу са одредбама чланова 7 и 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

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

Потребно је континуирано вршити ажурирање евиденција о дуговањима закупаца како би исте биле поуздане и тачне и омогућиле предузимање расположивих мјера и процјену извјесности у наплати потраживања од закупаца.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, у дијелу наплате прихода Канцеларије.

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 2019. године Комисија за вршење надзора над коришћењем пољопривредног земљишта није 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.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, Одлуке и Уговора у дијелу надзора над коришћењем 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 ће се вршити 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, 2018, нити за 2019. годину.

Комисија није утврдила концесиону накнаду за 2019. годину најкасније до 31. марта 2019. године, а да се експлоатација воде врши од 2016. године, што није у складу са одредбама члана 5 ставова 5 и 7 Уговора.

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

Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2019. године износе 5.748.285,70. КМ и већа су у односу на 2018. годину (5.703.177,18 КМ) за 45.108,52 КМ.

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

Канцеларија се ангажовала током 2019. године и у дијелу предузимања мјера на наплату потраживања (опомене и обавјештавање Правобранилаштва да предузме мјере из своје надлежности), те су постигнути сљедећи резултати, и то:

- **Фактурисана потраживања** су у 2019. години износила 1.867.813,00 КМ и **мања** су за 333.333,17 КМ, или 15% у односу на 2018. годину (2.201.146,17 КМ).
- **Наплаћена фактурисана потраживања** су у 2019. години су износила 1.723.482,14 КМ и **мања** су за 276.985,39 КМ, или 14% у односу на 2018. годину (2.000.467,53 КМ).
- **Ненаплаћена потраживања** су у 2019. години износила су 144.330,86 КМ и **мања** су за 56.347,78 КМ, или 28% у односу на 2018. годину (200.678,64 КМ).

Ипак, Канцеларија није благовремено и континуирано предузимала мјере за наплату потраживања што је резултирало **повећањем сумњивих и спорних потраживања** за 45.108,52 КМ, односно са 5.703.177,18 КМ (2018. године) на 5.748.285,18 КМ (2019. 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 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.

6.5. Планирање и извршење буџета

Канцеларији је одобрен укупан буџет за 2019. годину у износу од **6.042.786,05 КМ**, од чега се на текући буџет односи износ од **2.353.433,34 КМ** и на капитални износ од **3.689.352,71 КМ**.

Извршење текућег буџета Канцеларије за 2019. годину износи **2.126.292,48 КМ** или **90,35%**, 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 обрачуна 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 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.

Канцеларија је актима број: 13-001012/19 од 5. априла, 12. јула и 30. септембра 2019. године доставила Дирекцији за финансије планове расхода за II, III и IV квартал 2019. године, док за I квартал није доставила.

Чланом 14 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину прописано је да буџетски корисници припремају и подносе предлоге оперативних планова у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца и достављају их Дирекцији најкасније петнаест (15) дана прије почетка тромјесечја.

Канцеларија није у прописаним роковима од петнаест (15) припремила и доставила Дирекцији за финансије оперативне планове расхода за квартале I–IV 2019. године, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

Потребно је да Канцеларија у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, припрема и подноси Дирекцији за финансије оперативне планове расхода за квартале I–IV 2019. године.

Канцеларија је актима број: 13-001012/19 од 10. маја, 31. јула и 6. новембра 2019. године доставила Дирекцији за финансије образложење буџета Канцеларије за период 1. јануар – 31. март, 1. јануар – 30. јун и 1. јануар – 30. септембар 2019. године.

Чланом 29 ставовима 1 и 2 Закона о извршењу буџета за 2019. годину прописано је да сви буџетски корисници припремају образложења за тромјесечне финансијске извјештаје која се односе на програмске резултате извршења буџета, а у складу са захтјевом Дирекције. Образложења извјештаја подносе се Дирекцији најкасније у року од тридесет (30) дана од истека сваког тромјесечја.

Канцеларија није у прописаним роковима од тридесет (30) дана од истека сваког тромјесечја подносила Дирекцији образложења извршења буџета за периоде 1. јануар – 31. март, 1. јануар – 30. јун и 1. јануар – 30. септембар 2019. године, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину.

Потребно је да Канцеларија у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину припрема образложења за тромјесечне финансијске извјештаје и подноси их Дирекцији за финансије.

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате планирани су у износу од 1.184.333,89 КМ, а извршени у износу од 1.188.950,76 или 100,39 % или **4.616,87 КМ прекорачени износ.**

Првобитним буџетом планирана су средства у износу од 1.223.735,88 КМ, а **ребалансом буџета** иста су **умањена** у износу од **39.401,99 КМ**, због непопуњавања позиција из Организационог плана.

Потребно је приликом вршења ребаланса буџета водити рачуна о стварним износима плата, накнада плата са доприносима из бруто плата у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

6.5.2. Издаци за материјал и ситан инвентар

Закљученим уговором о набавци и монтажи канцеларијског намјештаја у износу од 11.443,77 КМ, утврђен је рок за испоруку робе која је предмет уговора. Уколико испоручилац не изврши своје обавезе у року утврђеном уговору, дужан је платити наручиоцу пенале у висини 1% од уговорене цијене за сваки дан закашњења, с тим да укупан износ пенала не може прећи 10% од уговорене цијене.

Ревизијом је утврђено да испоручилац робе није поштовао прописани рок испоруке робе, нити су образложили кашњења и да истим Канцеларија није вршила обрачун пенала, што није у складу са одредбама закљученог уговора.

Потребно је досједно спроводити одредбе Уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале.

6.5.3. Уговорене услуге

Уговорене услуге су планиране су у износу од 115.200,00 КМ, а извршене 106.630,90 КМ или 92,56% **од синтетичке позиције плана**.

У оквиру уговорених услуга, Канцеларија је у ревидираном периоду, за услуге по уговорима о дјелу планирала средства у износу од 43.000,00 КМ, а реализовала средства у износу од 76.063,95 КМ. Захтјевом за унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава од 11. септембра и 20. децембра 2019. године првобитно планирана средства по основу уговора о дјелу увећана су са 29.000,00 КМ на 43.000,00 КМ.

Чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину регулисано је да буџетски корисници средства користе **само за намјене** које су одређене буџетом и **до износа планираног** за тог буџетског корисника. Дакле, **аналитички је прекорачен износ за 33.063,95 КМ**, што није у складу с чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлука Владе о давању сагласности, број: 33-006858/18 од 27. децембра 2018. и 33-001015/19 од 15. маја 2019. године, за ангажовање осам (8) извршилаца на пословима за која, по образложењу Канцеларије, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (члан 46а) 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.

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

Такође, можемо констатовати и друге неправилности и то:

- уговори се закључују са истим лицима дуже од једне године;
- избор извршилаца и висине накнаде се одређују без прописаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности.

Потребно је приликом извршења буџета поштовати намјене и износе аналитички одобрених позиција буџета код посебних послова у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

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 2017–2019. година износи 13.119.076,87 КМ, а извршен је у износу од 4.323.853,42, или 32,96%.

Укупно неутрошена средства за период 2017–2019. године износе 8.795.223,45 КМ, од чега се на 2017. годину односи износ од 3.665.265,12 КМ, који је био оперативан само до краја 2019. године. Од значајнијих нереализованих пројеката из 2017. године истичемо следеће: уређење објекта и околног простора – некадашњег Интерплета Брчко у износу од 951.412,71 КМ, рушење девастираног објекта и уређење грађевинског земљишта – некадашњи Избор Брчко у износу од 300.000,00 КМ, изградња споменика цивилним жртвама рата у Брчком у износу од 269.267,00 КМ, реконструкција објекта „Кућа Кочића“, објекат под заштитом државе у износу од 221.250,72 КМ, изградња зграде за рјешавање потпуног збрињавања породица погинулих бораца из реда српског народа који живе у алтернативном смјештају а имају статус породице погинулих бораца у износу од 191.719,00 КМ, реконструкција и доградња Дома културе у МЗ Рашљани у износу од 150.000,00 КМ, изградња спортске дворане у МЗ Поточари у износу од 100.000,00 КМ, уређење фасада у пјешачкој зони и наставак радова на објекту „Палестина“ у износу од 78.249,11 КМ и други.

Буџетом за 2019. годину одобрена су средства у износу од 3.689.352,71 КМ, а извршена су у износу од 24.087,59 КМ или 0,65%.

Ревизијом смо утврдили да су кандидовани пројекти, а да нису обезбијеђене претпоставке за њихову реализацију, као што су израда пројектне документације, одобрење за грађење, неријешени имовинско-правни односи 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 основа за анализу пројеката у складу са стратегијама развоја.

Због недостатка прецизних процедура за предлагање, кандидовање и праћење реализације, као и велики број пројеката, резултирао значајним бројем капиталних пројеката који већ дужи период нису реализовани, чиме се 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. Евиденцију 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.

Законом о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, прописано је овлашћење Канцеларије у члану 18 тачки 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 евиденција, 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 здравствене 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 током 2019. године извршиле утврђене обавезе.

Такође, Споразум о диобеном 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 посљедицу 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 диобеном 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. Издаци по судској пресуди

Одлукама Основног суда Брчко дистрикта БиХ број: 96 о Ип 023989 15 Пс 2 од 20. фебруара 2018. године и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ број: 96 о Пс 023989 18 Пж 2 од 13. новембра 2018. године донесене су пресуде, којим се обавезује тужени Брчко дистрикт БиХ да тужиоцу ЈП “Комунално Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ на име дуга за утрошену електричну енергију исплати:

- на име накнаде по основу главног дуга у износу од 127.633,02 КМ;
- на име трошкова судског поступка у износу од 19.549,03 КМ и
- на име законске затезне камате у износу од 107.713, 18 КМ.

Канцеларија није измиривала дуг из ранијег периода по основу утрошене електричне енергије Царинске службе Брчко дистрикта БиХ, односно Управе за индиректно опорезивање БиХ што је **довело до додатног одлива новчаних средстава Дистрикта по основу трошкова судског поступка и затезне камате.**

Дирекција за финансије је налозима за пренос средстава број: 162814 и 162824 од 24. и 31. јануара 2019. године платила износ од 252.895,23 КМ.

Потребно је анализирати узроке додатних одлива финансијских средстава Дистрикта и предузети одговарајуће мјере.

Потребно је обратити дужну пажњу на обавезе из закључених уговора, обезбиједити благовремено измирење како не би настало додатно одливање финансијских средстава Дистрикта.

7.3. Јавне набавке

Канцеларија је током 2019. године планирала 118 поступака јавне набавке у износу од 6.053.378,13 КМ (отворени поступак – 107, конкурентски захтјев – 5 и директни споразум – 6), а реализовала 116 поступака у износу од 2.332.868,98 КМ (отворени поступак – 105, конкурентски захтјев – 5 и директни поступак – 6).

Једанаестог марта и 1. априла 2019. године донесене су посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке услуга – услуге чишћења и одржавања пијаца и набавка радне и заштитне одјеће и обуће. Јавна набавка ће се спровести путем директног споразума. Закључени су уговори о пружању услуга и набавци робе 14. марта и 19. априла 2019. године. Вриједност извршених услуга је 6.420,96 КМ са ПДВ-ом по испостављеним рачунима од 30. априла и 24. априла 2019. године.

Чланом 3 ставом 1 Закона о јавним набавкама (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 16/14) прописано је да је уговорни орган дужан да поступа транспарентно, да се у поступку јавне набавке према кандидатима/понуђачима понаша једнако и недискриминишуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези са предметом набавке и његовом сврхом. Ставом 2 истог члана прописано је да се општи принципи обавезно примјењују и поштују и у поступку правне заштите.

Чланом 90 истог закона прописано је да је директни споразум поступак у којем уговорни орган након испитивања тржишта тражи писмено предлог цијене или понуду од једног или више понуђача и преговара, или прихвата ту цијену, као услов за коначни споразум.

Чланом 5 ставом 1 Правилника о поступку директног споразума прописано је да уговорни орган испитује тржиште те тражи писани предлог цијене или понуду од једног или више привредних субјеката који обављају дјелатност која је предмет јавне набавке. У поступку ревизије је утврђено да су закључени уговори о пружању услуга и набавци робе без документовања испитивања тржишта.

Осим тога, нису документована лица која су примила заштитну обућу и није документовано тражење писменог предлога цијене или понуда за услуге чишћења и одржавања пијаца, што није у складу с члановима 3 и 90 Закона о јавним набавкама и чланом 5 ставом 1 Правилника о поступку директног споразума.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума.

7.4. 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 14. октобра 2019. године именовоа Комисију за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза и савјештање пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи рачуноводства на дан 31. 12. 2019. 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 5.377.450,94 КМ које се односе на улагања у стална средства. Током 2019. 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 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.

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

Сумњива и спорна потраживања износе 5.748.285,70 КМ.

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 сачињава 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 20. фебруара 2020. 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, 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 2019. године, број: 01-02-03-252/20, 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.

Сафет Нишић, дипл. ек.

9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2019. годину, по позицијама Канцеларије, приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. Код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2019. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2019. год.	Извршење текућег буџета за 2019. годину	Процент извршења (6/5)100	Расположиво (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде запослених	1.243.365,88	-36.108,59	1.207.257,29	1.208.636,33	100,11	-1.379,04
611100	Бруто плате	1.223.735,88	-39.401,99	1.184.333,89	1.188.950,76	100,39	-4.616,87
611200	Накнаде трошкова запослених	19.630,00	+3.293,40	22.923,40	19.685,57	85,88	3.237,83
612100	Допринос на терет послодавца	31.000,00	+376,05	31.376,05	31.257,05	99,62	119,00
613000	Издаци за материјал и услуге	941.800,00	+173.000,00	1.114.800,00	886.399,10	79,51	228.400,00
613100	Путни трошкови	7.900,00	-	7.900,00	1.124,94	15,51	6.675,06
613200	Издаци за енергију	222.000,00	+45.000,00	267.000,00	263.582,31	98,72	3.417,69
613300	Издаци за комун. услуге	138.000,00	-17.000,00	121.000,00	94.346,81	77,97	26.653,19
613400	Набавка материјала	15.400,00	+9.000,00	24.400,00	24.574,29	100,71	-174,29
613500	Издаци за усл. прев. и горива	8.000,00	+4.000,00	12.000,00	9.304,18	77,53	2.695,82
613600	Унајмљивање имовине и опреме	2.000,00	-2.000,00	-	-	-	-
613700	Издаци за текуће одржавање	480.800,00	+78.000,00	558.800,00	379.788,06	67,96	179.011,94
613800	Издаци осигурања, банк. услуге и услуге платног промета	6.500,00	+2.000,00	8.500,00	6.947,61	81,74	1.552,39
613900	Уговорене услуге	61.200,00	+54.000,00	115.200,00	106.630,90	92,56	8.569,10
614000	Текући грантови	-	-	-	-	-	
614400	Субвенције јавним предузећима	-	-	-	-	-	
-	Укупан текући буџет	2.216.165,88	+137.267,46	2.353.433,34	2.126.292,48	90,35	227.140,86

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Одобрено	Извршено до 31. 12. 2018. године	Извршено у 2019. године	Укупно извршење (2 + 3)	Неуtroшена средства (1 - 4)	% изврш. (4/1)100)
0	1	2	3	4	5	6
2017.	4.710.323,22	1.497.464,37	587.443,33	2.084.907,70	2.625.415,52	44,26
2018.	4.719.400,94	782.270,44	1.432.587,69	2.214.858,13	2.504.542,81	46,93
2019.	3.689.352,71	0,00	24.087,59	24.087,59	3.665.265,12	0,65
УКУПНО:	13.119.076,87	2.279.734,81	2.044.118,61	4.323.853,42	8.795.223,45	32,96

Приказ планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 3

Р/Б	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕНО 2018. ГОДИНЕ	ПЛАНИРАНО 2019. ГОДИНЕ	ОСТВАРЕНО 2019. 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)	5.109,70	25.000,00	3.948,90	77,28	15,80
2	721121-Приходи од коришћења градског грађевинског земљишта - љетне баште	91.651,88	100.000,00	84.255,07	91,93	84,26
3	721122-Приходи од изнајмљивања пословних простора	631.557,54	620.000,00	704.762,63	111,59	113,67
4	721128-Приходи од изнајмљ. јавних повр. љетне баште	74.406,51	100.000,00	70.489,75	94,74	70,48
5	721129-Приходи од изнајмљивања остале мат. имовине	21.503,82	15.000,00	12.425,31	57,78	82,84
6	721221-Приходи од изнајмљ. пољ. земљишта-земљишна рента	374.813,43	340.000,00	218.900,82	58,40	64,38
7	721222-Приходи од закупа пијачног простора	110.577,48	120.000,00	116.461,20	105,32	97,05
8	721231-Остали приходи од имовине	472,10	0,00	8.267,85	1.751,29	0,00
9	721232-Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта	640.212,52	675.000,00	228.630,72	35,71	33,87
10	721233-Приходи од продаје покретне имовине (возила, оружје, алати, медицинска и ост. опрема)	0,00	10.000,00	13.390,00	0,00	133,90

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10	721611-Приходи од приватизације станова – фонд становања 60 %	57.535,75	55.000,00	58.568,04	101,79	106,48
11	721612-Приходи од приватизације станова – фонд одржавања 40 %	38.407,16	35.000,00	41.742,86	108,69	119,27
12	721615-Приходи од продаје пословних простора	0,00	445.000,00	0,00	0,00	0,00
1	722-121-Таксе за издавање грађевинске дозволе	0,00	0,00	183,64	0,00	0,00
13	722135-Остале административне таксе	60,00	0,00	10,00	16,67	0,00
14	722241-Накнаде Правобранилаштва за трошкове поступка	1.062,60	0,00	0,00	0,00	0,00
15	722422-Приходи за започету градњу	17.789,89	100.000,00	2.031,14	11,42	2,03
16	722611-Приходи од накнада за одвоз смећа - угоститељство	19,54	0,00	0,00	0,00	0,00
17	722612-Приходи од накнада за одвоз смећа - домаћинства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	722613-Приходи од приватизације банака	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	722651-Приходи од станарине	13.639,98	10.000,00	16.140,94	118,34	161,41
20	722661-Приходи од услуга полагања возачких испита	19,20	0,00	0,00	0,00	0,00
21	722681-Приходи по основу судских одлука	1.139,88	0,00	0,00	0,00	0,00
22	722683-Приходи од камата по основу судских одлука и поравнања	4.010,94	0,00	0,00	0,00	0,00
	722791-Остале непланиране уплате	0,00	0,00	38.600,43	0,00	0,00
	УКУПНО	2.083.989,92	2.650.000,00	1.618.809,30	77,68	83,06