

**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

Broj: 01-02-03-13-247/18
R: 07-05; 010-05/18

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12.2017. godine**

Brčko, lipanj 2018. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	10
6.2. <i>Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka</i>	11
6.3. <i>Prihodi i primitci</i>	11
6.4. <i>Zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora</i>	12
6.5. <i>Planiranje i izvršenje proračuna</i>	14
6.5.1. <i>Izdatci za bruto plaće i naknade</i>	14
6.5.2. <i>Izdatci za energiju</i>	14
6.5.3. <i>Izdatci za tekuće održavanje</i>	15
6.5.4. <i>Ugovorene usluge</i>	15
6.5.5. <i>Izdatci za stručno usavršavanje</i>	16
6.6. <i>Proračun kapitalnih potreba</i>	17
7. <i>Ostali nalazi</i>	17
7.1. <i>Registar nekretnina</i>	17
7.2. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava</i>	18
8. KOMENTAR.....	19
9. PRILOZI	20

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



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



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

URED ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH V. D. RAVNATELJA UREDA

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Ravnatelj Ureda je odgovoran za finansijsko poslovanje i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost ponašanja Ureda nad sredstvima i imovinom koja su mu dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08; 29/14 i 23/16) i primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 01.01.-31.12.2017. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Ured nije osigurao potpunost podataka postojećeg registra nekretnina (GIS baza podataka) koji je uspostavljen u Uredu sukladno članku 18 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, niti njegovu pouzdanost i usuglašenost s evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih nadležnih institucija, što nije sukladno članku 28 Zakona (detaljnije u točki 7.1.).*
- *Ured je tijekom godine angažirao fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Planom i programom rada nije utvrdio potrebe, uspostavio normativne i organizacijske pretpostavke radi transparentnog angažiranja i načina utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definiranje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti. Isplaćene naknade po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova iznosile su 55.927,49 KM (detaljnije obrazloženo u točki 6.5.4. ovog izvješća).*
- *Ured je za 2017. godinu planirao prihode u iznosu od 2.000.000,00 KM, bez postojanja dovoljno detaljnih analiza, te neuzimanja u obzir propusta u planiranju prihoda prethodnih godina, tako da je prilikom pripreme projekcije prihoda za 2017. godinu postojala značajna izvjesnost da planirani prihodi neće biti ostvareni, a posljedica navedenog je da su ostvareni prihodi manji za 392.073,31 KM u odnosu na planirane (detaljnije obrazloženo u točki 6.3. ovog izvješća).*
- *Ured nije vršio obračun zatezних kamata na iznos duga zakupcima koji kasne sa ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH (detaljnije u točki 6.4. ovog izvješća).*

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda, tijekom 2017. godine, **zbog učinaka navoda** danih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2017. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

Potrebno je da Ured poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima finansijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je radi uspostave učinkovitog sustava internih kontrola izvršiti analizu uzroka uočenih nepravilnosti, procijeniti potencijalne rizike u poslovanju Ureda i uspostaviti procedure koje će eliminirati ili smanjiti njihov utjecaj na poslovanje Ureda i osigurati redovitu i dosljednu provedbu uvedenih kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je da Ured, iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.

Potrebno je da Ured pravodobno poduzima aktivnosti javne licitacije za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini i Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, koje je sa zakupcima bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, kako bi od istog Brčko distrikt BiH ostvario korist u vidu prihoda.

Potrebno je da Ured vrši kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavlja podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovoreni naknada, te da istim pruža pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured vrši obračun zateznih kamata na iznos duga zakupaca koji kasne s ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Potrebno je osigurati pouzdan način priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož-ulja.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja vrste posla i načina njegovog izvršenja.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na temelju prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured s ciljem poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, nakon usvajanja proračuna donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima stvori uvjete nužne za realizaciju kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

Potrebno je da Ured u suradnji s drugim institucijama Distrikta, uspostavi potpuni registar nekretnina, i proceduru koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobnim formiranjem, pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza Ureda osigurati okončanje popisa u propisanom roku i dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stanja svake pojedinačne stavke imovine.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda za 2017. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Ured izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- upravljanje nekretninama i pokretnim stvarima u vlasništvu Brčko distrikta BiH, izuzev rijeka, jezera, obala, cesta i gradskih ulica;
- upravljanje dobrima u općoj uporabi;
- identifikaciju i evidenciju imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini;
- izradu godišnjeg formalnog pregleda pojedinačnih nekretnina;
- obavljanje svih poslova potrebnih za upis imovinskih prava Distrikta u javne evidencije;
- identifikaciju i evidenciju dobara u općoj uporabi i osiguravanje prava na tim dobrima u javne evidencije;
- prikupljanje podataka u cilju obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, povijesnog i objekata prirodnog naslijeđa;
- otkup stanova sukladno Zakonu o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH;
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- prodaju i prijenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim poduzećima i drugim poduzećima s državnim kapitalom;
- praćenje ispunjavanja zaključenih ugovora o privatizaciji;
- izradu prijedloga plana raspolaganja državnim imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući preporuke za prodaju ili zadržavanje imovine;
- obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- provedbu postupaka raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH; dostavljanje podataka nadležnim odjelima o zakupcima nekretnina u svezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu;
- kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;
- osiguranje nekretnina;
- pružanje podataka i pomoći nadležnim tijelima Distrikta, uključujući pomoć za planiranje izvršavanja kapitalnih projekata, kao i pomoć za potrebe sudskih sporova i drugih postupaka vezanih za imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu i realizaciju plana i programa investicijskog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu finacijskih rezultata i drugih finacijsko- računovodstvenih izvješća sukladno propisima i druge poslove iz ove oblasti sukladno propisima Distrikta.

Organizacijska struktura Ureda sastoji se od sljedećih organizacijskih jedinica:

- Ured ravnatelja,
- Sektor raspolaganja,
- Sektor održavanja i
- Sektor registra.

Organizacijskim planom je predviđen **61** zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2017. godine u Uredu bilo **47** zaposlenika, tako da je 14 pozicija bilo nepopunjeno.

Ured ravnatelja, Sektor raspolaganja i Sektor registra su smješteni u zgradi Vlade na adresi Bulevar mira broj 1, dok je Sektor održavanja smješten na adresi Mehmedagića broj 6 u Brčkom.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda za 2017. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlastima sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenost ponašanja rukovoditelja Ureda nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2017. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom za 2016. godinu i dostavio konačno Izvješće, broj: 01-02-03-13- 364/17, dana 21. 7. 2017. godine.

Odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

U postupku revizije utvrdili smo da je Ured sastavio Akcijski plan s prijedlogom mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2016. godinu, te da isti nije u propisanom roku dostavio Uredu za reviziju, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješće o radu Ureda za 2016. godinu, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• **Realizirane preporuke**

- izmijenjen je i dopunjen Organizacijski plan uz primjenu Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH,
- ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni su uz primjenu Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH,
- prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno je primijenjen Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu tekstualnog obrazloženja izvršenja proračuna,
- osigurana je pravovremena i vjerodostojna dokumentacija o korištenju radnog vremena i godišnjih odmora i
- sukladno zaključenim ugovorima o zakupu, troškove za komunalne usluge izmiruju zakupci poslovnih prostora.

• **Nerealizirane preporuke**

Ured nije realizirao preporuke iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2016. godinu koje se odnose na:

- kontinuirano praćenje i periodično analiziranje realizacije Plana raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH,
- planiranje prihoda nije izvršeno je na temelju realnih pokazatelja,
- izradu izvješća s preporukom o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Brčko distrikta BiH i
- obvezu uspostave pouzdane kontrole utroška energije za objekte, institucije, hidrofore, bunare i slično.

Također smo utvrdili da Ured **nije realizirao preporuke** po izvješćima o obavljenoj reviziji za **prethodne tri godine**, a koje se odnose na:

- uspostavljanje potpunog registra nekretnina i procedure koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- osiguranje minimalnih uvjeta za implementaciju kapitalnih projekata, prije njihovog kandidiranja te učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba.
- definiranje pojedinačnih rokova prilikom izrade Akcijskog plana za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvješćem u okviru iduće godine,
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima u iznimnim okolnostima sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, a ne za redovite poslove Ureda i
- planiranje i izvršenje popisa imovine u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa.

Potrebno je da Ured poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole radi ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Ured je usvojio značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostavljanja sustava internih kontrola. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ureda, uređena su osnovna načela, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlasti i odgovornost za obavljanje poslova, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sustava internih kontrola ogleda u sljedećem:

- određivanju pojedinačnih rokova za implementaciju aktivnosti u Akcijskom planu i implementaciji preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2016. godinu,
- planiranju prihoda od javne imovine na temelju realnih pokazatelja,
- sadržaju obrazloženja o realizaciji proračuna, *u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu,*
- kontroli utrošaka električne energije, kao i kod evidentiranja i izvještavanja o potrošnji lož-ulja,
- planiranju i izvršavanju izdataka za stručno usavršavanje na temelju prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika,
- zaključivanju i realizaciji ugovora o angažiranju osoba za obavljanje posebnih poslova,
- nepotpunom evidentiranju cjelokupne javne imovine u Registar nekretnina (GIS) bez njegovog usuglašavanja s evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija,
- vršenju kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta te poduzimanju zakonskih mjera za njihovu naplatu, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH,
- vršenju analize financijske opravdanosti prodaje i izdavanja pod zakup poslovnih prostora i
- planiranju i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u roku i na način propisan Uputom.

Potrebno je radi uspostave učinkovitog sustava internih kontrola izvršiti analizu uzroka uočenih nepravilnosti, procijeniti potencijalne rizike u poslovanju Ureda i uspostaviti procedure koje će eliminirati ili smanjiti njihov utjecaj na poslovanje Ureda i osigurati redovitu i dosljednu provedbu uvedenih kontrolnih aktivnosti.

6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Ured iz svoje nadležnosti, propisane odredbom članka 32 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 i 48/16), je donio Program rada za 2017. godinu.

Odredbama članka 58 (Izvješća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini Program rada Vlade distrikta za iduću godinu. Iz navedenog proizlazi da su odjeli i institucije iz svoje nadležnosti, obvezni donijeti programe rada za iduću godinu, prije konca tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Ured, Program rada Vladi Brčko distrikta BiH, dostavio 17. 1. 2017. godine, što nije sukladno spomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured, iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Sukladno svojim nadležnostima, Ured je Programom rada planirao 14 ciljeva djelovanja u 2017. godini.

U postupku revizije utvrdili smo da Ured u Programu rada nije definirao konkretne aktivnosti za realizaciju nekoliko planiranih ciljeva, kako bi u izvješću o radu Ureda bilo moguće usporediti planirane ciljeve sa ostvarenim, odnosno stupanj njihovog izvršenja.

Potrebno je da Ured programom rada za realizaciju planiranih ciljeva definira konkretne aktivnosti, kako bi bila moguća usporedba planiranih i ostvarenih ciljeva.

Također smo utvrdili da Ured nije završio aktivnosti iz Programa rada koje se odnose na izradu šestomjesečnih izvješća o provedenim preventivnim mjerama djelovanja na sprečavanju korupcije (Cilj 13: Programa rada).

Potrebno je da Ured pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada.

6.3. Prihodi i primitci

Ured je za 2017. godinu planirao prihode u iznosu od 2.000.000,00 KM, a ostvario u iznosu od 1.607.924,69 KM ili 80,40 % od planiranih prihoda, što je prikazano u Tablici 4 Priloga.

Prihodi se odnose na:

- **prodaju zemljišta** u vlasništvu Distrikta, planirani su u iznosu od 170.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 141.691,92 KM, ili 83,35 %;
- **prodaju poslovnih prostora**, planirani u iznosu od 445.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 31.147,68 KM, ili 7 %;
- **iznajmljivanje poslovnih prostora**, planirani u iznosu od 590.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 618.505,83 KM, ili 104,83 %;
- **prihodi od korištenja javnih površina – ljetne bašte**, planirani u iznosu od 100.000,00 KM a ostvareni u iznosu 68.651,59 KM, ili 68,65 %;
- **prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta**, planirani iznos 95.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 110.300,68 KM, ili 116,11 %;

- **prodaju zakupa tržnog prostora**, planirani u iznosu od 110.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 117.748,48 KM, ili 107,03 %;
- **prihodi od privatizacije stanova**, planirani u iznosu 90.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 88.736,87 KM ili 98,60 %;
- **prihode od koncesija**, planirani u iznosu od 26.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 5.491,78 KM, ili 21,20 %;
- **prihodi od zemljišne rente**, planirani u iznosu od 340.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 322.984,24 KM, ili 95,00 % i
- drugi, ostali prihodi.

Relativno nizak postotak ostvarenja prihoda, posljedica je da planiranje prihoda nije bilo zasnovano na dovoljno detaljnim analizama, te da prilikom planiranja nisu uzimani u obzir propusti u planiranju prethodnih godina (nepoduzimanje neophodnih pripremnih aktivnosti vezanih za prodaju zemljišta i poslovnih prostora, iznajmljivanje javnih površina, dodjela koncesija,...), tako da je prilikom pripreme projekcije prihoda za 2017. godinu postojala značajna izvjesnost da planirani prihodi neće biti ostvareni. Rezultat navedenog je da su ostvareni prihodi manji za 392.073,31 KM u odnosu na planirane.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.

6.4. Zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora

Odredbama članka 67 stavka 1 Zakona o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH regulirano je da se poljoprivredno zemljište, koje je u vlasništvu Brčko distrikta BiH, može dati pod zakup tuzemnoj i stranoj fizičkoj i pravnoj osobi, na vrijeme od 3 do 10 godina.

Člankom 11 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH i člankom 2 Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta regulirano je da se postupak redovitog raspolaganja javnom imovinom vrši putem javne licitacije uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, te da postupak javne licitacije provodi Ured za upravljanje imovinom Distrikta.

Ugovori o zakupu poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora, između Ureda i zakupaca, zaključeni su putem javne licitacije na temelju Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, odluke o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora u vlasništvu Brčko distrikta BiH i raspisanih javnih natječaja za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta, između ostalog, regulirano je i sljedeće:

- da se ugovori o zakupu poljoprivrednog zemljišta zaključuju na određeno vrijeme u trajanju od 3 do 10 godina, sukladno odredbama članka 67 stavka 1 Zakona o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH,
- da zakupci za korištenje poljoprivrednog zemljišta plaćaju godišnju zakupninu 30 dana unaprijed za iduću godinu,
- da zakupodavac može raskinuti ugovor, između ostalog, ukoliko: zakupci i poslije opomene od zakupodavca, koriste poljoprivredno zemljište suprotno ugovoru i ukoliko zakupci ne plate dospjele zakupnine u roku od 30 dana od dana dostavljanja opomene od zakupodavca, kao i

- sporazumni raskid ugovora.

U postupku revizije utvrdili smo da je s pojedinim zakupcima, prije isteka ugovorenog roka o pravu korištenja poljoprivrednog zemljišta, izvršen sporazumni raskid ugovora, a da pri tome Ured nije, sukladno odredbama članka 11 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH i članka 2 Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, pravodobno poduzimao aktivnosti vezane za ponovni postupak javne licitacije za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet sporazumnog raskida ugovora.

Na temelju iznesenog konstatiramo da Ured nije osigurao korist Brčko distriktu BiH od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, i to u trajanju od jedne do tri godine.

Potrebno je da Ured pravodobno poduzima aktivnosti javne licitacije za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini i Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, koje je sa zakupcima bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, kako bi od istog Brčko distrikt BiH ostvario korist u vidu prihoda.

Ugovorima o zakupu poslovnih prostora, između ostalog, regulirano je i sljedeće:

- zakupci se obvezuju da će obveze zakupnina poslovnih prostora plaćati do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec, kao i
- da zakupodavac može raskinuti ugovor, između ostalog, ukoliko zakupci ne plate zakupnine poslovnih prostora do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec.

Odredbama članka 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH regulirano je, da Ured vrši kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka nadležnim odjelima o zakupcima nekretnina u svezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za poduzimanje mjera za njihovu naplatu.

Revizijom smo utvrdili da u većini slučajeva zakupci poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome Ured nije vršio pravodobnu kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Distrikta, te nije bio u mogućnosti: dostavljati podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, pružiti pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što nije sukladno odredbama članka 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured vrši kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavlja podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada te da istim pruža pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 2/2002 i 25/2008) regulirano je, da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obveze duuguje, pored glavnice, i zateznu kamatu na iznos duga do dana isplate po kamatnoj stopi utvrđenoj navedenim zakonom.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije vršio obračun zateznih kamata na iznos duga zakupcima koji kasne sa ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured vrši obračun zateznih kamata na iznos duga zakupaca koji kasne sa ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Uredu je odobren ukupan proračun za 2017. godinu u iznosu od **7.561.392,82 KM**, od čega se na tekući proračun odnosi iznos od **2.154.143,29 KM** i na kapitalni iznos od **5.407.249,53 KM**.

Izvršenje tekućeg proračuna Ureda za 2017. godinu iznosi **1.926.914,99 KM** ili **81,72 %**, što je prikazano u Tablici broj 2, koja je u prilogu Izvješća.

Odredbama članka 22 stavka 1 pod d) navedenog Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH regulirano je da u tekstualnom dijelu treba prezentirati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Uvidom u obrazloženja izvršenja proračuna Ureda utvrdili smo da u tekstualnom dijelu nije prezentirana analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, što nije sukladno odredbama članka 22 stavka 1 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od 995.343,83 KM, a izvršeni 951.762,70 KM ili 95,62 % od plana.

6.5.2. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 260.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 257.740,83 KM ili 99,13 % od plana (električna energija 131.656,73 KM, lož-ulje 126.084,41KM).

Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH u članku 43 je utvrđena obveza proračunskih korisnika da urede sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima da bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, putem: uspostavljanja organizacije, politika i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa; korištenja resursa sukladno postavljenim ciljevima; zaštite od gubitaka, prijevare i lošeg upravljanja i raspolaganja pouzdanim i pravodobnim informacijama koje se koriste pri izvješćivanju, potpori i donošenju odluka.

Također, člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu regulirano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2017. godinu.

Uvidom u ispostavljene račune od dobavljača i priznavanje istih, revizijom smo utvrdili da postojeći način potvrđivanja utrošaka električne energije nije dovoljno pouzdan za priznavanje utrošaka, jer je zasnovan na praćenju mjesečnih financijskih iznosa računa po potrošačkim mjestima, bez podataka prethodnog i sadašnjeg stanja brojila kojim bi se kontroliralo fakturiranje i stvarna potrošnja električne energije.

Također smo utvrdili da Ured nije uspostavio adekvatnu evidenciju, kontrolu i izvještavanje o potrošnji lož-ulja, tako da nije osigurao dosljednu primjenu odredbi članka 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Potrebno je osigurati pouzdan način priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož-ulja.

6.5.3. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 617.700,00 KM, a izvršeni u iznosu od 472.280,11 KM ili 76,46 % od plana. U okviru ovih izdataka najznačajniji izdatci odnose se na usluge popravaka i održavanje zgrada u iznosu od 278.111,08 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 64.060,66 KM, usluge održavanja opreme 35.972,82 KM, održavanje stambenih zgrada 49.089,25 KM i ostali troškovi.

6.5.4. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane su u iznosu od 114.219,00 KM, a izvršene 103.651,62 KM ili 90,75 % od plana.

U okviru ugovorenih usluga, Ured je po osnovi ugovora o angažiranju osoba za obavljanje posebnih poslova, realizirao iznos od 55.927,49 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-001705/17 od 5. 5. 2017. godine, za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova.

Člankom 46 a) stavkom 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano je da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

U postupku revizije utvrdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama članka 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stavka 1 pod f) Pravilnika o radu regulirano je da ugovor o obavljanju posebnih poslova treba sadržavati „vrstu posla i način izvršenja“.

Revizijom smo utvrdili da u pojedinim ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu regulirane vrste posla i način njihovog izvršenja, nego je samo regulirano da će izvršitelji poslove obavljati u službenim prostorijama Ureda, što nije sukladno odredbama članka 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stavka 1 pod f) Pravilnika o radu.

Potrebno je da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja vrste posla i načina njegovog izvršenja.

Odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi regulirano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Također odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u Organizacijski plan Ureda i stanje popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovitih stručnih poslova iz nadležnosti Ureda te da je potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacijskim planom Ureda. Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u Uredu, nije sukladno odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja. Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokriveno zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljede na radu i profesionalnih bolesti u danim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njeno izvršenje.

6.5.5. Izdatci za stručno usavršavanje

Izdatci za stručno usavršavanje planirani su u iznosu od 3.500,00 KM, a realizirani 3.353,92 KM ili 95,83 %.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o stručnom usavršavanju i obrazovanju je propisana obveza donošenja programa stručnog usavršavanja na temelju podataka o potrebi poboljšanja na određenim područjima rada, dobivenih prilikom ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika ili iskazanih potreba za dodatnim edukacijama sukladno zahtjevima posla tijela uprave, koje se dostavljaju do konca tekuće godine za iduću godinu Odjelu za stručne i administrativne poslove.

Ured nije iskazao i dostavio Odjelu za stručne i administrativne poslove potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika, na temelju kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, što nije sukladno članku 82 stavku 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članku 3 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na temelju prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

6.6. Proračun kapitalnih potreba

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2015. - 2017. godine iznosi 9.865.086,08 KM, a ukupno je izvršen u iznosu od 2.185.960,24 KM ili 22,16 % od plana.

Proračunom za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 5.407.249,53 KM dok su izvršena u iznosu od 791.569,93 KM ili 22,16 % od plana.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2015. - 2017. godine iznose 7.679.125,84 KM, od čega se na 2015. godinu odnosi iznos od 812.158,45 KM, koji je bio operativan samo do konca 2017. godine, što ukazuje na nedovoljnu efikasnost Ureda u korištenju proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Uvidom u dokumentaciju o realizaciji kapitalnih projekata utvrđeno je relativno kasno pokretanje postupaka javnih nabava, značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova, što je od odgovornih osoba Ureda obrazloženo neriješenim imovinsko-pravnim odnosima.

Potrebno je da Ured radi poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, nakon usvajanja proračuna donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima, stvori uvjete nužne za realizaciju kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

7. Ostali nalazi

7.1. Registar nekretnina

Sukladno članku 25 Zakona o javnoj imovini utvrđena je obveza Ureda da uspostavi i vodi evidenciju imovine Distrikta i dobara u općoj uporabi. Evidencija se treba voditi posebno za nepokretne stvari, a posebno za pokretne stvari.

Izuzev Ureda, evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari u imovini Distrikta koje služe za obavljanje funkcije institucija Distrikta, vode i institucije koje te stvari koriste.

Sukladno odredbama članaka 27 i 28 Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Ured je dužan brinuti se o zakonitom, sistematičnom i ažurnom vođenju evidencije o nepokretnoj imovini u obliku jedinstvene elektroničke javne baze podataka u kojoj se vodi evidencija o javnoj imovini u Distriktu radi pretraživanja i prikupljanja podataka.

Revizijom je utvrđeno da je Ured uspostavio bazu podataka o imovini (GIS) ali u istoj nije evidentirao svu javnu imovinu u Brčko distriktu BiH, niti je osigurao usuglašenost i ažurnost podataka s evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija (Odjel za javni registar i Registar Osnovnog suda).

Ured je evidentirao dio javne imovine i to: poslovne prostore koji su iznajmljeni, dio mjesnih zajednica, školskih objekata, zdravstvenih objekata, objekata za šport i rekreaciju, kao i poljoprivrednog zemljišta. Podatci o evidentiranim nekretninama su nepotpuni i ne sadrže zemljišno-knjižne podatke (službenost, teret, ograničenja), osnovu stjecanja prava, procijenjenu vrijednost nekretnine, podatke o prihodima i rashodima koji su realizirani za stjecanje i korištenje pojedinačne jedinice javne imovine, kako je to regulirano člankom 28 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured u suradnji s drugim institucijama Distrikta, uspostavi potpuni registar nekretnina, i proceduru koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

7.2. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava

Sukladno članku 11 Zakona o javnoj imovini i članku 58 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07), a na zahtjev Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, v. d. ravnatelja Ureda je Odlukom broj: 48-001094/17 od 20. 10. 2017. godine, imenovao Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2017. godine.

Člankom 3 stavkom 1 točkama a, b i c, Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) propisano je da povjerenstvo za popis sredstava, tražbina i obveza kod proračunskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno ovoj Uputi, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Člankom 7 stavkom 1 Upute je propisano da je Povjerenstvo za popis dužno popis izvršiti i Izvješće o izvršenom popisu i popisne liste dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da je značajan dio imovine, sredstava i obveza popisan formalno preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, bez dokaza o izvršenoj identifikaciji pojedinačnih sredstava čime su dovedeni u pitanje obuhvat i točnost popisa. Ured nije uspostavio potpisane popisne liste po uredima, niti je u propisanom roku obavio popis i dostavio izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru.

Povjerenstvo Ureda je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru dana 15. 2. 2017. godine, nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 3 stavku 1 točkama a) i b) i članku 7 Upute.

Potrebno je pravodobnim formiranjem, pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza Ureda osigurati okončanje popisa u propisanom roku i dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stanja svake pojedinačne stavke imovine.

8. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2017. godine, broj: 01-02-03-13-191/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se očitovao dopisom broj: 16-0089DG-005/18 od 21. 6. 2018. godine.

Primjedbe i obrazloženja Ureda na naše nalaze i preporuke iz Nacrta izvješća nismo uvažili. Razlog tomu je što se primjedbe i obrazloženja uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne dokumentacije koja bi utjecala na izmjenu naših nalaza i preporuka.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu, po pozicijama Ureda, prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica br. 2

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2017. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2017. god.	Izvršenje tekućeg proračuna za 2017. godinu	Postotak izvršenja 6/5*100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.086.833,37	-83.773,54	1.003.059,83	958.219,69	95,53	44.840,14
611100	Bruto plaće	1.079.117,37	-83.773,54	995.343,83	951.762,70	95,62	43.581,13
611200	Naknade troškova zaposlenih	7.716,00	0,00	7.716,00	6.456,99	83,68	1.259,01
612100	Doprinos na teret poslodavca	31.836,86	-972,40	30.864,46	26.803,55	86,84	4.060,91
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.037.000,00	-31.000,00	1.006.000,00	838.240,13	83,32	167.759,87
613100	Putni troškovi	12.000,00	-3.000,00	9.000,00	3.883,25	43,15	5.116,75
613200	Izdatci za energiju	260.000,00	0,00	260.000,00	257.740,83	99,13	2.259,17
613300	Izdatci za komun. usluge	68.000,00	17.000,00	85.000,00	80.695,57	94,94	4.304,43
613400	Nabava materijala	19.000,00	-2.000,00	17.000,00	12.152,54	71,49	4.847,46
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	10.400,00	0,00	10.400,00	6.380,40	61,35	4.019,60
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	15.000,00	-13.000,00	2.000,00	1.755,00	87,75	245,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	647.700,00	-30.000,00	617.700,00	472.280,11	76,46	145.419,89
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.900,00	0,00	4.900,00	3.352,43	68,42	1.547,57
613900	Ugovorene usluge	83.219,00	31.000,00	114.219,00	103.651,62	90,75	10.567,38
614000	Tekuće potpore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupan tekući proračun	2.238.889,23	-84.745,94	2.154.143,29	1.926.914,99	89,45	227.228,30

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 3

Godina	Odobreno	Izvršeno do 31.12.2016. g.	Izvršeno u 2017. godine	Ukupno izvršenje (2 + 3)	Neurošena sredstva (1 - 4)	% izvršenja (4/1*100)
0	1	2	3	4	5	6
2015.	1.703.360,21	622.515,15	268.686,61	891.201,76	812.158,45	52,32
2016.	2.754.476,34	54.791,73	448.396,82	503.188,55	2.251.287,79	18,27
2017.	5.407.249,53	0,00	791.569,93	791.569,93	4.615.679,60	14,64
UKUPNO:	9.865.086,08	677.306,88	1.508.653,36	2.185.960,24	7.679.125,84	22,16

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica br. 4

R.B.	Vrsta prihoda	O p i s	Plan 2017. godine	Izvršenje 2017. godine	Izvršenje %	(-) manje ostvar. (+) više ostvare. (5 - 4)
0	1	2	4	5	6	7
1	721112	Prihodi od davanja prava na ekspl. prir. resursa (prih. od koncesije)	26.000,00	5.491,78	21,12	-20.508,22
2	721121	Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta - ljetne bašte	95.000,00	110.300,68	116,11	15.300,68
3	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	590.000,00	618.505,83	104,83	28.505,83
4	721128	Prihodi od iznajmlj. javnih povr. ljetne bašte	100.000,00	68.651,59	68,65	-31.348,41
5	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale mat. imovine	0,00	14.332,21	-	14.332,21
6	721221	Ostali prihodi od zemljišne rente	340.000,00	322.984,24	95,00	-17.015,76
7	721222	Prihodi od zakupa tržnog prostora	110.000,00	117.738,48	107,03	7.738,48
8	721231	Ostali prihodi od imovine	10.000,00	8.960,00	89,60	-1.040,00
9	721232	Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta	170.000,00	141.691,92	83,35	-28.308,08
10	721611	Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja 60 %	55.000,00	54.261,30	98,66	-738,70
11	721612	Prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja 40 %	35.000,00	34.475,57	98,50	-524,43
12	722613	Prihodi od privatizacije banaka	0,00	39,13	-	39,13
13	721615	Prihodi od prodaje poslovnih prostora	445.000,00	31.147,68	7,00	-413.852,32
14	722681	Prihodi po osnovi sudskih odluka	0,00	4.905,25	-	4.905,25

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

15	722651	Prihodi od stanarine	4.000,00	10.293,59	257,34	6.293,59
16	722611	Prihodi od naknada za odvoz smeća - ugostiteljstvo	0,00	33,19	-	33,19
17	722612	Prihodi od naknada za odvoz smeća - domaćinstva	0,00	22,07	-	22,07
18	722422	Prihodi za započetu gradnju	20.000,00	63.334,10	316,67	43.334,10
19	722135	Ostale adm. takse	0,00	15,00	-	15,00
20	722241	Prihodi po osn. kamata	0,00	741,08	-	741,08
		U K U P N O	2.000.000,00	1.607.924,69	80,40	-392.075,31