

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine**

Brčko, srpanj 2020. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	4
2. UVOD	8
3. OPĆI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	9
6. NALAZI I PREPORUKE	11
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	11
6.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima.....</i>	<i>12</i>
6.3. <i>Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka</i>	<i>13</i>
6.4. <i>Prihodi i primitci.....</i>	<i>13</i>
6.5. <i>Planiranje i izvršenje proračuna</i>	<i>15</i>
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade	16
6.5.2. Izdatci za materijal i sitni inventar	17
6.5.3. Ugovorene usluge	17
6.6. <i>Proračun kapitalnih potreba</i>	<i>18</i>
7. <i>Ostali nalazi.....</i>	<i>19</i>
7.1. Registar nekretnina.....	19
7.2. Izdatci po sudskoj presudi	20
7.3. Javne nabave	21
7.4. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava</i>	<i>21</i>
8. KOMENTAR.....	23
9. PRILOZI.....	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

URED ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH **N/R 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. 2019. 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, broj 18/18) i primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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 postupaka 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 1. 1. – 31. 12. 2019. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2019. godine iznose 5.748.285,70 KM. Veći dio tražbina Ured je preuzeo prilikom osnivanja, iste su utužene i sudski sporovi još uvijek traju. Povjerenstvo nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina i predložilo otpis (detaljnije obrazloženo u točki 6.4. i 7.3. ovog Izvješća).*
- *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 obrazloženo u točki 7.1. ovog Izvješća).*
- *Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 76.093,95 KM. 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 u svrhu transparentnog angažiranja izvršitelja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Također, ugovori se zaključuju sa istim osobama dulje od jedne godine (detaljnije obrazloženo u točki 6.5.3. ovog Izvješća).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda tijekom 2019. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2019. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

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

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, sukladno Pravilniku, donijeti Plan korištenja nekretnina za tekuću godinu.

Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja.

Potrebno je da Plan rada Ureda po svim aktivnostima sadrži nositelje i rokove za realizaciju ciljeva.

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

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu naplate prihoda Ureda.

Potrebno je kontinuirano vršiti ažuriranje evidencija o dugovanjima zakupaca kako bi iste bile pouzdane i točne i omogućile izvjesnost u naplati dugovanja od zakupaca.

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.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluke i Ugovora u dijelu nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama i Pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

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 da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, priprema i podnosi Direkciji za financije operativne planove rashoda za kvartale I. – IV. 2019. godine.

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2019. godinu priprema obrazloženja za tromjesečna financijska izvješća i podnosi ih Direkciji za financije.

Potrebno je prilikom vršenja rebalansa proračuna voditi računa o stvarnim iznosima plaća, naknada plaća s doprinosima iz bruto plaća sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora o nabavi robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale.

Potrebno je prilikom izvršenja proračuna poštovati namjene i iznose analitički odobrenih pozicija proračuna kod posebnih poslova sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je prilikom planiranja proračuna kandidirati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.

Potrebno je da Ured, u cilju 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 osigurati pravodobno poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

Potrebno je analizirati uzroke dodatnih odljeva financijskih sredstava Distrikta i poduzeti odgovarajuće mjere.

Potrebno je obratiti dužnu pozornost na obveze iz zaključenih ugovora, osigurati pravodobno izmirenje kako ne bi nastalo dodatno odljevanje financijskih sredstava Distrikta.

Potrebno je da Ured pravodobno obavješćuje Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, a koja se i suštinski i koriste, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost tražbina, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti iste predložiti za otpis.

Potrebno je pravodobnim formiranjem, pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza Ureda osigurati okončanje popisa dosljednom primjenom Upute u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stanja svake pojedinačne stavke imovine.

Potrebno je da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda za 2019. 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 finansijskih rezultata i drugih finansijsko-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 predviđeno **60** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2019. godine u Uredu bilo **53** zaposlenika, tako da je 7 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 financijsko poslovanje Ureda za 2019. 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 financijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 financijskog poslovanja za 2019. 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 financijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom (u daljnjem tekstu: Ured) za 2018. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-300/19, dana 8. 7. 2019. godine.

Ured je 30. 7. 2019. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po izvješću o reviziji financijskog poslovanja Ureda za 2018. godinu.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješće o radu Ureda za 2019. godinu, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Revizijom smo utvrdili da je Ured implementirao preporuke koje se odnose na:

- dostavljanje u propisanom roku Programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću,
- ponovno donošenje odluka i objavljivanje javnog oglasa kod sporazuma o raskidu ugovora,
- definiranje obveznika uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti,

- uvođenje u posao vršenja usluga čišćenja i održavanja tržnica na temelju prethodno zaključenog pojedinačnog ugovora,
- provedba Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dostave podataka o nekretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

• **Djelomično realizirane, odnose se na:**

- poštovanje odredaba Zakona o izvršenju proračuna u dijelu naplate prihoda,
- izvršenje kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada i pružanje pomoći istim za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu,
- osiguranje pouzdanog načina priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije i uspostava adekvatne evidencije, kontrole i izvješćivanja o prijemu i potrošnji loživog ulja,
- u suradnji s drugim odjelima i institucijama Distrikta, uspostava potpunog registra nekretnina i procedure koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinacija sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

• **Nerealizirane preporuke**

Ured **nije ispoštovao preporuke** dane u Izvješću o obavljenoj reviziji **za 2018. godinu**, koje se odnose na:

- izvršenje analiza uzroka uočenih nepravilnosti, procjenjivanje potencijalnih rizika u poslovanju Ureda i uspostavljanje procedura koje će eliminirati ili smanjiti njihov utjecaj na poslovanje Ureda i osigurati redovitu i dosljednu provedbu propisanih kontrolnih aktivnosti,
- pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva koji su predviđeni Programom rada,
- planiranje prihoda od javne imovine na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te poduzimanje aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna,
- obračun zatezних 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,
- ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže sve elemente (definiranje vrste posla i način njegovog izvršenja), kako je propisano člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Ured **nije realizirao preporuke** po Izvješćima o obavljenoj reviziji **za prethodne tri godine**, a koje se odnose na:

- kontinuirano praćenje i periodično analiziranje realizacije Plana raspolaganja nekretninama u imovini Brčko distrikta BiH,
- planiranje prihoda na temelju realnih pokazatelja,
- poštovanje odredbi ugovora u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade,
- izradu izvješća s preporukom o najpovoljnijem obliku raspolaganja pojedinačnim poslovnim prostorima u vlasništvu Brčko distrikta BiH,

- obvezu uspostave pouzdane kontrole utroška energije za objekte, instalacije, hidrofore, bunare i slično,
- 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,
- planiranje i izvršavanje popisa sredstava, tražbina i obveza u roku i na način propisan Uputom o radu popisnih povjerenstava.

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

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 u svrhu ekonomičnog, učinkovitog 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 radi 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: donošenje Plana korištenja nekretnina za 2019. godinu, sadržaju Programa rada Ureda, planiranje prihoda od javne imovine na temelju realnih pokazatelja, poštovanje odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu naplate prihoda, ažuriranja evidencije o dugovanjima zakupaca, obračuna zatezних kamata, izvršenju kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, te poduzimanju zakonskih mjera za njihovu naplatu, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, pružanje pomoći odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta, poštovanje odredbi ugovora u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade, provjeri i procjeni naplativosti tražbina, sadržaju obrazloženja o realizaciji proračuna, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, zaključivanju i realizaciji ugovora o angažiranju osoba za obavljanje posebnih poslova, kandidiranje projekata kod planiranja proračuna kapitalnih potreba, poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, nepotpunom evidentiranju cjelokupne javne imovine u Registar

nekretnina (GIS) bez njegovog usuglašavanja s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih institucija, planiranju i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u roku i na način propisan Uputom.

Potrebno je u svrhu 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. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 32 Zakona o javnoj upravi (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) je propisano da je Ured nadležan za provedbu zakona i drugih propisa u vršenju poslova upravljanja javnom imovinom Distrikta. Člankom 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06 i 19/07) propisana su ovlasti Ureda, odnosno poslovi koje on obavlja.

Pravilnikom o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27. 1. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik) su propisani uvjeti i postupak davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH, u svrhu zadovoljavanja športskih, kulturnih, gospodarskih, zabavnih, rekreativnih i ostalih kolektivnih potreba grupa građana, udruga građana, fundacija, političkih partija i ostalih pravnih osoba. Članak 4 Pravilnika propisuje listu subvencioniranih korisnika. Status subvencioniranog korisnika stječe se uvrštavanjem na Listu subvencioniranih korisnika, koju donosi gradonačelnik Distrikta, na prijedlog tijela javne uprave nadležnog za potporu djelatnosti subvencioniranog korisnika. Lista se donosi sukladno Planu korištenja nekretnina.

Članak 14 stavak 1 Pravilnika propisuje da Plan korištenja nekretnina za svaku kalendarsku godinu donosi gradonačelnik Distrikta, **na prijedlog Ureda**. Plan korištenja se sastavlja na temelju podataka prikupljenih sukladno članku 17 Pravilnika, a kojim su određeni podatci o nekretninama koje su dužni dostaviti primarni korisnici (korisnici koji nekretnine koriste za obavljanje djelatnosti institucija Distrikta).

Primarni korisnici nisu Uredu dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sastavljen prijedlog Plana korištenja nekretnina za 2019. godinu, što nije sukladno članku 14 stavku 1 Pravilnika.

Potrebno je sukladno Pravilniku, donijeti Plan korištenja nekretnina za tekuću godinu.

Člankom 34 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se **raspisivanje natječaja vrši na temelju plana zapošljavanja**. Ured je 8. 4. 2019. godine donijela Plan zapošljavanja za 2019. godinu, zatim, dopunu od 10. 9. i 24. 12. 2019. godine. Sukladno članku 34 stavku 2 istog Zakona Odjel za stručne i administrativne poslove raspisat će javne natječaje za popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, u terminima usuglašanim s Odborom za zapošljavanje. Na prijedlog Odbora za zapošljavanje, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 28. 5. 2019. godine donio Odluku o raspisivanju javnih natječaja za 2019. godinu, kao i dopune od 2. 10. i 27. 12. 2019. godine.

Započeta procedura zapošljavanja po članku 34 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH nije završena do konca 2019. godine.

Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja.

6.3. 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, 48/16 i 9/18), je donio Plan rada za 2019. godinu.

Ured je Planom rada planirao 14 ciljeva i aktivnosti vezane za realizaciju ciljeva u 2019. godini. U postupku revizije utvrdili smo da Plan rada ne sadrži nositelje i rokove za realizaciju ciljeva.

Ured nije završio aktivnosti iz Plana rada, koje se odnose na prodaju imovine (prodaja poslovnih prostora – cilj 9) i izradu akcijskog plana za borbu protiv korupcije (cilj 13).

Potrebno je da Plan rada Ureda po svim aktivnostima sadrži nositelje i rokove za realizaciju ciljeva.

Potrebno je da Ured pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđeni Planom rada.

6.4. Prihodi i primitci

Ured je planirao ukupne prihode za 2019. godinu u iznosu od 2.650.000,00 KM, a ostvario u iznosu od 1.618.809,30 KM, ili 83,06 % (tablica br. 3 koja je u prilogu Izvješća).

Odredbama članka 7 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za pravovremenu naplatu tražbina po osnovi vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je člankom 24 stavkom 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovoditelja proračunskih korisnika za uspostavu i provedbu internog nadzora u izvršenju svojih proračuna i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Odredbama članka 18 Zakona o javnoj imovini 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.

Odredbama članka 3 Zakona o visini stope zatezne kamate u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 2/02 i 25/08) regulirano je da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zateznu kamatu na iznos duga do dana isplate po kamatnoj stopi utvrđenoj navedenim Zakonom.

Uvidom u plan prihoda, obrazloženja izvršenja proračuna Ureda, sintetičke i analitičke kartice komitenata, zaključene ugovore i poduzete mjere za naplatu tražbina, utvrđeno je sljedeće:

- pojedine vrste prihoda nisu ostvarene kao što su prihodi od prodaje poslovnih prostora – plan 445.000,00 KM, zatim, prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH su planirani u iznosu od 675.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 228.630,72 KM, ili 33,87 %, prihodi za započetu gradnju su planirani u iznosu od 100.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 2.031,14 KM, ili 2,03 %, prihodi od

koncesije su planirani u iznosu od 25.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 3.948,90 KM, ili 15,80 %, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda,

- Ured nije pravodobno i kontinuirano poduzimao sve mjere (opomene, obavijesti Pravobraniteljstva da pokrene tužbe i raskide ugovora, kao i Direkciju za financije da izvrši obračun zatezne kamate), protiv zakupaca koji su kasnili sa plaćanjem mjesečne zakupnine, kako bi izvršila njihovu naplatu,
- Ured nije dokumentirao poduzete raspoložive mjere za pravodobnu naplatu, nije osigurao točne i pouzdane evidencije o dugovanjima zakupaca iz ranijeg razdoblja i procijenio njihovu izvjesnost naplate, što nije sukladno odredbama članaka 7 i 24 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.

Potrebno je kontinuirano vršiti ažuriranje evidencija o dugovanjima zakupaca kako bi iste bile pouzdane i točne i omogućile poduzimanje raspoloživih mjera i procjenu izvjesnosti u naplati tražbina od zakupaca.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu naplate prihoda Ureda.

Člankom 18 stavkom 1 točkom k) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH regulirano je da Ured vrši poslove kontrole korištenja i održavanja nekretnina. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio je Odluku o imenovanju Povjerenstva za vršenje nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta br. 01.1-23-019196/09 od 18. 6. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Odluka). Zadatak Povjerenstva je da vrši nadzor nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta koje je dano u zakup na način da se utvrdi: koristi li se poljoprivredno zemljište isključivo u svrhe poljoprivredne proizvodnje sukladno Zakonu o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH i Ugovoru o zakupu poljoprivrednog zemljišta, da li se redovito obrađuje i koristi na način koji odgovara njegovoj prirodnoj plodnosti i postojećim ekonomskim i agrotehničkim uvjetima i zapušta li se. O utvrđenom činjeničnom stanju Povjerenstvo je dužno sastaviti zapisnik.

Tijekom 2019. godine Povjerenstvo za vršenje nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta nije sastavljalo zapisnike, što nije sukladno članku 18 stavku 1 točki k) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluci i Ugovoru o zakupu poljoprivrednog zemljišta.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluke i Ugovora u dijelu nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta.

Člankom 5 stavkom 5 Ugovora o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12. 2. 2015. godine propisano je da godišnju tekuću koncesijsku naknadu utvrdit će Povjerenstvo za utvrđivanje naknade za koncesiju (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo), koje će se imenovati Odlukom gradonačelnika. Fakturiranje koncesijske naknade koncesionaru će se vršiti najkasnije do 31. ožujka tekuće godine sukladno stavku 7 istog članka.

Odlukama gradonačelnika od 14. 3. 2016. i 27. 9. 2017. godine imenovano je Povjerenstvo. Zapisnicima o radu Povjerenstva od 22. 3., 31. 3., 16. 8. 2016., 18. 10. 2017. i 31. 5. 2018. godine konstatira se da nisu mogli utvrditi koncesijsku naknadu za 2016., 2017., 2018., niti za 2019. godinu.

Povjerenstvo nije utvrdilo koncesijsku naknadu za 2019. godinu najkasnije do 31. ožujka 2019. godine, a da se eksploatacija vode vrši od 2016. godine, što nije sukladno odredbama članka 5 stavaka 5 i 7 Ugovora.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade.

Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2019. godine iznose 5.748.285,70. KM i veća su u odnosu na 2018. godinu (5.703.177,18 KM) za 45.108,52 KM.

Veći dio tražbina Ured je preuzeo prilikom osnivanja, iste su utužene i sudski sporovi još uvijek traju.

Ured se angažirao tijekom 2019. godine i u dijelu poduzimanju mjera na naplati tražbina (opomene i obavješćivanje Pravobraniteljstva da poduzme mjere iz svoje nadležnosti), te su postignuti sljedeći rezultati, i to:

- **Fakturirane tražbine** su u 2019. godini iznosile 1.867.813,00 KM i **manje** su za 333.333,17 KM, ili 15 % u odnosu na 2018. godinu (2.201.146,17 KM),
- **Naplaćene fakturirane tražbine** su u 2019. godini su iznosile 1.723.482,14 KM i **manje** su za 276.985,39 KM, ili 14 % u odnosu na 2018. godinu (2.000.467,53 KM),
- **Nenaplaćene tražbine** su u 2019. godini iznosile su 144.330,86 KM i **manje** su za 56.347,78 KM, ili 28 % u odnosu na 2018. godinu (200.678,64 KM).

Ipak, Ured nije pravodobno i kontinuirano poduzimao mjere za naplatu tražbina što je rezultiralo **povećanju sumnjivih i spornih tražbina** za 45.108,52 KM, odnosno s 5.703.177,18 KM (2018. godine) na 5.748.285,18 KM (2019. godine).

S obzirom na dulje razdoblje tražbina nije izvjesna ni njihova naplata imajući u vidu da su tijekom suđenja obustavljeni pojedini postupci (zbog nedostatka imovine ovršenika, zastare tražbina (3 godine), promjene prebivališta i sl.).

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.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Uredu je odobren ukupan proračun za 2019. godinu u iznosu od **6.042.786,05 KM**, od čega se na tekući proračun odnosi iznos od **2.353.433,34 KM** i na kapitalni iznos od **3.689.352,71 KM**.

Izvršenje tekućeg proračuna Ureda za 2019. godinu iznosi **2.126.292,48 KM** ili **90,35 %**, što je prikazano u tablici br. 1, koja je u prilogu Izvješća.

Odredbama članka 22 stavka (1) točke d) navedenog Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) regulirano je da u tekstualnom dijelu izvješća treba prezentirati: analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u obrazloženja izvršenja proračuna Ureda, utvrdili smo da u tekstualnom dijelu izvješća nije prezentirana analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, što nije sukladno odredbama članka 22 stavka 1 točke

d) Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta 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.

Ured je aktima broj: 13-001012/19 od 5. 4., 12. 7. i 30. 9. 2019. godine dostavio Direkciji za financije planove rashoda za II., III. i IV. kvartal 2019. godine, dok za I. kvartal nije dostavio.

Člankom 14 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu propisano je da proračunski korisnici pripremaju i podnose prijedloge operativnih planova u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca i dostavljaju ih Direkciji najkasnije 15 dana prije početka tromjesečja.

Ured nije u propisanim rokovima od 15 dana pripremio i dostavio Direkciji za financije operativne planove rashoda za kvartale I. – IV. 2019. godine, što nije sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, priprema i podnosi Direkciji za financije operativne planove rashoda za kvartale I. – IV. 2019. godine.

Ured je aktima broj: 13-001012/19 od 10. 5., 31. 7. i 6. 11. 2019. godine dostavio Direkciji za financije obrazloženje proračuna Ureda za razdoblje 1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 6. i 1. 1. – 30. 9. 2019. godine.

Člankom 29 stavcima 1 i 2 Zakona o izvršenju proračuna za 2019. godinu propisano je da svi proračunski korisnici pripremaju obrazloženja za tromjesečna finansijska izvješća koja se odnose na programske rezultate izvršenja proračuna, a sukladno zahtjevu Direkcije. Obrazloženja izvješća podnose se Direkciji najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Ured nije u propisanim rokovima od 30 dana od isteka svakog tromjesečja podnosio Direkciji obrazloženja izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 6. i 1. 1. – 30. 9. 2019. godine, što nije sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2019. godinu.

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2019. godinu priprema obrazloženja za tromjesečna finansijska izvješća i podnosi ih Direkciji za financije.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od 1.184.333,89 KM, a izvršeni u iznosu od 1.188.950,76 ili 100,39 % ili **4.616,87 KM prekoračeni iznos**. Prvobitnim proračunom planirana su sredstva u iznosu od 1.223.735,88 KM, a **rebalansom proračuna ista su umanjena** u iznosu od **39.401,99 KM**, zbog nepopunjavanja pozicija iz Organizacijskog plana.

Potrebno je prilikom vršenja rebalansa proračuna voditi računa o stvarnim iznosima plaća, naknada plaća s doprinosima iz bruto plaća sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

6.5.2. Izdatci za materijal i sitni inventar

Zaključenim ugovorom o nabavi i montaži uredskog namještaja u iznosu od 11.443,77 KM, utvrđen je rok za isporuku roba koja je predmet ugovora. Ukoliko isporučitelj ne izvrši svoje obveze u roku utvrđenom ugovoru, dužan je platiti naručitelju penale u visini 1 % od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupan iznos penala ne može preći 10 % od ugovorene cijene.

Revizijom je utvrđeno da isporučitelj roba nije poštovao propisani rok isporuke robe, niti su obrazložili kašnjenja i da istim Ured nije vršio obračun penala, što nije sukladno odredbama zaključenog ugovora.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o nabavi robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale.

6.5.3. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane su u iznosu od 115.200,00 KM, a izvršene 106.630,90 KM ili 92,56 % od sintetičke pozicije plana.

U okviru ugovorenih usluga, Ured je u revidiranom razdoblju, za usluge po ugovorima o djelu planirao sredstva u iznosu od 43.000,00 KM, a realizirao sredstva u iznosu od 76.063,95 KM. Zahtjevom za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava od 11. 9. i 20. 12. 2019. godine prvobitno planirana sredstva po osnovi ugovora o djelu uvećana su sa 29.000,00 KM na 43.000,00 KM.

Člankom 9 stavkom 2 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu regulirano je da proračunski korisnici sredstva koriste **samo za namjene** koje su određene proračunom i **do iznosa planiranog** za tog proračunskog korisnika. Dakle, **analitički je prekoračen iznos za 33.063,95 KM**, što nije sukladan članku 9 stavku 2 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju odluka Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-006858/18 od 27. 12. 2018. i 33-001015/19 od 15. 5. 2019. godine, za angažiranje 8 izvršitelja na poslovima za koja, po obrazloženju Ureda, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (članak 46 a) je propisano da se način angažiranja osoba, 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 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade. Uvidom u stanje potpunosti sistematiziranih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se ugovori odnose na obavljanje redovitih stručnih poslova iz

djelatnosti Ureda i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istodobno postojanje ispražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Ureda.

Također, možemo konstatirati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama dulje od jedne godine,
- izbor izvršitelja i visine naknade se određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti.

Potrebno je prilikom izvršenja proračuna poštovati namjene i iznose analitički odobrenih pozicija proračuna kod posebnih poslova sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.

6.6. Proračun kapitalnih potreba

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2017. – 2019. godine iznosi 13.119.076,87 KM, a izvršen u iznosu od 4.323.853,42, ili 32,96 %.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2017. – 2019. godine iznose 8.795.223,45 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi iznos od 3.665.265,12 KM, koji je bio operativan samo do konca 2019. godine. Od značajnijih nerealiziranih projekata iz 2017. godine ističemo sljedeće: uređenje objekta i okolnog prostora – nekadašnjeg Interpleta Brčko u iznosu od 951.412,71 KM, rušenje devastiranog objekta i uređenje građevinskog zemljišta - nekadašnji Izbor Brčko u iznosu od 300.000,00 KM, izgradnja spomenika civilnim žrtvama rata u Brčkom u iznosu od 269.267,00 KM, rekonstrukcija objekta „Kuća Kočića“, objekt pod zaštitom države u iznosu od 221.250,72 KM, izgradnja zgrade za rješavanje potpunog zbrinjavanja obitelji poginulih boraca iz reda srpskog naroda koji žive u alternativnom smještaju, a imaju status obitelji poginulih boraca u iznosu od 191.719,00 KM, rekonstrukcija i dogradnja Doma kulture u MZ Rašljani u iznosu od 150.000,00 KM, izgradnja športske dvorane u MZ Potočari u iznosu od 100.000,00 KM, uređenje fasada u pješačkoj zoni i nastavak radova na objektu „Palestina“ u iznosu od 78.249,11 KM i drugi. Proračunom za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 3.689.352,71 KM, a izvršena su u iznosu od 24.087,59 KM ili 0,65 %.

Revizijom smo utvrdili da su kandidirani projekti, a da nisu osigurane pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne dokumentacije, odobrenje za građenje, neriješeni imovinskopравни odnosi i slično.

Uvidom u dokumentaciju o realizaciji kapitalnih projekata utvrđeno je relativno kasno pokretanje postupaka javnih nabava, zaključivanje ugovora i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova.

Navedene činjenice su pokazatelj neučinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.

Odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da je proračun kapitalnih potreba dio proračuna u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih projekata služi kao sredstvo za upravljanje razvojem, podizanje

učinkovitosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata sukladno strategijama razvitka.

Zbog nedostatka preciznih procedura za predlaganje, kandidiranje i praćenje realizacije, kao i veliki broj projekata, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji već dulje razdoblje nisu realizirani, čime se uskraćuje mogućnost korištenja plana razvojnih programa kao sredstva za upravljanje razvojem i podizanjem učinkovitosti realizacije projekata kao osnove za analizu istih sukladno strategijama razvitka.

Potrebno je prilikom planiranja proračuna kandidirati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.

Potrebno je da Ured, u svrhu 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

Člankom 25 stavkom 2 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06 i 19/07) (u daljnjem tekstu: Zakon), propisano je da jedinstvenu evidenciju imovine Distrikta i dobara u općoj uporabi vodi Ured. Evidenciju iz stavka 2 ovog članka vodi se posebno za nepokretne stvari, a posebno za pokretne stvari (stavak 3).

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 procijenjenu vrijednost nekretnine, podatke o prihodima i rashodima koji su realizirani za sticanje 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.

Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, propisano je ovlast Ureda u članku 18 točki c) identifikacija i evidencija imovine Distrikta, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini, f) identifikacija i evidencija dobara u općoj uporabi i osiguranje upisa prava na tim dobrima u javne evidencija, h) obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom Distrikta, te točka i) provedbu postupka raspolaganja imovinom Distrikta.

Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine) utvrđen je rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije nužne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju odluke zaduženi su Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“. Zadužene institucije nisu u propisanom roku, do 3. 11. 2018. godine, niti tijekom 2019. godine izvršile utvrđene obveze.

Također, Sporazum o diobenoj bilanci između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13. 2. 2009. godine nije do kraja okončan, što ima za posljedicu neusuglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje stalnih sredstava kod Odjela za komunalne poslove u iznosu od 1.545.564,05 KM.

Utvdili smo da Ured nije sukladno svojim ovlastima i djelokrugom rada poduzeo dovoljno aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine) i Sporazuma o diobenoj bilanci između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13. 2. 2009. godine.

Potrebno je osigurati pravodobno poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

7.2. Izdatci po sudskoj presudi

Odlukama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj: 96 o Ip 023989 15 Ps 2 od 20. 2. 2018. godine i Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH broj: 96 o Ps 023989 18 Pž 2 od 13. 11. 2018. godine donesene su presude, kojim se obvezuje tuženi Brčko distrikt BiH da tužitelju JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH na ime duga za utrošenu električnu energiju isplati:

- Na ime naknade po osnovi glavnog duga u iznosu od 127.633,02 KM,
- Na ime troškova sudskog postupka u iznosu od 19.549,03 KM i
- Na ime zakonske zatezne kamate u iznosu od 107.713, 18 KM.

Ured nije izmirivao dug iz ranijeg razdoblja po osnovi utrošene električne energije Carinske službe Brčko distrikta BiH, odnosno Uprave za neizravno oporezivanje BiH što je **dovelo do dodatnog odljeva novčanih sredstava Distrikta po osnovi troškova sudskog postupka i zatezne kamate.**

Direkcija za financije je naložima za prijenos sredstava broj: 162814 i 162824 od 24. i 31. 1. 2019. godine platila iznos od 252.895,23 KM.

Potrebno je analizirati uzroke dodatnih odljeva finansijskih sredstava Distrikta i poduzeti odgovarajuće mjere.

Potrebno je obratiti dužnu pozornost na obveze iz zaključenih ugovora, osigurati pravodobno izmirenje kako ne bi nastalo dodatno odlijevanje financijskih sredstava Distrikta.

7.3. Javne nabave

Ured je tijekom 2019. godine planirao 118 postupaka javne nabave u iznosu od 6.053.378,13 KM (otvoreni postupak - 107, konkurentski zahtjev - 5 i izravni sporazum - 6), a realizirao 116 postupaka u iznosu od 2.332.868,98 KM (otvoreni postupak - 105, konkurentski zahtjev - 5 i izravni postupak - 6).

Dana 11. 3. i 1. 4. 2019. godine donesene su posebne odluke o pokretanju postupka javne nabave usluga – usluge čišćenja i održavanja tržnica i nabava radne i zaštitne odjeće i obuće. Javna nabava će se provesti izravnim sporazumom. Zaključeni su ugovori o pružanju usluga i nabavi roba dana 14. 3. i 19. 4. 2019. godine. Vrijednost izvršenih usluga je 6.420,96 KM s PDV-om po ispostavljenim računima od 30. 4. i 24. 4. 2019. godine.

Člankom 3 stavkom 1 Zakona o javnim nabavama (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/14) propisano je da je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima / ponuđačima ponaša jednako i ne diskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom. Stavkom 2 istog članka propisano je da se opća načela obvezno primjenjuju i poštuju i u postupku pravne zaštite. Člankom 90 istog Zakona propisano je da je izravni sporazum postupak u kojem ugovorno tijelo nakon ispitivanja tržišta traži pismeno prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača i pregovara, ili prihvaća tu cijenu, kao uvjet za konačni sporazum.

Člankom 5 stavkom 1 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma propisano je da ugovorno tijelo ispituje tržište te traži pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više trgovačkih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabave.

U postupku revizije je utvrđeno da su zaključeni ugovori o pružanju usluga i nabavi roba bez dokumentiranja ispitivanja tržišta.

Izuzev toga, nisu dokumentirane osobe koje su primile zaštitnu obuću i nije dokumentirano traženje pismenog prijedloga cijene ili ponuda za usluge čišćenja i održavanja tržnica, što nije sukladno člancima 3 i 90 Zakona o javnim nabavama i članku 5 stavku 1 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama i Pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

7.4. 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, ravnatelj Ureda je, Odlukom broj: 05-000771/18 od 14. 10. 2019. godine imenovao je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31. 12. 2019. godine.

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH regulirano je da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku

raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano 5.377.450,94 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva. Tijekom 2019. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured pravodobno obavješćuje Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, a koja se i suštinski i koriste, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 2 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Uputa) regulirano je da su povjerenstva prilikom popisa dužna provjeriti mogućnost naplate tražbina.

Sumnjive i sporne tražbine iznose 5.748.285,70 KM.

Popisno povjerenstvo nije provjerilo i procijenilo mogućnost naplate tražbina kako bi se utvrdila naplativost istih.

Člankom 3 stavkom 1 točkama a), b) i c) Upute regulirano 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.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu, te zajedno s popisnim listama dostaviti Središnjem povjerenstvu i Trezoru.

Odredbama članka 7 stavka 1 točkama a) i b) navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno obaviti popis i izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i tražbina i obveza 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.

Popisno povjerenstvo nije izvršilo popis sredstava, tražbina i obveza na način da 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, što nije sukladno odredbama članka 3 stavka 1 točkama a), b) i c) Upute.

Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru dana 20. 2. 2020. godine, nakon propisanog roka, što nije sukladno odredbi članka 7 stavka 1 točkama a) i b) Upute.

Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost tražbina, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti iste predložiti za otpis.

Potrebno je pravodobnim formiranjem, pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza Ureda osigurati okončanje popisa dosljednom primjenom Upute u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stanja svake pojedinačne stavke imovine.

Potrebno je da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

8. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, broj: 01-02-03-252/20, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se nije očitovao, te Nacrt predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2019. godinu, po pozicijama Ureda, prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica br. 1

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2019. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2019. god.	Izvršenje tekućeg proračuna za 2019. godinu	Postotak izvršenja (6/5)100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.243.365,88	-36.108,59	1.207.257,29	1.208.636,33	100,11	-1.379,04
611100	Bruto plaće	1.223.735,88	-39.401,99	1.184.333,89	1.188.950,76	100,39	-4.616,87
611200	Naknade troškova zaposlenih	19.630,00	+3.293,40	22.923,40	19.685,57	85,88	3.237,83
612100	Doprinos na teret poslodavca	31.000,00	+376,05	31.376,05	31.257,05	99,62	119,00
613000	Izdatci za materijal i usluge	941.800,00	+173.000,00	1.114.800,00	886.399,10	79,51	228.400,00
613100	Putni troškovi	7.900,00	-	7.900,00	1.124,94	15,51	6.675,06
613200	Izdatci za energiju	222.000,00	+45.000,00	267.000,00	263.582,31	98,72	3.417,69
613300	Izdatci za komun. usluge	138.000,00	-17.000,00	121.000,00	94.346,81	77,97	26.653,19
613400	Nabava materijala	15.400,00	+9.000,00	24.400,00	24.574,29	100,71	-174,29
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	8.000,00	+4.000,00	12.000,00	9.304,18	77,53	2.695,82
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	-2.000,00	-	-	-	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	480.800,00	+78.000,00	558.800,00	379.788,06	67,96	179.011,94
613800	Izdatci osiguranja, bank. usluge i usluge platnog prometa	6.500,00	+2.000,00	8.500,00	6.947,61	81,74	1.552,39
613900	Ugovorene usluge	61.200,00	+54.000,00	115.200,00	106.630,90	92,56	8.569,10
614000	Tekuće potpore	-	-	-	-	-	-
614400	Subvencije javnim poduzećima	-	-	-	-	-	-
-	Ukupan tekući proračun	2.216.165,88	+137.267,46	2.353.433,34	2.126.292,48	90,35	227.140,86

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

Godina	Odobreno	Izvršeno do 31.12.2018. godine	Izvršeno u 2019. godine	Ukupno izvršenje (2 + 3)	Neurošena sredstva (1 - 4)	% izvrš. (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
UKUPNO:	13.119.076,87	2.279.734,81	2.044.118,61	4.323.853,42	8.795.223,45	32,96

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica br. 3

R/B	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2018. GODINE	PLANIRANO 2019. GODINE	OSTVARENO 2019. GODINE	% NAPLATE U ODNOSU NA PRETH. GODINU	% NAPLATE U ODNOSU NA PLAN
0	1	2	4	5	6	7
1	721112-Prihodi od davanja prava na ekspl. prir. resursa (prih. od koncesije)	5.109,70	25.000,00	3.948,90	77,28	15,80
2	721121-Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta - ljetne bašte	91.651,88	100.000,00	84.255,07	91,93	84,26
3	721122-Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	631.557,54	620.000,00	704.762,63	111,59	113,67
4	721128-Prihodi od iznajmlj. javnih povr. ljetne bašte	74.406,51	100.000,00	70.489,75	94,74	70,48
5	721129-Prihodi od iznajmljivanja ostale mat. imovine	21.503,82	15.000,00	12.425,31	57,78	82,84
6	721221-Prihodi od iznajmlj. polj. zemljišta-zemljišna renta	374.813,43	340.000,00	218.900,82	58,40	64,38
7	721222-Prihodi od zakupa tržnog prostora	110.577,48	120.000,00	116.461,20	105,32	97,05
8	721231-Ostali prihodi od imovine	472,10	0,00	8.267,85	1.751,29	0,00
9	721232-Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta	640.212,52	675.000,00	228.630,72	35,71	33,87
10	721233-Prihodi od prodaje pokretne imovine (vozila, oružje, alati, medicinska i ost. oprema)	0,00	10.000,00	13.390,00	0,00	133,90
10	721611-Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja 60 %	57.535,75	55.000,00	58.568,04	101,79	106,48

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

11	721612-Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40 %	38.407,16	35.000,00	41.742,86	108,69	119,27
12	721615-Prihodi od prodaje poslovnih prostora	0,00	445.000,00	0,00	0,00	0,00
1	722-121-Pristojbe za izdavanje građevinske dozvole	0,00	0,00	183,64	0,00	0,00
13	722135-Ostale administrativne pristojbe	60,00	0,00	10,00	16,67	0,00
14	722241-Naknade Pravobraniteljstva za troškove postupka	1.062,60	0,00	0,00	0,00	0,00
15	722422-Prihodi za započetu gradnju	17.789,89	100.000,00	2.031,14	11,42	2,03
16	722611-Prihodi od naknada za odvoz smeća - ugostiteljstvo	19,54	0,00	0,00	0,00	0,00
17	722612-Prihodi od naknada za odvoz smeća - kućanstva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	722613-Prihodi od privatizacije banaka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	722651-Prihodi od stanarine	13.639,98	10.000,00	16.140,94	118,34	161,41
20	722661-Prihodi od usluga polaganja vozačkih ispita	19,20	0,00	0,00	0,00	0,00
21	722681-Prihodi po osnovi sudskih odluka	1.139,88	0,00	0,00	0,00	0,00
22	722683-Prihodi od kamata po osnovi sudskih odluka i poravnanja	4.010,94	0,00	0,00	0,00	0,00
	722791-Ostale neplanirane uplate	0,00	0,00	38.600,43	0,00	0,00
	U K U P N O	2.083.989,92	2.650.000,00	1.618.809,30	77,68	83,06