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: 01-03-09-06-13-394/24
R: 09-04; 06/04/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda za upravljanje javnom imovinom
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2023. godine

Brčko, lipanj 2024. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 6

2 UVOD 8

3 OPĆI DIO 8

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 8

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9

6 NALAZI I PREPORUKE 16

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 16

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 17

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 21

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 21

6.4.1 Prihodi 22

6.4.2 Rashodi 28

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 30

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine 31

7 KOMENTAR 33

8 PRILOZI 34

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
n. r. ravnatelja Ureda

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko poslovanje Ureda i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju Ureda, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Ureda nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom 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: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo da financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23), INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, u svrhu 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

- Ukupne tražbine na dan 31. 12. 2023. godine iznose 5.697.437,65 KM, od toga se na sporne tražbine, nastale prije formiranja Ureda, odnosi 3.321.097,57 KM. Od ukupnih tražbina po popisu predložen je otpis tražbina u iznosu od 78.209,17 KM, što je neznatan iznos u odnosu na iznos nenaplativih spornih tražbina koje su iskazane u evidenciji Ureda. Pored navedenog, nisu pokrenute sve aktivnosti s ciljem naplate tražbina sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju. (Detaljnije točka 6.4.1 Izvješća).

- Prilikom prodaje zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH Ured nije postupio s dužnom pozornošću prilikom izrade dokumenata (Odluke o objavljivanju javnog natječaja i Javnog natječaja), u dijelu utemeljenosti istih s važećim propisima. Također, nije preispitana početna licitacijska cijena u postupku prodaje imovine Brčko distrikt, iako je bilo saznanja da je tržišna cijena predmeta prodaje znatno veća u odnosu na početnu licitacijsku. (Detaljnije točka 6.4.1 Izvješća)

- Izdatci za obavljanje posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 23.980,00 KM, na temelju ugovora o angažiranju osoba, koji se odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda, bez utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Revizijom smo utvrdili da poslovi i angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi. Izuzev navedenog, Ured nije, sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja. (Detaljnije točka 6.4.2 Izvješća)

- Na ekonomskom kodu investicija u tijeku, na dan 31. 12. 2023. godine, evidentiran je iznos 9.901.653,40 KM, gdje su sadržane i završene investicije iz ranijeg razdoblja, koje su suštinski u uporabi, ali računovodstveno nisu stavljene u uporabu, što nije sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH. (Detaljnije točka 6.6 Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Ureda tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2023. godinu

Red. broj	Točka izvj.	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Ured, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
3.	6.2.	Potrebno je osigurati pravodobno poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.
4.	6.2.	Potrebno je uspostaviti registar raspolaganja javnom imovinom u Distriktu, kao jedinstvenu elektroničku bazu koja sadrži sve podatke o javnoj imovini Distrikta koja je bila predmet svih definiranih oblika raspolaganja sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.
5.	6.2.	Potrebno je da Ured sastavi prijedloge podzakonskog akta iz odredaba Zakona o javnoj imovini koji se odnose na Pravilnik kojim se reguliraju uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Distrikta.
6.	6.2.	Potrebno je pri izradi Godišnjeg plana održavanja sastaviti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Distrikta sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.
7.	6.2.	Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.
8.	6.2.	Potrebno je godišnji plan održavanja imovine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sastaviti u roku od trideset dana od dana donošenja proračuna Distrikta, sukladno odredbama članka 40 stavka 1 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.
9.	6.3.	Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti, osigurati dosljednu realizaciju svih programa predviđenih Godišnjim programom rada Ureda.
10.	6.4.	Potrebno je operativne planove rashoda za kvartale dostavljati Direkciji sukladno odredbama članka 3 stavka 3 Upute proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova.
11.	6.4.1	Potrebno je prilikom pripreme dokumentacije za provedbu postupka prodaje, s dužnom pozornošću pristupiti izradi dokumenata (odluke o objavljivanju javnog natječaja i javnog natječaja) s osobitom pozornošću da su utemeljeni s važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

12.	6.4.1	Potrebno je, nakon saznanja da je tržišna cijena imovine znatno veća od cijene imovine iz fiskalnog registra kod Direkcije za financije, u suradnji s Direkcijom za financije, preispitati početnu licitacijsku cijenu u postupku prodaje imovine Brčko distrikta BiH.
13.	6.4.1	Potrebno je da Ured prati dospjelost redovitih tražbina i nakon isteka roka za naplatu poduzme aktivnosti s ciljem naplate tražbina, kako je propisano Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
14.	6.4.1	Potrebno je na temelju utvrđenih činjenica u svezi s naplativosti tražbina, vršiti procjenu naplativosti tražbina, te sukladno procjeni dati prijedlog za otpis tražbina.
15.	6.4.2.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
16.	6.4.2	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranje osoba.
17.	6.4.2	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.
18.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
19.	6.5.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.
20.	6.6.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja Izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.
21.	6.6.	Potrebno je da Ured nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, koja se i suštinski koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3 OPĆI DIO

Ured obavlja poslove koji se odnose na:

a) provedbu postupka raspolaganja javnom imovinom u Distriktu
b) obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe održavanja imovine Distrikta kao što su pružanje stručne pomoći u planiranju realizacije kapitalnih projekata, pružanje podataka i stručne pomoći instituciji Distrikta iz oblasti upravljanja imovinom Distrikta
c) izradu i realizaciju plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta
d) identifikaciju i evidenciju imovine Distrikta, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini
e) identifikaciju i evidenciju dobara u općoj uporabi
f) kontrolu korištenja i održavanja nekretnina
g) obavljanje administrativnih poslova potrebnih za upis stvarnih prava Distrikta u javne evidencije
h) izradu prijedloga plana raspolaganja javnom imovinom u Distriktu
i) kontrolu naplate naknade za raspolaganje javnom imovinom u Distriktu, dostavljanje dokumentacije i podataka nadležnim tijelima o zakupcima imovine Distrikta i pružanje pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu
j) ostale poslove u svezi s upravljanjem javnom imovinom u Distriktu sukladno Zakonu.

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. 2023. godine u Uredu bilo 55 zaposlenika.

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 u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti 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 primjerenog 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 2023. 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 za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-415/23, 11. 7. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.
Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu da u roku od 30 dana od prijama revizorskog izvješća dostavi Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.
Ured je 9. 8. 2023. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Ureda za 2022. godinu i isti dostavio 10. 8. 2023. godine Uredu za reviziju, sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status preporuke
1.	Potrebno je da Ured sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	Ured je, sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavila program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	provedena
2.	Potrebno je da Ured u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	U Akcijskom planu za otklanjanje nedostataka po izvješću o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu, određeni su rokovi i nositelji aktivnosti na otklanjanju propusta.	provedena

3.	Potrebno je da Ured, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Broj provedenih preporuka je 7, djelomično provedenih je također 7, dok je broj preporuka koje nisu provedene 8.	djelomično provedena
4.	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Imenovana je radna skupina za izradu nacrta plana za uspostavljenje sustava interne kontrole i nacrta strategije upravljanja rizicima, te su održana tri sastanka s ciljem izrade plana.	djelomično provedena
5.	Potrebno je pri izradi godišnjeg plana održavanja sastaviti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Distrikta sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	Pri izradi godišnjeg plana održavanja nije sastavljena analiza stanja imovine, te analiza realizacije plana i programa održavanja imovine Distrikta sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	nije provedena
6.	Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta sukladno Zakonu o javnoj imovini.	Nije uređeno zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta sukladno Zakonu o javnoj imovini.	nije provedena
7.	Potrebno je da prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže tijekom godine, te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	Prijedlog plana raspolaganja ne obuhvaća javnu imovinu kojom se raspolaže tijekom godine, te sve vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini. Koncesija i korištenje imovine nisu obuhvaćeni.	nije provedena
8.	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave i osigurati dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.	Ured je uredno dostavio Plan korištenja godišnjih odmora Odjelu za stručne i administrativne poslove, međutim Odjel je rješenja o korištenju godišnjih odmora dostavio Uredu 23. 10. 2023. godine, što nije pravodobno, odnosno prije korištenja godišnjeg odmora.	djelomično provedena
9.	Potrebno je da Ured u Programu rada definira rokove za donošenje podzakonskih		

	akata sukladno odredbama Zakona iz kojeg proizlaze, te pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.	Ured je u Programu rada definirao rokove za donošenje podzakonskih akata sukladno odredbama Zakona iz kojeg proizlaze.	provedena
10.	Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.	Planiranje prihoda od javne imovine vršeno je na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjene budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.	provedena
11.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.	Tekući prihodi se naplaćuju kontinuirano, dok za prihode iz prethodnog razdoblja nisu poduzete adekvatne mjere s ciljem njihove naplate.	nije provedena
12.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.	Ured s nadležnim institucijama vrši redovito korespondenciju u svrhu pružanja nužnih informacija o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, ali i dalje postoje dužnici protiv kojih nisu pokrenuti sudski postupci.	djelomično provedena
13.	Potrebno je da Ured prati dospjelost redovitih tražbina i nakon isteka roka za naplatu poduzme aktivnosti s ciljem naplate tražbina, kako je propisano Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Ured prati dospjelost redovitih tražbina i nakon isteka roka za naplatu poduzima aktivnosti s ciljem naplate tražbina, ali i dalje nisu obuhvaćeni svi dužnici.	djelomično provedena
14.	Potrebno je na temelju utvrđenih činjenica u svezi s naplativosti tražbina, vršiti procjenu naplativosti tražbina, te sukladno procjeni dati prijedlog za otpis tražbina.	Ured je u 2023. godini dao prijedlog za otpis za one tražbine koje su u sudskom postupku izgubljene, međutim postoje tražbine koje su nenaplative zbog zastare ili zbog neosnovanog evidentiranja tražbina, kao i preuzetih tražbina iz razdoblja prije formiranja Ureda.	djelomično provedena
15.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova i dalje nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.	nije provedena
16.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Nije definirana vrsta i obujam posebnih poslova u Uredu, nisu definirani uvjeti nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, te nije preispitana usuglašenost Organizacijskog	nije provedena

		plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.	
17.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
18.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Izvješće ne sadrži ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, a isto je dostavljeno u propisanom roku Vladi Brčko distrikta BiH.	djelomično provedena
19.	Potrebno je ravnatelja Ureda periodično izvještavati o aktivnostima na projektima sukladno zadatcima koji su definirani odlukom o imenovanju koordinatora projekta.	Sastavljeno je i dostavljeno II. preliminarno izvješće o realizaciji projekta za razdoblje siječanj – prosinac 2023. godine	provedena
20.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta.	Nisu osigurane pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom (nedovoljna visina odobrenih sredstava, neriješeni imovinsko-pravni odnosi i sl.). Realizacija kapitalnog proračuna je niska u odnosu na planirano.	nije provedena
21.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.	Izvješće o izvršenom popisu predano je Središnjem popisnom povjerenstvu 23. 2. 2024. godine, odnosno nakon propisanog roka.	nije provedena
22.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.	Popisna povjerenstva su dala prijedloge koji sadrže način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji je rashodovan.	provedena
23.	Potrebno je da Ured nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanja stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Ured je tijekom 2023. godine obavještavao Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, ali i dalje postoje završena sredstva (objekti) koja nisu aktivirana.	djelomično provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	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.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
2.	Potrebno je da Ured pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.	Realizacija prihoda je niska u odnosu na planirane prihode, nisu poduzete sve mjere za naplatu prihoda.	nije provedena
4.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.	Dostavljane su opomene zakupcima za neplaćene obveze, ali i dalje se nastavlja sa fakturiranjem usluga za komitente bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg razdoblja.	djelomično provedena
5.	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.	Ured nije obavještavao Direkciju o dugu zakupaca koji kasne s plaćanjem po osnovi ugovora o zakupu, kako bi se izvršio obračun zatezne kamate.	nije provedena
6.	Potrebno je na temelju utvrđenih činjenica u svezi s naplativosti tražbina, vršiti procjenu naplativosti tražbina i sukladno procjeni dati prijedlog za otpis tražbina.	Prijedlogom za otpis nisu obuhvaćene sve tražbine čija je naplata neizvjesna.	djelomično provedena
7.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja, kao i poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.	Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja realizacije u odnosu na plan, i ne sadrži poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine.	nije provedena
8.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost	Ugovorom o posebnim poslovima nije navedena i precizno definirana vrsta poslova koje obavljaju angažirane osobe.	nije provedena

	Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.		
9.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Izvješće ne sadrži ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, a isto je dostavljeno u propisanom roku Vladi Brčko distrikta BiH.	djelomično provedena
10.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.	Nisu osigurane pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, realizacija kapitalnog proračuna je niska u odnosu na planirano.	nije provedena
11.	Potrebno je da Ured pravodobno obavještava Direkciju za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, a koji se i suštinski koristi, kako bi se isti preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i fin. izvještavanju.	Potrebno je da Ured nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju u svrhu stavljanja stalnih sredstava u uporabu, kako bi otpočeo obračun amortizacije za ista.	djelomično provedena
12.	Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost tražbina, te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti iste predložiti za otpis.	Postoje tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, a nastavlja se fakturiranje usluga.	nije provedena
13.	Potrebno je da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava 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.	Kod popisa stalnih sredstava stavljene su naljepnice s popisnim brojevima, a izvješće o popisu nije dostavljeno u propisanom roku.	djelomično provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je osigurati pravodobno poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.	Ured nije sukladno svojim ovlastima i djelokrugu rada poduzimao aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove s ciljem identifikacije i evidencije imovine i dobara u JZU.	nije provedena

2.	Potrebno je da Ured pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti koje će osigurati realizaciju programskih ciljeva predviđenih Planom rada.	Nisu realizirani programski ciljevi predviđeni Planom rada.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno provoditi Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije za tekuću godinu u dijelu izgradnje kapaciteta za borbu protiv korupcije, prevencije korupcije, analize provedbe propisa i izvještavanja.	Nije imenovana osoba za praćenje realizacije Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije.	nije provedena
4.	Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina.	Planiranje prihoda je vršeno bez detaljnih analiza, te su povećani planirani prihodi u proračunu bez pojašnjenja o razlozima povećanja i dokumentiranja istih.	nije provedena
5.	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.	Fakturiranje usluga za komitente vrši se bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg razdoblja.	nije provedena
6.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.	Realizacija prihoda je niska u odnosu na planirane, planiranje nije vršeno na temelju detaljnih analiza prethodnog razdoblja.	nije provedena
7.	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.	Dostavljane su opomene zakupcima za neplaćene obveze, ali i dalje se nastavlja s fakturiranjem usluga za komitente bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg razdoblja.	nije provedena
8.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Ugovorom o posebnim poslovima nije navedena i precizno definirana vrsta poslova koje obavljaju angažirane osobe.	nije provedena
9.	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.	Nisu osigurane pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, realizacija kapitalnog proračuna je niska u odnosu na planirano.	nije provedena
10.	Potrebno je provjeriti i procijeniti naplativost tražbina te u slučajevima utvrđivanja nenaplativosti iste predložiti za otpis.	Nisu predložene sve sumnjive i sporne tražbine za otpis.	nije provedena

Potrebno je da Ured, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.

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 djelotvornog trošenja javnih sredstava. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.
Ured je usvojio značajan broj internih akata i procedura u svrhu uspostavljanja sustava internih kontrola. Organizacijskim planom Ureda uređeni 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 utvrdili da se nedostatak sustava internih kontrola ogleda u sljedećem:

- nisu poduzete aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka
- nije osigurana dosljedna primjena postojećih pisanih procedura i pravila, te nisu doneseni nedostajući zakonski akti
- nisu izvršeni nalozi osnivača u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova
- nije uspostavljen registar raspolaganja javnom imovinom kao jedinstvena elektronička baza
- nije sastavljen prijedlog podzakonskog akta kojim se reguliraju uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Distrikta
- nije sastavljena analiza stanja imovine, te analiza realizacije plana i programa održavanja imovine Distrikta pri izradi godišnjeg plana održavanja
- nije uređeno zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine koji bi bili osnova za godišnji plan
- godišnji plan nije sastavljen u zakonskom roku
- nisu realizirani svi programi predviđeni godišnjim programom rada
- operativni planovi rashoda za kvartale nisu dostavljeni u zakonskom roku
- izrada dokumenata u vezi s javnim natječajem nije utemeljena na važećim zakonskim i podzakonskim aktima
- nije preispitana tržišna cijena kao početna licitacijska cijena imovine
- nije praćena dospjelost tražbina, nisu poduzete sve aktivnosti s ciljem naplate tražbina, te nisu dani prijedlozi za otpis nenaplativih tražbina
- nisu iskazane potpune, ažurne i točne evidencije u putnim nalozima

- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za poslove koje traju dulje od godinu dana
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršitelja
- nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom
- nepravodobno dostavljanje izvješća o popisu
- nisu završene aktivnosti stavljanja stalnih sredstva u uporabu, kako bi se ista preknjižila s pripreme na uporabu te počeo obračun amortizacije.

Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06, 19/07 i 05/20) koji je bio na snazi u trenutku donošenja Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove od 2. 8. 2018. godine i Sporazuma o diobenoj bilanci između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ od 13. 2. 2009. godine, propisana je ovlast Ureda u članku 18 točke 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 evidencije, h) obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom Distrikta, te točka i) provedba postupka raspolaganja imovinom Distrikta.

Odredbama članka 7 (Nadležnost Ureda) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 26/2021 i 36/2022), koji je trenutačno na snazi, propisano je:

Ured obavlja poslove koji se odnose na: a) provedbu postupka raspolaganja javnom imovinom u Distriktu, b) obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe održavanja imovine Distrikta, kao što su pružanje stručne pomoći u planiranju realizacije kapitalnih projekata, pružanje podataka i stručne pomoći instituciji Distrikta iz oblasti upravljanja imovinom Distrikta, c) izradu i realizaciju plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta, d) identifikaciju i evidenciju imovine Distrikta, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini, e) identifikaciju i evidenciju dobara u općoj uporabi, f) kontrolu korištenja i održavanja nekretnina, g) obavljanje administrativnih poslova potrebnih za upis stvarnih prava Distrikta u javne evidencije, h) izradu prijedloga plana raspolaganja javnom imovinom u Distriktu, i) kontrolu naplate naknade za raspolaganje javnom imovinom u Distriktu, dostavljanje dokumentacije i podataka nadležnim tijelima o zakupcima imovine Distrikta i pružanje pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, j) ostale poslove u svezi s upravljanjem javnom imovinom u Distriktu sukladno Zakonu.

Odlukom o izmjeni Odluke o osnutku 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, a ni do dana završetka ove revizije, ispunile 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 konca okončan, što ima za posljedicu neusuglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje stalnih sredstava kod Odjela za komunalne poslove. Utvrdili smo, da Ured nije, sukladno svojim ovlastima i djelokrugu rada, poduzeo dovoljno aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnutku 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 s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

Odredbama članka 36 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, propisano je stavkom 1 da je Registar raspolaganja javnom imovinom u Distriktu jedinstvena elektronička baza koja sadrži podatke o javnoj imovini u Distriktu koja je bila predmet raspolaganja. Definicija raspolaganja propisana je člankom 2 točkom f) istog Zakona „raspolaganje javnom imovinom u Distriktu“ je: prodaja, zamjena nekretnina, davanje i primanje dara, davanje u zakup, ustanovljavanje prava služnosti na javnoj imovini, koncesija i davanje na korištenje.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije uspostavio jedinstvenu elektroničku bazu podataka koja sadrži podatke o javnoj imovini Distrikta koja je bila predmet svih definiranih oblika raspolaganja, iz članka 2 definicije točka f) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, što nije sukladno odredbama članka 36 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uspostaviti registar raspolaganja javnom imovinom u Distriktu, kao jedinstvenu elektroničku bazu koja sadrži sve podatke o javnoj imovini Distrikta koja je bila predmet svih definiranih oblika raspolaganja sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 12 stavka 4 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH i Zakona o dopunama Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, propisano je da se uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Distrikta utvrđuje pravilnikom koji donosi Vlada na prijedlog ravnatelja Ureda.
Odredbama članka 46 (rok za donošenje podzakonskih akata) istog Zakona, propisano je da se podzakonski akti, propisani ovim Zakonom, donose u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Zakon o dopunama Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH usvojen je 19. 10. 2022. godine i stupio je na snagu 8. dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku, a objavljen je 24. 10. 2022. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 36/2022).

Revizijom smo utvrdili da Ured nije pravodobno podnio Vladi Brčko distrikta BiH podzakonski akt kojim se reguliraju uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Distrikta, što nije sukladno odredbama članka 12 stavka 4 i članka 46 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH i Zakona o dopunama Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured sastavi prijedloge podzakonskog akta iz odredaba Zakona o javnoj imovini koji se odnose na Pravilnik kojim se reguliraju uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Distrikta.

Odredbama članka 7 (Nadležnost Ureda) Zakona o javnoj imovini, pored ostalih nadležnosti, propisana je i nadležnost:
- izrada i realizacija plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta
- izrada prijedloga plana raspolaganja javnom imovinom u Distriktu.

Također, odredbe članka 2 navedenog Zakona pod točkom g) definiraju da: „održavanje javne imovine u Distriktu“ podrazumijeva analizu stanja, planiranje obnavljanja i unapređivanja imovine Distrikta, obnavljanje kao i izvršavanje drugih zakonskih obveza u svezi s održavanjem.

Revizijom smo utvrdili da je sastavljen Godišnji plan održavanja, ali da ne sadrži analizu stanja imovine nego samo planirano obnavljanje, te nije izvršena analiza o realizaciji plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta, što nije sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je pri izradi godišnjeg plana održavanja sastaviti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Distrikta sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

U okviru poglavlja V. Održavanje imovine Distrikta, Zakon o javnoj imovini odredbama članka 39 (Održavanje imovine Distrikta) definira:
(1) Ured je dužan održavati imovinu Distrikta sukladno i na način propisan Zakonom i posebnim propisom
(2) Održavanjem imovine Distrikta osigurava se funkcionalnost i sigurnost imovine kao cjeline i njezinih zajedničkih dijelova, kao i omogućavanje nesmetanog korištenja imovine Distrikta.

Postupak održavanja javne imovine započinje podnošenjem zahtjeva od korisnika imovine. Nakon primljenog zahtjeva za održavanje Ured provjerava raspolaže li proračunom za tu vrstu održavanja te ima li proveden postupak javne nabave za potrebne usluge / radove. Ukoliko Ured nema ugovorene radove ili odobrena sredstva u proračunu, zaprimljeni zahtjev za održavanje imovine se ne rješava, a korisnik imovine se obavještava da nema odobrenih sredstava za održavanje.
Proces od zaprimanja do rješavanja zahtjeva nije uređen, a korisnik imovine više puta podnosi isti zahtjev za održavanje imovine, a daljnje postupanje po zahtjevima nije regulirano. Ured primljene zahtjeve ne evidentira, niti ih koristi kao informaciju o stanju imovine za planiranje održavanja i potrebnih sredstava u idućem razdoblju.

Revizijom se nismo uvjerili da Plan godišnjeg održavanja imovine obuhvaća zaprimljene zahtjeve o održavanju, što uzrokuje propuste u planiranju održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, te se ne osigurava funkcionalnost i sigurnost imovine kao cjeline, odnosno ne postiže se unapređivanje imovine Distrikta sukladno odredbama članaka 2 i 39 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.

Odredbama člana 40 (Način održavanja imovine Distrikta) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine, stavka 1 propisano je da Godišnji plan održavanja imovine Distrikta donosi ravnatelj Ureda najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna Distrikta.

Godišnji plan održavanja imovine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine broj predmeta: 22-000228/23 donesen je 7. 2. 2023. godine, a proračun Distrikta za 2023. godinu usvojen je 22. 12. 2022. godine na jedanaestoj izvanrednoj sjednici Skupštine, što ukazuje da godišnji plan održavanja imovine Distrikta, nije usvojen u roku od 30 dana propisanim odredbama članka 40 stavka 1 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.

> *Potrebno je godišnji plan održavanja imovine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sastaviti u roku od trideset dana od dana donošenja proračuna Distrikta, sukladno odredbama članka 40 stavka 1 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.*

Javne nabave

Ured je po Planu nabava za 2023. godinu planirao provesti 144 postupka nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 10.007.543,22 KM. Realizirana ukupna vrijednost nabava roba, usluga i radova iznosi 7.048.689,72 KM, odnosno 70,43 % u odnosu na Plan nabava.

Od planiranih 144 postupaka nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 10.007.543,22 KM, pokrenuti su postupci nabava za 96 projekata, od čega su za 76 postupaka predviđeni otvoreni postupci nabave, za 11 konkurentski postupci, 2 izravna postupka i 7 postupaka po Aneksu II.

Vrijednost planiranih postupaka nabava roba iznosi 353.690,00 KM. Vrijednost pokrenutih postupaka nabava roba iznosi 321.690,00 KM, a vrijednost po posebnoj odluci iznosi 26.300,00 KM. Realizirana vrijednost po planu nabava roba po zaključenim ugovorima iznosi 151.661,15 KM, vrijednost zaključenog ugovora po posebnoj odluci iznosi 8.868,60 KM, tako da ukupna realizacija nabava roba iznosi 160.529,75 KM.

Od planiranih 16 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 444.435,00 KM, pokrenuto je 15 postupaka, 5 otvorenih međunarodnih, 3 konkurentska postupka i 7 postupaka po Aneksu II. DIO B. Vrijednost pokrenutih postupaka nabava usluga iznosi 444.015,00 KM, a ukupna realizacija za nabavu usluga po zaključenim ugovorima iznosi 66.534,97 KM.

Od planiranih 106 postupaka nabava radova procijenjene vrijednosti 9.209.418,22 KM, pokrenuta su 63 postupka i to 61 otvoreni i 2 konkurentska postupka.
Vrijednost pokrenutih postupaka nabava radova iznosi 6.282.984,72 KM, a vrijednost nabave po posebnoj odluci o pokretanju postupka nabave iznosi 1.956.754,50 KM. Ukupno realizirana vrijednost plana nabava radova po zaključenim ugovorima iznosi 5.576.735,97 KM.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Ured je donio Godišnji plan rada Ureda, koji obuhvaća 7 (sedam) programa (mjera), postavljenih ciljeva i rokove za njihovo izvršenje do konca 2023. godine.

U Godišnjem planu rada Ureda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine u okviru 7. programa Strateško upravljanje i administracija, Ured je planirao izraditi i donijeti sljedeće propise:
- zakon o održavanju zgrada u Brčko distriktu BiH
- zakon o koncesijama Brčko distrikta BiH
- pravilnik o postupku stjecanja imovine u korist Brčko distrikta BiH i
- pravilnik o načinu održavanja imovine.

Odredbama članka 14 stavka 1 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustav praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 46/20), propisano je da proračunski korisnici, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnici koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva izrađuju godišnje izvješće o radu koje sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih godišnjim planom rada.

U Godišnjem izvješću o radu Ureda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, u okviru 7. programa Strateško upravljanje i administracija u stupcu ostvareni rezultat aktivnosti navedeno je da su u izradi:
- zakon o održavanju zgrada u Brčko distriktu BiH
- zakon o koncesijama Brčko distrikta BiH
- pravilnik o postupku stjecanja imovine u korist Brčko distrikta BiH, a da je donesen Pravilnik o načinu održavanja imovine.

> *Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programa predviđenih godišnjim programom rada Ureda.*

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Ureda za 2023. godinu odobren je u iznosu od 3.111.356,61 KM, a realiziran u iznosu od 2.914.446,67 KM odnosno 93,37 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2023. godinu Ureda prikazana je u Tablici broj 6, u prilogu Izvješća.

Odredbama članka 3 (Uputa za izradu prijedloga operativnog plana) u dijelu Upute proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova definirano je:
(1) Direkcija za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija), po usvajanju proračuna, a na temelju godišnjih i kvartalnih planova novčanih tokova iskazanih po mjesecima, dostavit će proračunskom korisniku uputa za izradu prijedloga operativnog plana (u daljnjem tekstu: uputa), za svaki kvartal pojedinačno.
(2) Direkcija je dužna proračunskom korisniku dostaviti uputu najkasnije do petog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.
(3) Na temelju okvirnog iznosa sredstava iz upute, proračunski korisnik je dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do 10. dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

(4) Uputa sadrži: a) organizacijski kod i naziv proračunskog korisnika, b) razdoblje za koje se operativni plan sastavlja, c) okvirni iznos raspoloživih sredstava za svakog proračunskog korisnika, d) tablični pregled rashoda i izdataka proračunskog korisnika u ukupnom iznosu za razdoblje i razvrstan po mjesecima, e) tablični pregled prioriteta financiranja, f) nadnevak, potpis odgovorne osobe proračunskog korisnika i pečat proračunskog korisnika. (5) Uputa se izrađuje na formularu koji je sastavni dio upute proračunskim korisnicima (Aneks I.).

U postupku revizije, uvidom u operativne planove rashoda za I., II., III. kvartal 2023. godine utvrdili smo da su kvartalni operativni planovi za spomenute kvartale dostavljeni Direkciji poslije 10-og dana prvog mjeseca kvartala za koji se odobrava operativni plan što nije sukladno članku 3 stavku 3 Upute proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova.

Potrebno je operativne planove rashoda za kvartale dostavljati Direkciji sukladno odredbama članka 3 stavka 3 Upute proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova.

6.4.1 Prihodi

Proračunom za 2023. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 4.000.000,00 KM, a ostvareni do 31. 12. 2023. godine u iznosu od 3.051.842,30 KM, ili 76,30 % u odnosu na planirane.

Tablica broj 3. Planirani i ostvareni prihodi

R. br.	konto	OPIS	Planirano za 2023. god.	Ostvareno za 2023. god.	% realiz.
	1	2	3	4	5 (4/3) *100
1.	721112	Prihodi od davanja prava na eksploataciju pr. resursa-koncesije	10.000,00	6.929,34	69,29
2.	721121	Prihodi od korištenja gradskog građ. zemljišta	100.000,00	94.812,45	94,81
3.	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnog prostora	820.000,00	728.532,91	88,85
4.	721128	Prihodi od korištenja javnih površina	140.000,00	90.918,55	64,94
5.	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	25.000,00	15.297,19	61,19
6.	**721100**	**Prihodi od financijske i nefinancijske imovine (1+2+3+4+5)**	**1.095.000,00**	**936.490,44**	**85,52**
7.	721221	Ostali prihodi od iznajmljivanja polj. zemljišta	400.000,00	240.946,87	60,24
8.	721222	Prihodi od zakupa tržnog prostora	70.000,00	66.462,98	94.95
9.	721231	Prihodi od prodaje zgrada	0,00	6.240,68	-
10.	721232	Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta	2.170.000,00	1.700.490,03	78,37
11.	721233	Prihodi od prodaje pokretne imovine (vozila, oružja, alati)	5.000,00	20.256,42	405,13

12.	721235	Ostali prihodi od imovine	50.000,00	0,00	-
13.	**721200**	**Ostali prihodi od imovine (7+8+9+10+11+12)**	**2.695.000,00**	**2.034.396,98**	**75,49**
14.	721611	Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja 60 %	40.000,00	17.618,71	44,05
15.	721612	Prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja 40 %	30.000,00	10.487,93	34,96
16.	721615	Prihodi od privatizacije poslovnih prostora	100.000,00	0,00	0,00
17.	**721600**	**Prihodi od privatizacije (14+15+16)**	**170.000,00**	**28.106,64**	**16,53**
18.	**722100**	**Administrativne pristojbe**		**10,00**	**0,00**
19.	**722400**	**Ostale proračunske naknade i pristojbe (722422 - Naknada za započetu gradnju i prihodi od osnivanja stvarnog prava služnosti)**	**15.000,00**	**154,85**	**1,03**
20.	**722651**	**Prihodi od stanarine**	**25.000,00**	**25.349,01**	**101,40**
21.	**722700**	**Ostali prihodi i naknade štete na imovini**	**0,00**	**27.334,38**	-
22.	**700000**	**Ukupni prihodi za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine (6+13+17+18+19+20+21)**	**4.000.000,00**	**3.051.842,30**	**76,30**

Niska naplata (ispod 50 %) zabilježena je kod:
(721235) - ostali prihodi od imovine 0 %
(721611) - prihoda od privatizacije stanova - fond stanovanja 44,05 %
(721612) - prihoda od privatizacije stanova - fond održavanja 34,96 %
(721615) - prihoda od privatizacije poslovnih prostora 0 %
(722422) - naknada za započetu gradnju i prihodi od zasnivanja stvarnog prava služnosti 1,03 %.

U strukturi prihoda Ureda najznačajniji su ostali prihodi od imovine (721200), koji su planirani u ukupnom iznosu od 2.695.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.034.396,98 KM ili 75,49 %. U okviru ostalih prihoda od imovine u revidiranom razdoblju planirani su prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu distrikta (721232) u iznosu od 2.170.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.700.490,03 KM ili 78,37 %.

Odredbama članka 12 (Način raspolaganja javnom imovinom u Distriktu) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 26/21 i 36/22), stavcima 1 i 2 propisano je:

(1) Raspolaganje javnom imovinom u Distriktu, izuzev ukoliko drugačije nije propisano posebnim zakonom, provodi se na način:
a) javnom licitacijom
b) izravnim sporazumom
c) specijalnom pogodbom.
(2) Tržišnu vrijednost nekretnina i pokretnina, kao i visinu naknade za zasnivanje prava služnosti utvrđuje Direkcija za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija).

Također, odredbama članka 2 (Postupak raspolaganja javnom imovinom javnom licitacijom) Pravilnika o postupku raspolaganja javnom imovinom javnom licitacijom (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/22), propisano je da se postupak raspolaganja javnom imovinom javnom licitacijom vrši **uz naknadu kupoprodajne cijene, koja ne može biti niža od tržišne vrijednosti koju utvrđuje Direkcija za financije Brčko distrikta BiH**, ili uz naknadu za zakup, definiranu u ANEKSU I. spomenutog Pravilnika, ukoliko nije drugačije određeno posebnim zakonom.

Najznačajnija transakcija evidentirana u analitičku evidenciju prihoda od prodaje zemljišta odnosi se na prodaju prava građenja na zemljištu „IZBOR“ površine 24 631 m² po kojoj osnovi je iskazan prihod u iznosu od 1.563.247,86 KM (prodajna cijena 1.829.000,00 KM – PDV u iznosu od 265.752,14 KM).
Ured je 5. 12. 2022. godine raspisao ponovljeni javni natječaj za prodaju prava građenja na zemljištu „IZBOR“ koje predstavlja urbanističku parcelu, preko usmene javne licitacije. Prvi javni natječaj, navedenog predmeta prodaje, bio je objavljen 1. 9. 2022. godine, a početna cijena u iznosu od 1.816.719,17 KM je formirana od Direkcije za financije kao procijenjena tržišna vrijednosti nekretnine iz fiskalnog registra Porezne uprave. Nakon provedene usmene javne licitacije zapisnikom od 7. 10. 2022. godine konstatirana je najveća ponuđena cijena licitacije u iznosu od 3.508.000,00 KM, te donesena Odluka Povjerenstva o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 7. 10. 2022. godine. Na Odluku Povjerenstva o izboru najpovoljnijeg ponuđača, te na provedbu postupka prikupljanja ponuda i održavanja usmene javne licitacije sudionicima javnog natječaja omogućen je pismeni prigovor Apelacijskom povjerenstvu Brčko distrikta BiH, preko prvostupanjskog tijela Ureda. Jedan od sudionika javne licitacije je 18. 10. 2022. godine uputio prigovor Apelacijskom povjerenstvu, na Odluku Povjerenstva o izboru najpovoljnijeg ponuđača, zbog pogrešno navedenog Zakona i Pravilnika koji nisu na snazi u osnovi za raspisivanje Javnog natječaja, u smislu da je procedura prodaje provedena na temelju Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, brojevi: 28/06, 19/07 i 5/20 i Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/07), i izmjena Pravilnika (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/19), jer je već stupio na snagu, u vrijeme raspisivanja javnog natječaja, novi Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/21), odnosno novi Pravilnik o postupku raspolaganja javnom imovinom javnom licitacijom (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/22), koji su stavili izvan snage prethodni Zakon i Pravilnik.
Apelacijsko povjerenstvo je 8. 11. 2022. godine donijelo Rješenje kojim se poništava Odluka Povjerenstva za provedbu postupka javne licitacije za zaključivanje ugovora o prodaji prava građenja, o najpovoljnijoj ponudi od 7. 10. 2022. godine i predmet vraća prvostupanjskom tijelu na ponovni postupak.

U ponovljenom postupku prodaje 5. 12. 2022. godine raspisan je javni natječaj, na temelju kojeg je proveden postupak usmene javne licitacije, gdje je početna cijena uzeta iz prethodne javne licitacije u iznosu od 1.816.719,17 KM (od 1. 8. 2022. godine Procjena vrijednosti imovine iz fiskalnog registra). Imajući u vidu činjenicu da je u prethodnoj javnoj licitaciji postignuta izlicitirana cijena u iznosu od 3.508.000,00 KM, te da je značajna razlika između početne licitacijske cijene i izlicitirane cijene, a imajući u vidu odredbe članka 12 stavka 2 Zakona i članka 2 Pravilnika, smatramo da je Ured trebao u suradnji s Direkcijom – Poreznom upravom preispitati početnu licitacijsku cijenu u ponovnom postupku prodaje, **uzimajući u obzir odredbe članka 3 Zakona, kojim je definirano da se upravljanje javnom imovinom u Distriktu vrši u interesu Distrikta, s pozornošću dobrog gospodara.**

Potrebno je prilikom pripreme dokumentacije za provedbu postupka prodaje, s dužnom pozornošću pristupiti izradi dokumenata (odluke o objavljivanju javnog natječaja i javnog natječaja) s osobitom pozornošću da su utemeljeni s važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

Potrebno je, nakon saznanja da je tržišna cijena imovine znatno veća od cijene imovine iz fiskalnog registra kod Direkcije za financije, u suradnji s Direkcijom za financije preispitati početnu licitacijsku cijenu u postupku prodaje imovine Brčko distrikta BiH.

Tražbine

Na temelju knjigovodstvene evidencije, iz zbirnih pregleda po vrstama tražbina u idućem pregledu, predstavljeno je početno stanje, tekući promet i saldo ukupnih tražbina u Uredu u 2023. godini:

Tablica broj 4. Zbirnih pregleda po vrstama tražbina s početnim stanjem, tekućim prometom i saldom na dan 31. 12. 2023. godine:

R. B.	Opis – zbirni pregled komitenata po vrsti tražbina	Početno stanje	Duguje - fakturirano	Potražuje-naplaćeno	Saldo 31. 12. 2023. g.
		1	2	3	4 (1+2-3)
1.	Tražbina za uporabu javnih površina (721121)	244.915,52	110.544,45	111.262,02	244.197,95
2.	Tražbina po osnovi iznajmljivanja poslovnih prostora (721122)	2.835.958,09	839.556,18	855.019,43	2.820.494,84
3.	Tražbina za ljetni vrt (721128)	23.187,94	107.104,42	106.977,76	23.314,60
4.	Tražbina po osnovi gradskog građevinskog zemljišta (721129)	548.654,20	37.241,17	18.187,29	567.708,08
5.	Tražbina za poljoprivredno zemljište (721221)	425.335,95	465.921,48	728.287,06	162.970,37
6.	Tražbina za tržnice (721222)	8.746,84	84.636,73	78.385,22	14.998,35
7.	Tražbina po osnovi stanarina (722651)	1.865.532,60	24.706,87	26.486,01	1.863.753,46
	Ukupno:	**5.952.331,14**	**1.669.711,30**	**1.924.604,79**	**5.697.437,65**

Ukupne tražbine na dan 31. 12. 2023. godine iznose 5.697.437,65 KM, a po vrstama se odnose na:

1)	Tražbine za uporabu javnih površina (721121)	244.197,95
2)	Tražbine po osnovi iznajmljivanja poslovnih prostora (721122)	2.820.494,84
3)	Tražbine za ljetne vrtove (721128)	23.314,60
4)	Tražbina po osnovi gradskog građevinskog zemljišta (721129)	567.708,08
5)	Tražbina za poljoprivredno zemljište (721221)	162.970,37
6)	Tražbina za tržnice (721222)	14.998,35
7)	Tražbina po osnovi stanarina (722651)	1.863.753,46
	ukupno:	**5.697.437,65**

1) Tražbine za uporabu javnih površina (721121)

Navedene tražbine iskazane su u iznosu od 244.197,95 KM, od toga 224.784,45 KM odnosi se na tražbine od 73 komitenta koji tijekom 2023. godine nisu imali ni jednu uplatu.

U postupku revizije Ured nam je na zahtjev dostavio obrazloženja u pogledu poduzetih mjera za naplatu tražbina za uporabu javnih površina, s osvrtom na razdoblje nastanka tražbina, eventualne procjene naplativosti istih u pogledu zastare, nemogućnosti naplate zbog prestanka postojanja komitenata (zakupaca), pokrenutih sporova, ishoda sporova, pokrenute prisilne naplate, obustavljene prisilne naplate i sl.

Revizijom smo utvrdili da od ukupno iskazanih tražbina po osnovi zakupa javnih površina (vrsta prihoda 721121) u iznosu od 224.784,45 KM od 73 komitenta (koji tijekom 2023. godine nisu imali ni jednu uplatu), **223.567,45 KM odnosi na sumnjive i sporne ili tražbine iz ranijeg razdoblja, koje je potrebno predložiti za otpis, jer se odnose na tražbine za koje su pokrenuti postupci naplate preko Pravobraniteljstva i suda ili su sporovi izgubljeni.**

2) Tražbine po osnovi iznajmljivanja poslovnih prostora (721122)

Navedene tražbine iskazane su u iznosu od 2.820.494,84 KM, od čega je sporno najmanje 2.705.174,05 KM i odnosi se na tražbine od 121 zakupca koji tijekom 2023. godine nisu izvršili ni jednu uplatu po osnovi dugovanja i protiv kojih se vode sudski sporovi.

Revizijom smo utvrdili da od tražbina od zakupaca poslovnih prostora na dan 31. 12. 2023. godine iskazanih u iznosu od 2.820.494,84 KM, sumnjivo i sporno je 2.705.174,05 KM, jer je protiv zakupaca pokrenut sudski spor.

3) Tražbine za ljetne vrtove (721128)

Tražbine po osnovi iznajmljivanja ljetnih vrtova iskazane su u iznosu od 23.214,60 KM. Uvidom u zbirni pregled komitenata utvrdili smo da postoje pretplate (crvena salda) u iznosu od 1.584,24, koje su u istom iznosu umanjile ove tražbine koje inače iznose 24.798,84 KM (23.214,60 KM + 1.584,24 KM). Također, utvrdili smo da jedan komitent duguje 11.643,47 KM što čini 46,95 % svih tražbina za ljetne vrtove.

4) Tražbine po osnovi gradskog građevinskog zemljišta (721129)

Revizijom smo utvrdili da tražbine po osnovi zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31. 12. 2023. godine iznose 567.708,08 KM (66 zakupaca). U razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine naplaćeno je 18.187,29 KM. Od ukupno 66 zakupaca njih 15 plaća zakup, a čije ukupne tražbine na dan 31. 12. iznose 3.246,97 KM, 36 nije vršilo plaćanje tijekom 2023. godine, a ukupan iznos takvih tražbina je 564.461,11 KM.

Revizijom smo utvrdili da u**govori na temelju kojih se vrši fakturiranje nisu ažurirani od 1999. godine u smislu provjeravanja postojanja zakupoprimca (zbog statutarnih promjena), odnosno nije ažuriran sam predmet ugovora zbog promjene načina evidentiranja nekretnina, u dijelu provjere površina danih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl.**

Izuzev toga, utvrdili smo da pojedini zakupoprimci (pravne osobe):

- nisu izvršili preregistraciju sukladno Zakonu o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH, te isti su brisani iz sudskog registra
- da se protiv pojedinih vodi postupak likvidacije ili treba biti pokrenut isti
- promijenili su naziv pravne osobe ili adresu i sl.

Također, utvrdili smo da je tijekom 2023. godine vršeno fakturiranje većini komitenata, bez obzira što je upitna njihova poslovna sposobnost.

5) Tražbina za poljoprivredno zemljište (721221)

Navedena tražbina na dan 31. 12. 2023. godine u zbirnom pregledu komitenata iskazana su u iznosu od 162.970,37 KM.
U spomenutom zbirnom pregledu tražbina utvrdili smo da postoje pretplate ili predujmovi (crvena salda) u ukupnom iznosu od 261.383,67 KM (138 komitenata), koja u pregledu umanjuju u istom iznosu stvarne tražbine te nakon eliminacije pretplata ili predujmova (crvenih salda) stanje tražbina po osnovi poljoprivrednog zemljišta iznosu 424.354,04 KM.
U navedenom iznosu od 424.354,04 KM, utvrdili smo da postoje:
- nenaplative tražbine u iznosu od 220.855,45 KM, odnosno sporne tražbine koje se odnose na dug fizičkih osoba po osnovi poljoprivrednog zemljišta iz ranijeg razdoblja
- tražbine u iznosu od 81.500,53 KM od pet Odjela Vlade Brčko distrikta (Odjel za javne poslove, Odjel za obrazovanje, Odjel za stručne i administrativne poslove, Odjel za urbanizam, te Odjel za zdravstvo i ostale usluge)
- nenaplaćene tražbine iz ranijeg razdoblja od sedam komitenata čiji saldo je veći od 1.000,00 KM, a nije vršena uplata tijekom 2023. godine, u iznosu od 112.683,65 KM (Bosnaplod, Bemereks, P. A., Univerzal, ZZ Maoča, B. N., Krug strojeva). **Ukupan iznos tražbina za poljoprivredno zemljište čija je naplata upitna iznosi 415.039,65 KM.**

6) Tražbine tržnice (721222)

Navedene tražbine iskazane su u iznosu od 14.998,35 KM.

7) Tražbine po osnovi stanarina (722651)

Navedene tražbine na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u zbirnom pregledu u ukupnom iznosu od 1.863.753,46 KM, od toga na tražbine iz 1992. godine – sumnjive i sporne tražbine odnosi se 1.719.762,06 KM.

Odredbama članka 32 stavka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan pratiti dospjelost redovitih tražbina za fakturirane usluge ili prodanu robu i nakon isteka roka za naplatu poduzeti aktivnosti s ciljem naplate tražbina.

Uvidom u zbirni pregledu komitenata za stanarine, utvrdili smo da postoje nenaplative tražbine u iznosu od 1.719.762,06 KM, odnosno sporne tražbine koje se odnose na dug fizičkih osoba po osnovi stanarina iz ranijeg razdoblja. Iste se iz godine u godinu prenose, dok su pojedinačni dužnici (nositelji stanarskog prava) u preko 95 % slučajeva razduženi sa stanarinama nakon što su postali vlasnici na stanovima koje su otkupili, a za koje su prilikom otkupa dobili potvrdu da su regulirali obveze po stanarinama, ali tražbine su ostale u knjigovodstvenoj evidenciji (odnosno nije izvršen njihov otpis).

Svi nositelji stanarskog prava prilikom otkupa stanova imali su obvezu dokazati da su izmirili obveze po pitanju stanarina, i to za prethodne tri godine, bez obzira na razdoblje neplaćanja stanarina. Pojedini stanovi dodjeljivani su izbjeglim i raseljenim osobama, dolazilo je i do dupliranja tražbina po stanarinama za više osoba (nositelj stanarskog prava kao i privremeni korisnik). Pored navedenog, napominjemo da Ured do 2021. godine nije imao saznanja o navedenim tražbinama. Revizijom smo, također, utvrdili da za tražbine od

stanarina u iznosu od 143.991,40 KM nisu pokrenute sve mjere naplate (opomene, tužbe i sl.)

Po izvršenom popisu na dan 31. 12. 2023. godine predložene su za otpis tražbine od zakupaca poslovnih prostora u iznosu od 78.209,17 KM, a na temelju dvije obavijesti Pravobraniteljstva od 21. 11. 2022. godine u kojem se navodi da neće biti pokrenut parnični postupak, jer su tražbine zastarjele u iznosu od 4.689,86 KM i obavijesti Pravobraniteljstva od 17. 10. 2022. godine u kojem je navedeno da zbog nedostatka stečajne mase tražbine neće biti naplaćena u iznosu od 73.519,31 KM.

S obzirom da dulje razdoblje nije izvjesna naplata tražbina te imajući u vidu da su tijekom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine ovršenika, zastare tražbina (3 godine), promjene prebivališta i sl., revizijom smo utvrdili da **nije u dovoljnoj mjeri izvršena procjena i predloženo za otpis nenaplativih tražbina.**

Potrebno je da Ured prati dospjelost redovitih tražbina i nakon isteka roka za naplatu poduzme aktivnosti s ciljem naplate tražbina, kako je propisano Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je na temelju utvrđenih činjenica u svezi s naplativosti tražbina, vršiti procjenu naplativosti tražbina te sukladno procjeni dati prijedlog za otpis tražbina.

6.4.2 Rashodi

Tekući proračun Ureda za 2023. godinu odobren je u iznosu od 3.111.356,61 KM, a ostvaren u iznosu od 2.914.446,67 KM odnosno 93,31 % od odobrenog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2023. godinu Ureda prikazana je u Tablici broj 5, u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 1.729.893,52 KM, a realizirane u iznosu od 1.547.570,42 KM ili 89,46 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 6.600,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 6.590,27 KM ili 99,85 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 279.165,00 KM, a ostvareni u iznosu 275.980,32 KM ili 98,86 %.

Izdatci za komunikaciju i komunalne iznose planirani su u iznosu 146.149,00 KM, a ostvareni u iznosu od 143.714,50 KM odnosno 98,33 % u odnosu na planirane.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su planirani u iznosu od 40.037,20 KM, a izvršeni u iznosu od 39.230,89 KM ili 97,99 % u odnosu na planirane izdatke.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 8.315,00 KM, a izvršeni u iznosu od 7.617,20 KM ili 91,61 % u odnosu na planirane izdatke.

Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama članka 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom

održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga (PN-4).

U postupku revizije, uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), utvrdili smo da Ured ne primjenjuje u potpunosti članak 8 stavak (2) točku g) Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i primjenu članka 1 Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila, pređeni put, broj osoba u vozilu, potpis vozača, kao ni evidentiranje brojeva računa u dijelu evidencije utroška goriva i maziva.

Pored toga, konstatirali smo da evidencije u putnim nalozima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

> *Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.*

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 409.441,80 KM, a izvršeni u iznosu od 408.774,78 KM, odnosno 99,84 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 4.488,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.385,98 KM ili 97,73 % u odnosu na planirano.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 43.813,00 KM, a realizirani u iznosu od 39.579,84 KM ili 90,34 % od odobrenih sredstava za ove namjene.

U okviru ugovorenih usluga Ured je za izdatke po osnovi ugovora o posebnim poslovima realizirao sredstva u iznosu od 21.299,65 KM, za dva izvršitelja s kojima je zaključio ugovore o obavljanju posebnih poslova. Ugovori o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova zaključeni su sukladno Odluci o davanju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 33-004623/21 od 11. 1. 2023. godine.

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da su tijekom godine bile angažirane dvije osobe za obavljanje posebnih poslova, da se poslovi iz ugovora odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda (obavljanje pravnih poslova radi ispunjenja obveza iz nadležnosti Ureda), kao i da poslovi i angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.

Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).
Odredbama članaka 13 i 14 Pravilnika o radu, propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažirane osobe, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Revizijom smo utvrdili da zaključeni ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže vrstu poslova (opis, definiciju, obujam) niti način izvršenja, što nije sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda s potrebama za obavljanje djelatnosti.

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

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima odobrene su u iznosu od 400.000,00 KM i realizirane u istom iznosu, a odnose se na donaciju Razvojnom programu Ujedinjenih naroda (UNDP) za radove na poboljšanju energetske učinkovitosti javnih objekata u Brčko distriktu BiH, kao zajednički projekt Brčko distrikta BiH i UNDP-a.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2021. – 2023. godina planiran je u iznosu od 12.996.457,02 KM, a do 31. 12. 2023. godine je izvršen u iznosu 5.370.800,66 KM ili 41,33 % (Tablica broj 6, u prilogu Izvješća).

Za 2021. godinu odobrena sredstva iznose 4.366.207,39 KM, a realizirana su u iznosu od 2.713.777,98 KM, što predstavlja 62,15 % plana.

Za 2022. godinu su odobrena sredstva u iznosu 4.065.513,68 KM, a realizirana su u iznosu 1.715.325,42 KM ili 42,19 % plana.

Proračun kapitalnih potreba za 2023. godinu, odobren je u iznosu od 4.564.735,95 KM, a realiziran je u iznosu od 941.697,26 KM ili 20,63 %.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2021. – 2023. godina iznose 7.625.656,36 KM.

Razlozi nerealiziranja kapitalnog proračuna su u tome što mnogi projekti nisu imali kompletno pripremljenu projektnu i tehničku dokumentaciju za početak radova, te žalbe na postupke javnih nabava (tendersku dokumentaciju). Također, još jedan razlog za nerealiziranje kapitalnog projekta „Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada“ je nepostojanje podzakonskog akta koji regulira provedbu postupka stjecanja imovine u korist Distrikta (detaljnije u točki 6.2. Usklađenost sa zakonom i drugim propisima).

Člankom 78 stavkom 2 točkom b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 točkom b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno odredbama članka 78 stavka 2 točke b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 stavka 1 točke b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Odlukom ravnatelja Ureda broj: 05-000824/23 od 5. 10. 2023. godine, broj akta 16-1453DP-001/23 imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u glavnoj knjizi računovodstva na dan 31. 12. 2023. godine.

Odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Uvidom u izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu 23. 2. 2024. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 73 stavku 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odredbe članka 19 stavka 1 (Raspoloživost stalnog sredstva za uporabu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisuju da je proračunski korisnik obvezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu. Odredbe

stavka 3 definiraju da stalno sredstvo u uporabi podliježe redovitom ispravku vrijednosti, odnosno obračunu amortizacije.

Tablica broj 5. Pregled investicija u tijeku

R. br.	Ekonomski kod	Opis	Iznos 31.12.23.
1.	011611	Zgrade	1.621.069,96
2.	0116110003	Zgrade mjesnih zajednica	6.610,50
3.	011612	Stanovi	195.978,91
4.	011613	Ostali objekti	22.771,69
5.	0116130001	Vjerski objekti	1.229.555,97
6.	011614	Ostale zgrade	2.049.525,06
7.	0116210001	Kanalizacijska mreža	3.760,38
8.	0116210002	Bunari	52.651,39
9.	011620003	Vodovodna mreža	3.650,38
10.	011631	Trafostanice	21.25
11.	011634	Nadzemni vodovi elektroenergetske mreže	2.380,26
12.	011641	Vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde	1.202.787,13
13.	0116420003	Pločnici i parkinzi	195.396,25
14.	011645	Nadstrešnice	13.164,59
15.	011647	Športski tereni	1.446.734,52
16.	011648	Ceste u izgradnji	483.313,10
17.	011649	Ostali objekti	849.215,55
18.	0116490001	Parkovi i zelene površine	107.307,09
19.	0116490002	Groblja i mezarja	415.734,67
20.	**011600**	**Ukupno (1+2+....+19)**	**9.901.653,40**

Tijekom godine vršene su nabave zgrada, vanjskih osvjetljenja, športskih terena i ostalih objekata. Također, tijekom godine Ured je uputio Direkciji za financije Brčko distrikta BiH tri obavijesti o raspoloživosti stalnih sredstava za uporabu u ukupnom iznosu od 2.600.344,07 KM, što predstavlja 26,26 % sredstava iskazanih na dan 31. 12. 2023. godine koja nisu računovodstveno stavljena u uporabu.

Na ekonomskom kodu investicija u tijeku na dan 31. 12. 2023. godine evidentiran je iznos 9.901.653,40 KM gdje su sadržane i završene investicije iz ranijeg razdoblja, koje su suštinski u uporabi, ali računovodstveno nisu stavljene u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 19 stavaka 1 i 3 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

7 KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, broj: 01-03-09-06-13-266/24, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Ured je dostavio 18. 6. 2024. godine Primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji za 2023. godinu broj predmeta: 13-001750/24 od 11. 6. 2023. godine.

Vašu primjedbu na preporuku koja se nalazi u točki 6.4.1 Nacrta izvješća, potrebno je nakon saznanja da je tržišna cijena imovine znatno veća od cijene imovine iz fiskalnog registra kod Direkcije za financije, u suradnji s Direkcijom za financije preispitati početnu licitacijsku cijenu u postupku prodaje imovine Brčko distrikta BiH.
„Ova preporuka Ureda za reviziju nije sukladna članku 12 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, koji stavkom 2 eksplicitno navodi da tržišnu vrijednost nekretnina utvrđuje Direkcija za financije, na temelju podzakonskog akta koji je naveden u stavku 3 istoga članka navedenog Zakona.“ Uz komentar: **„Ured za reviziju preporuke mora zasnivati na zakonskim odredbama.“**
Uvažili smo vaš komentar i dodali smo odredbe članka 3 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, kojim je definirano da se „Upravljanje javnom imovinom u Distriktu vrši u interesu Distrikta, s pozornošću dobrog gospodara.“

Ostale vaše primjedbe nismo uvažili, zato što se primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze i preporuke iz Nacrta izvješća, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne vjerodostojne dokumentacije na temelju kojih bi izmijenili nalaze i preporuke te ovo Izvješće je konačno.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 6. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022. godine	Plan 2023. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023. godine	Realizirani iznos 2023. godine	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**1.465.340,81**	**1.681.200,84**	**48.692,68**	**1.729.893,52**	**1.547.570,42**	**105,61**	**89,46**
611100	Bruto plaće	1.374.965,83	1.532.968,84	37.892,68	1.570.861,52	1.426.640,55	103,76	90,82
611200	Naknade troškova zaposlenika	90.374,98	148.232,00	10.800,00	159.032,00	120.929,87	133,81	76,04
612000	**Doprinosi na teret poslodavca**	**36.941,89**	**42.714,36**	**739,73**	**43.454,09**	**41.002,47**	**110,99**	**94,36**
613000	**Izdatci za materijal, sit. inventar i usluge**	**866.420,08**	**948.033,00**	**-10.024,00**	**938.009,00**	**925.873,78**	**106,86**	
613100	Putni troškovi	1.202,98	6.600,00	0,00	6.600,00	6.590,27	547,83	99,85
613200	Izdatci za energiju	283.958,63	279.165,00	0,00	279.165,00	275.980,32	97,19	98,86
613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	126.916,82	130.655,00	15.494,00	146.149,00	143.714,50	113,24	98,33
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	20.576,02	16.130,00	23.907,20	40.037,20	39.230,89	190,66	97,99
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	10.347,03	10.315,00	-2.000,00	8.315,00	7.617,20	73,62	91,61
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	0,00		0,00	0,00	0,00		
613700	Izdatci za tekuće održavanje	374.970,15	457.973,00	-48.531,20	409.441,80	408.774,78	109,02	99,84
613800	Izdatci osiguranja i usluga pl. prometa	5.026,40	4.488,00	0,00	4.488,00	4.385,98	87,26	97,73
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	43.422,05	42.707,00	1.106,00	43.813,00	39.579,84	91,15	90,34
614000	Tekući transferi, donacije i dr. rashodi	**600.000,00**	**400.000,00**	**0,00**	**400.000,00**	**400.000,00**	**66,67**	**100,00**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**2.968.702,78**	**3.071.948,20**	**39.408,41**	**3.111.356,61**	**2.914.446,67**	**98,17**	**93,67**

Tablica broj 7. **Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 2023. godine**

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2–5)	% izvršenja na dan 31.12.2023. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	4.366.207,39	1.773.799,01	939.978,97	2.713.777,98	1.652.429,41	62,15
2022.	4.065.513,68	390.657,23	1.324.668,19	1.715.325,42	2.350.188,26	42,19
2023.	4.564.735,95	0,00	941.697,26	941.697,26	3.623.038,69	20,63
Ukupno	**12.996.457,02**	**2.164.456,24**	**3.206.344,42**	**5.370.800,66**	**7.625.656,36**	**41,33**

Tablica broj 8. **Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. godini**

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721112	Prihod od koncesije	4.621,70	10.000,00	6.929,34	149,93	69,29
2.	721121	Prihod od korištenja gr. građevinskog zemljišta	91.091,60	100.000,00	94.812,45	104,08	94,81
3.	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	733.624,84	820.000,00	728.532,91	99,31	88,85
4.	721128	Prihodi od korištenja jav. površina za ljetne vrtove	104.712,22	140.000,00	90.918,55	86,83	64,94
5.	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	19.079,89	25.000,00	15.297,19	80,17	61,19
6.	721221	Ostali prihodi od iznajmljivanja polj. zemljišta	761.181,45	400.000,00	240.946,87	31,65	60,24
7.	721222	Prihodi od zakupa tržnog prostora	46.885,16	70.000,00	66.562,98	141,97	95,09
8.	721231	Prihodi od prodaje zgrada	1.535,29	0,00	6.240,68	406,48	0,00
9.	721232	Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu BD	1.067.119,99	2.170.000,00	1.700.490,03	159,35	78,36
10.	721233	Prihodi od prodaje pokretne imovine	0,00	5.000,00	20.256,42	0,00	405,13
11.	721235	Ostali prihodi od imovine	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
12.	721611	Prihodi od privatizacije stanova-fond održavanja 60 %	19.956,04	40.000,00	17.618,71	88,29	44,05
13.	721612	Prihodi od privatizacije stanova-fond održavanja 40 %	13.209,81	30.000,00	10.487,93	79,40	34,96
14.	721615	Prihodi od privatizacije posl. prostora	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
15.	722422	Naknada za započetu gradnju i prihodi od zasnivanja stvarnog prava služnosti	15.304,19	15.000,00	154,85	1,01	1,03
16.	722651	Prihodi od stanarine	22.745,96	25.000,00	25.349,01	111,44	101,40
17.	722135	Ostale administrativne pristojbe	25,00	0,00	10,00	40,00	0,00
18.	722719	Ostali prihodi	0,00	0,00	25.443,28	0,00	0,00
19.	722742	Prihodi od naknada za učinjenu štetu na imovini	0,00	0,00	1.891,10	0,00	0,00
	700000	**U K U P N O:**	**2.901.093,14**	**4.000.000,00**	**3.051.942,30**	**105,20**	**76,30**