

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-357/12
R: 03-04;010-04/12

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, august 2012. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1.UVOD	6
2.OPĆI DIO	6
3.PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
4.OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE.....	7
5.NALAZI I PREPORUKE.....	7
5.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....</i>	7
5.2. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta</i>	8
5.3. <i>Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba.....</i>	11
5.4. <i>Ostvarenje prihoda</i>	11
5.5. <i>Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara</i>	11
6. KOMENTAR	12
PRILOZI	13

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ODJELJENJE ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE

Svjetlani Čivčić, šefici Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora/revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 40/08) i INTOSAI standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Odjeljenje nije vršilo dosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u dijelu: planiranja izdataka za bruto plate i doprinose poslodavaca i ostale doprinose, izdataka za energiju, izdataka za ugovorene usluge, realizacije kapitalnog budžeta, finansijskog planiranja i izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava po analitičkim pozicijama i preduzimanja mjera na korištenju ljudskih i tehničkih resursa kako bi funkcionisala nabavljena GIS aplikacija.*
- *Odjeljenje je realizovalo sredstva budžeta na analitičkoj poziciji za geološka istraživanja u iznosu 18.673,20 KM i ista nije analitički planiralo, niti blagovremeno izvršilo unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava.*
- *Na analitičkim pozicijama izdataka za troškove smještaja za službena putovanja u zemlji, izdataka za kompjuterski materijal i izdataka za usluge komisije za procjenu vrijednosti nekretnina, utvrđeno je prekoračenje u iznosu od 5.095,15 KM i nakon unutrašnje preraspodjele odobrenih budžetskih sredstava.*
- *Odjeljenje nije obezbijedilo da se budžet kapitalnih potreba realizuje u periodu od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena budžetom iz 2008. godine u iznosu od 76.616,89 KM su trošena u 2011. godini.*
- *GIS podsistem nije u funkciji, iako je Odjeljenje za isti realizovalo iznos od 19.565,40 KM, izvršilo nabavku opreme, obuku kadrova i prijem zaposlenika.*
- *Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara nije izvršen u roku. Popis po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije nije vršen kako je regulisano odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti kako bi se GIS podsistem stavio u funkciju s obzirom da je izvršena nabavka opreme, obuka kadrova i prijem zaposlenika.*
- *Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje učini napore, kako bi se svi postojeći tehnički i ljudski resursi stavili u funkciju.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom planiranja sredstava za bruto plate i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje preciznije planira analitičke budžetske pozicije, obezbijedi adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana blagovremeno preusmjeri sredstva, a u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH i Odluku gradonačelnika o maksimalnom iznosu trošenja sredstava reprezentacije za korištenje usluga iz restorana u zgradi Vlade i reprezentaciju van zgrade Vlade.*
- *Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu u Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu sa odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove za 2011. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH četvrti put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH, Zakonom o javnoj upravi i Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH nadležno je za: prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje urbanističkih saglasnosti, izvoda i drugih akata iz nadležnosti Odjeljenja, zaštitu životne sredine i ekološke dozvole, legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, imovinskopravne poslove, oblast zaštite objekata kulturno i historijskog značaja i prirodnog naslijeđa sa aspekta izdavanja urbanističke saglasnosti i utvrđivanja procedure za listu zaštićenih objekata i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena Organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenika, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasnog rukovođenja, sistematskog unapređenja rada i saradnje s drugim organima.

Za efikasno izvršavanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja organizuju se sljedeći organizacioni dijelovi:

- Pododjeljenje za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoline, u čijem sastavu su dvije službe i to: Služba za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoline i Služba za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina i
- Pododjeljenje za imovinskopravne poslove.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2011. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja.

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja za 2011. godinu možemo konstatovati **da je** Odjeljenje postupilo po preporukama nakon obavljene revizije za 2010. godinu, u dijelu:

- mjesečnog usaglašavanja stanja naplaćenih prihoda po vrstama, sa evidencijama naplaćenih prihoda u računovodstvu,
- poštovanja procedura direktnog sporazuma.

Odjeljenje **nije** postupilo po preporukama koje se odnose na:

- realizaciju programskih zadataka,
- planiranje sredstava za bruto plate i doprinose na teret poslodavca,
- realno planiranje prihoda,
- predviđen rok za realizaciju budžeta kapitalnih potreba,
- efikasna realizacija budžeta kapitalnih potreba,
- izdatke kod usluga reprezentacije

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za 2011. godinu, izvršeno je sagledavanje rada Odjeljenja s aspekta:

- sistema internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti upravljanja finansijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o finansijskom poslovanju.

Izdaci za geološka istraživanja Odjeljenja nastali su iako nisu bili planirani budžetom. Izdatak po ovom osnovu iznosio je 18.673,20 KM, a odnosio se na istraživanje najbolje lokacije za groblje s geološkog aspekta. Odjeljenje za ove izdatke Direkciji nije uputilo akt o gornjoj granici izdataka za narednu fiskalnu godinu, niti smo se uvjerali da je uz zahtjev za odobrenje navedenog izdatka Odjeljenje podnijelo analizu ili obrazloženje o planiranom izdatku. Naprijed navedeno nas upućuje da interna kontrola Odjeljenja nije funkcionisala u dijelu planiranja, praćenja i blagovremenog preusmjeravanja budžetskih sredstava.

Prekoračenja planiranih analitičkih pozicija Odjeljenja uočena su kod: troškova smještaja za službena putovanja u zemlji, izdataka za kompjuterski materijal i izdataka za komisiju za procjenu vrijednosti nekretnina. Odjeljenje tokom 2011. godine, na ovim pozicijama nije adekvatno vršilo unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nepreciznog planiranja analitičkih budžetskih pozicija, neadekvatnog praćenja istih i nepreusmjeravanja sredstava. Odjeljenje je na zahtjev Direkcije za finansije periodično izvještavalo o utrošku budžetskih sredstava. Dostavljeni izvještaji nisu sadržavali elemente iz članova 21 i 22 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu definisanja mjera koje će Odjeljenje preduzeti radi otklanjanja nastalih poremećaja i analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Navedeno nas upućuje da interna kontrola Odjeljenja nije funkcionisala u dijelu planiranja, praćenja i blagovremenog preusmjeravanja budžetskih sredstava.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u dijelu preciznijeg planiranja izdataka za doprinose poslodavca i ostale doprinose, izdataka za energiju i izdataka za ugovorene usluge. Budžetska sredstva na navedenim pozicijama nisu precizno planirana te je na njima ostvaren nizak stepen izvršenja. Navedeno nije u skladu s članom 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Uočene su slabosti internih kontrola kod trošenja budžeta kapitalnih potreba, a ogledaju se u niskom procentu izvršenja od 11% (za period 2009. - 2011. godina, uključujući i nerealizovana sredstva iz 2008. godine), te se sredstva kapitalnih potreba zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. Nerealizovana sredstva budžeta kapitalnih potreba u iznosu od **4.476.707,65 KM** imaju za posljedicu neefikasno korištenje budžetskih sredstava, na što smo i ranije ukazivali u provedenim revizijama. Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2011. godinu u toj godini nije trošen. Pored navedenog uočili smo da je vršena realizacija kapitalnog budžeta iz 2008. godine u iznosu od **76.616,89 KM**.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Slabosti u sistemu internih kontrola se ogledaju i u dijelu pripreme i vođenje GIS baze podataka. U okviru zajedničke nabavke Vlade Brčko distrikta BiH za projekt Spatial Data Management System-a – SDMS4 iz 2009. godine, Odjeljenje je učestvovalo sa iznosom od 19.565,40 KM. U okviru realizovanih sredstava, za potrebe Odjeljenja isporučene su i instalirane tri "Engine" licence za GIS SDMS4 aplikacija, jedna "Standalone" GIS SDMS4 aplikacija i izvršena obuka za uposlenike. Na osnovu Organizacionog plana Odjeljenje je izvršilo prijem jednog zaposlenika za pripremanje i vođenje GIS baze podataka. Od kraja 2010. godine do momenta obavljanja revizije GIS podsistem u Odjeljenju nije u funkciji. Odjeljenje se obraćalo Sektoru za informacione tehnologije da se isporučene GIS aplikacije ne mogu koristiti i to 19.11.2010. godine i 25.11.2011. godine. Sektor za informacione tehnologije nije dostavio odgovor po navedenim aktima. Iz navedenog slijedi da su za nabavku opreme, obuku i prijem zaposlenika realizovana sredstva Odjeljenja, a da GIS podsistem nije u funkciji. Budžetska sredstva su utrošena a da nije ostvaren planirani rezultat u pripremi i vođenju GIS baze podataka u Odjeljenju.

Potrebno je preduzeti aktivnosti kako bi se GIS podsistem stavio u funkciju s obzirom da je izvršena nabavka opreme, obuka kadrova i prijem zaposlenika.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Planirana sredstva operativnog budžeta za 2011. godinu iznose **2.185.751,84 KM**, a izvršenje iznosi **1.404.880,95 KM**, ili 64%. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tabeli broj 1 koja je u prilogu Nacrta izvještaja. Iz strukture planiranih i izvršenih tekućih izdataka uočava se da nije došlo do prekoračenja budžeta na sintetičkim pozicijama. Nizak stepen realizacije uočava se kod doprinosa na teret poslodavca i ostalih doprinosa, izdataka za energiju i ugovorenih usluga. Analizom analitičkih pozicija uočena su prekoračenja i to na: pozicijama geoloških istraživanja u iznosu od **18.673,20 KM**, troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji u iznosu od **2.384,40 KM**, izdataka za kompjuterski materijal u iznosu od **1.694,75 KM**, izdataka za usluge komisije za procjenu vrijednosti nekretnina u iznosu od **1.016,00 KM**.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje u svom finansijskom planu nije planiralo sredstva za geološka istraživanja. Realizacija navedenih neplaniranih sredstava vršena je za izvođenje osnovnih geoloških istraživanja s ciljem određivanja najbolje lokacije za groblje s geološkog aspekta. Sredstva za službena putovanja u zemlji, izdatke za kompjuterski materijal i usluge komisije za procjenu vrijednosti nekretnina su planirana u nedovoljnim iznosima što upućuje na neprecizno planiranje budžeta.

Nerealno planiranje budžeta uočeno je na pozicijama bruto plata i doprinosa na teret poslodavca i ostalih doprinosa. Odjeljenju je finansijskim planom odobreno 49 pozicija, a broj zaposlenih na dan 31.12.2011. godine je 47 (odstupanja na poziciji bruto plate u iznosu od **76.791,66 KM** i doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi u iznosu od **30.015,71 KM**).

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za bruto plate i doprinose su planirani u iznosu **1.292.041,92 KM**, a ostvareni u iznosu od **1.185.234,55 KM**, ili 92%. Organizacionim planom u Odjeljenju je predviđeno 55 zaposlenika (sa 5 pripravnika), a usvojenim budžetom odobrena su sredstva za 49 zaposlenika. Na dan 31.12.2011. godine u Odjeljenju je bilo 47 zaposlenika.

Organizacionim planom Odjeljenja sistematizovano je radno mjesto višeg stručnog saradnika – asistenta za GIS. Utvrđeno je, da zbog nefunkcionisanja GIS podsistema zaposlenik duže vremena obavlja druge poslove i zadatke. Iz navedenog slijedi da Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da je Odjeljenje planiralo izdatke za bruto plate za sve zaposlene za čitavu fiskalnu godinu, a da određena radna mjesta nisu bila popunjena određenim brojem mjeseci u toku godine.

Planiranje izdataka za doprinose na teret poslodavca i ostale doprinose nije vršeno precizno, odnosno prilikom planiranja nisu dosljedno primijenjene odredbe člana 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članova 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje učini napore, kako bi se svi postojeći tehnički i ljudski resursi stavili u funkciju.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za bruto plate i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu od **15.410,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **15.007,16 KM**, ili 97%.

U okviru ovih izdataka realizovani su **troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji**. Prvobitno usvojenim budžetom za ove namjene su odobrena sredstva od **500,00 KM**. Unutrašnjom preraspodjelom su sredstva umanjena u iznosu od **100,00 KM**, tako da je konačan budžet na ovoj poziciji u iznosu od **400,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izdaci za ovu namjenu ostvareni u iznosu od **2.784,40 KM**, odnosno da je došlo do prekoračenja budžeta na ovoj poziciji. Odjeljenje tokom 2011. godine, na ovoj poziciji nije adekvatno vršilo unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nepreciznog planiranja analitičkih budžetskih pozicija, neadekvatnog praćenja istih i nepreusmjeravanja sredstava.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od **7.500,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **3.996,38 KM**, ili 53%. S obzirom na nizak stepen izvršenja ovih izdataka, smatramo da je planiranje istih trebalo biti preciznije, odnosno da su se sredstva blagovremeno mogla preusmjeriti ili staviti na raspolaganje.

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu od **16.050,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **15.059,56 KM**, ili 94%.

U okviru ovih izdataka realizovani su **izdaci za kompjuterski materijal**. Prvobitno usvojenim budžetom za ove namjene su odobrena sredstva od **9.000,00 KM**. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da su izdaci za ovu namjenu ostvareni u iznosu od **10.694,75 KM**, odnosno da je došlo do prekoračenja budžeta na ovoj poziciji. Odjeljenje tokom 2011. godine, na ovoj poziciji nije adekvatno vršilo unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nepreciznog planiranja analitičkih budžetskih pozicija, neadekvatnog praćenja istih i nepreusmjeravanja sredstava.

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od **796.214,92 KM**, a ostvareni su u iznosu od **134.566,54 KM**, ili 17%. Spora realizacija ugovorenih usluga za izradu prostorno-planske dokumentacije (oko 2/3 nerealizovanih sredstava za ugovorene usluge) uticala je na nizak stepen realizacije ovih izdataka.

U okviru ovih izdataka realizovani su **izdaci za usluge komisije za procjenu vrijednosti nekretnina**. Prvobitno usvojenim budžetom za ove namjene su odobrena sredstva od **1.000,00 KM**. Unutrašnjom preraspodjelom su sredstva uvećana u iznosu od **1.200,00 KM**, tako da je konačan budžet na ovoj poziciji u iznosu od **2.200,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izdaci za ovu namjenu ostvareni u iznosu od **3.216,00 KM**, odnosno da je došlo do prekoračenja budžeta na ovoj poziciji. Odjeljenje tokom 2011. godine, na ovoj poziciji nije adekvatno vršilo unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nefunkcionisanja sistema internih kontrola u dijelu planiranja analitičkih budžetskih pozicija, praćenja istih i nepreusmjeravanja sredstava.

Izdaci za geološka istraživanja ostvareni su u iznosu od **18.673,20 KM**, a da nisu planirani. Izdaci su nastali na projektu istraživanja najbolje lokacije za groblje sa geološkog aspekta. Odjeljenje za ove izdatke nije blagovremeno izvršilo unutrašnju preraspodjelu dodijeljenih budžetskih sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje preciznije planira analitičke budžetske pozicije, obezbijedi adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana blagovremeno preusmjeri sredstva, a u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za usluge reprezentacije planirani su u iznosu od **6.000,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **5.149,10 KM**, ili 86%. Uvidom u račune za eksternu reprezentaciju nije se moglo utvrditi u koje svrhe su korištena navedena sredstva, odnosno da li je u pitanju zvanični sastanak, službena posjeta, obilježavanje praznika i slično, a što nije u skladu s članom 3 stavom 2 Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH.

Za plaćanje računa, koji se odnose na troškove reprezentacije van zgrade Vlade nije obezbijedena saglasnost gradonačelnika ili zamjenika gradonačelnika, a što je suprotno članu 2 Odluke o maksimalnom iznosu trošenja sredstava reprezentacije za korištenje usluga iz restorana u zgradi Vlade i reprezentaciju van zgrade Vlade broj: 01.1-0633JP-01/11 od 11. 5. 2011. godine.

Dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH i Odluku gradonačelnika o maksimalnom iznosu trošenja sredstava reprezentacije za korištenje usluga iz restorana u zgradi Vlade i reprezentaciju van zgrade Vlade.

5.3. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Planirana sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2009.-2011. godine, uključujući i nerealizovana sredstva iz 2008. godine, iznose **5.052.230,03 KM**, a ostvarena su u iznosu od **575.522,38 KM**, ili 11% (tabela br. 3 u prilogu Nacrta izvještaja).

U okviru navedenih sredstava trošena su sredstva kapitalnog budžeta iz 2008. godine u iznosu od **76.616,89 KM**, što je suprotno članu 6 stavu 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Nerealizovana sredstva kapitalnih potreba u iznosu od **4.476.707,65 KM** odnose se na eksproprijaciju zemljišta za potrebe izgradnje obilaznice i već započete projekte eksproprijacije i nabavku opreme za potrebe Odjeljenja. Navedeno ukazuje da se značajna sredstva zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. U ranije provedenim revizijama smo upućivali na uočeni problem.

U 2011. godini nije uopće došlo do realizacije **kapitalnog** (tabela br. 2 u prilogu Nacrta izvještaja). Nerealizovana sredstva budžeta kapitalnih potreba imaju za posljedicu neefikasno korištenje budžetskih sredstava.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu u Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu s odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.

5.4. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2011. godinu iznose **297.730,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **231.504,50 KM**, ili 78% (tabela br. 4 u prilogu Nacrta izvještaja). Revizijom su uočena značajna odstupanja u ostvarenju pojedinih vrsta prihoda u odnosu na plan, i to: prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije, takse za izdavanje urbanističke saglasnosti, komunalne takse za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina.

5.5. Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara

Odlukom šefa Odjeljenja broj: 05-001670/11 od 2. 12. 2011. godine imenovana je komisija za popis stalnih sredstava i obaveza u Odjeljenju, na dan 31. 12. 2011. godine.

Vrijednost osnovnih sredstava je **13.359.228,47 KM**, a sitnog inventara **5.071,12 KM** s predloženim otpisom od **204,60 KM**.

Revizijom je utvrđeno da popisna komisija nije sačinjavala popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije i nije obavila i dostavila popis do 15. januara naredne godine Centralnoj komisiji i Trezoru, a što je suprotno članu 3 stavu 1 c), članu 7 stavu 1 a) Uputstva o radu popisnih

komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08). Kašnjenje u popisu Odjeljenja predstavlja jedan od faktora kašnjenja popisa sredstava, potraživanja i obaveza Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Odlukom gradonačelnika broj: 02-000330/12 od 16. 5. 2012. godine usvojen je izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i svih vrsta zaliha materijala, roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2011. godine. S obzirom da je Finansijski izvještaj sa izvještajem o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine sačinjen prije donošenja odluke gradonačelnika o usvajanju popisa, smatramo da nije usklađeno stvarno i knjigovodstveno stanje stalnih sredstava, sitnog inventara i svih vrsta zaliha materijala, roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza Odjeljenja.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine broj: 01-02-03-13-181/12 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se izjasnilo dopisom broj: 05-000183/12 od 2. 8. 2012. godine.

Primjedbe nisu prihvaćene, s obzirom da Odjeljenje nije dostavilo nove dokaze koji bi uticali na nalaze u Nacrtu izvještaja i konačno mišljenje o usklađenosti finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2011. godini.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela br. 1

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1.	611100	Bruto plate	1.242.348,00	1.165.556,34	94
2.	611200	Naknade troškova zaposlenih	5.000,00	-	-
3.	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	49.693,92	19.678,21	40
4.	613100	Putni troškovi	15.410,00	15.007,16	97
5.	613200	Izdaci za energiju	7.500,00	3.996,38	53
6.	613300	Izdaci za komunalne usluge	3.885,00	3.436,48	88
7.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	16.050,00	15.059,56	94
8.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.900,00	8.989,65	91
9.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	33.550,00	32.474,98	97
10.	613800	Izdaci osig., bank. usluga i pl. prometa	6.200,00	6.115,65	99
11.	613900	Ugovorene usluge	796.214,92	134.566,54	17
12.	Ukupno	-	2.185.751,84	1.404.880,95	64

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2011. godini

Tabela br. 2

R. br.	O p i s	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Eksproprijacija zemljišta za potrebe izgradnje obilaznice	2.500.000,00	-	-
2.	Eksproprijacija zemljišta i nabavka nekretnina (KB iz 2007. g.)	341.380,03	-	-
3.	Nabavka opreme	7.989,79	-	-
4.	Ukupno	2.849.369,82	-	-

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tabela br. 3

Godina	Planirana sredstva budžeta	Ostvareno do 31.12.2010.	Ostvareno u 2011.	Ukupno ostvareno do 31.12.2011. (3+4)	Ostatak sredstava na dan 31.12.2011. (2-5)
1	2	3	4	5	6
2008.	160.652,00	84.035,11	76.616,89	160.652,00	-
2009.	42.208,21	-	42.208,21	42.208,21	-
2010.	2.000.000,00	-	372.662,17	372.662,17	1.627.337,83
2011.	2.849.369,82	-	-	-	2.849.369,82
Ukupno	5.052.230,03	84.035,11	491.487,27	575.522,38	4.476.707,65

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela br. 4

R. br.	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od izdatih sanitarnih saglasnosti (721132)	-	700,00	-
2.	Ostali prihodi od imovine (721231)	-	944,90	-
3.	Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije (721234)	130.000,00	78.527,79	60
4.	Taksa za izdavanje građevinskih dozvola (722121)	2.000,00	40,00	2
5.	Taksa za izdavanje urbanističke saglasnosti (722122)	15.000,00	6.700,00	45
6.	Taksa za izdavanje izvoda iz urbanističkog plana (722124)	200,00	30,00	15
7.	Taksa na izvod iz planske dokumentacije (722127)	10,00	-	-
8.	Taksa za izdato odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata (722128)	2.500,00	585,00	23
9.	Ostale administrativne takse (722135)	1.000,00	8.375,50	838
10.	Taksa za izdavanje protivpožarne saglasnosti na projektnu dokumentaciju (722151)	-	220,00	-
11.	Komunalne takse za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina (722322)	5.000,00	1.870,00	37
12.	Naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina (722427)	140.000,00	120.430,01	86
13.	Naknada za finansiranje premjera zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina (722428)	20,00	-	-
14.	Prihodi od izdatih putnih saglasnosti (722653)	2.000,00	1.675,00	84
15.	Prihodi od sudskih i vansudskih poravnana (722682)	-	11.106,30	-
16.	Novčane kazne i troškovi postupka koje izriču organi uprave Distrikta (723113)	-	300,00	-
17.	Ukupno	297.730,00	231.504,50	78