

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

**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**



Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276

www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-410/22

R: 04-07; 09-07/22

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za period 01.01.– 31.12.2021. godine**

Brčko, juli 2022. godine

Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	7
3. OPŠTI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i>	9
6.2. <i>Obavljjanje djelatnosti u skladu sa Zakonom</i>	10
6.3. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka</i>	11
6.4. <i>Ostvarenje prihoda</i>	12
6.5. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta</i>	12
6.6. <i>Tekuće i kapitalne donacije</i>	15
6.7. <i>Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba</i>	17
6.8. <i>Popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2021. godine</i>	18
6.9. JAVNE NABAVKE	18
7. KOMENTAR.....	19
8. PRILOG.....	20

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



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



Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276

www.revizija-bd.ba

ODJELJENJE ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE

n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 01.01–31.12.2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti 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 kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koji su mu dati na upravljanje.

Odgovornost revizora

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“, broj: 18/18–prečišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa 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 pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. 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 i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja je tokom 2021. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da izdaci za obavljanje posebnih poslova u iznosu od 69.701,59 KM su realizovani na osnovu ugovora o angažovanju lica, koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, bez utvrđene procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i visinu naknade za obavljanje istih. Odjeljenje nije u propisanom roku sačinilo Izvještaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 13 a) tačka (5) i (6) Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (detaljnije tačka 6.5.Izvještaja).

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina, u skladu sa donesenim akcionim planom.

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

Potrebno je, poštivati odredbe Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha u Brčko distriktu BiH, u dijelu određivanja kvaliteta vazduha, izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, ubrzati aktivnosti na pripremi nacрта zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti životne sredine (Zakona o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, privremeni premještaj službenika (slučajevi privremenog povećanja obima posla ili zamjena odsutnog službenika, kao i u slučajevima kada je radno mjesto upražnjeno), vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kao i odredbama propisanim Organizacionim planom Odjeljenja.

Potrebno je, definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina i trajanja angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je, dodatno obrazložiti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.

Potrebno je, da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije putem fiskalnog računa i opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju.

Potrebno je, da Odjeljenje usaglašava analitičku evidenciju sa podacima iz Glavne knjige Trezora u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je, iz evidencije stalnih sredstava, izvršiti isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno je, blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabavki i osigurati da planovi javnih nabavki budu u funkciji efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu na osnovu ovlašćenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje je, shodno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi i Organizacionog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležno za:

- prostorno i urbanističko planiranje,
- izdavanje rješenja o lokacionim uslovima, izvoda i drugih akata iz nadležnosti Odjeljenja,
- zaštitu životne sredine i ekološke dozvole,
- legalizaciju bespravno izgrađenih objekata,
- imovinskopravne poslove,
- oblast zaštite objekata kulturnog i istorijskog značaja i prirodnog naslijeđa,
- izradu prostorno-planske dokumentacije,
- projektovanje javnih objekata i
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja broj 05-000432/20 od 13.10.2020. godine i Odlukom o izmjeni Organizacionog plana Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove od 14.09.2021.godine.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

- Pododjeljenja za izdavanje lokacijskih uslova i zaštitu okoline,
- Pododjeljena za imovinskopravne poslove i
- Pododjeljenje za izradu prostorno-planske dokumentacije i projektovanje javnih objekata

Sjedište Odjeljenja je u Brčkom, zgrada Vlade, Bulevar mira broj 1.

Organizacionim planom je predviđeno 59 zaposlenika, a na dan 31.12.2021. godine Odjeljenje je imalo 41 zaposlenih.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja u 2021. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti 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 sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realnog osnova za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za

koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2021. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju), je u skladu s nadležnostima datim članom 13. Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18- prečišćeni tekst), izvršila reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za 2020. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-297/21 dana 19.07.2021. godine.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja, Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan sa programom mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvještaju finansijskog poslovanja za period od 01.01. do 31.12.2020. godine, broj: 13-001552/21 od 10.08.2021. godine, te isti dostavilo Uredu za reviziju u roku koji je regulisan odredbom člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Izvještaj o preduzetim aktivnostima iz Akcionog plana za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvještaju za 2020. godinu, te, preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne godine**

- Odjeljenje nije preduzimalo aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu koje se odnose na izradu prijedloga zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja.
- Nisu poštovane odredbe Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha u Brčko distriktu BiH, u dijelu obaveznog mjerenja kvaliteta vazduha, kao i u dijelu izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha u Brčko distriktu BiH.
- Sredstva kapitalnog budžeta nisu realizovana su u skladu sa načelom efikasnosti.
- Prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

- Nisu definisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine**

- Odjeljenje nije preduzimalo aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izveštajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina, u skladu sa donesenim akcionim planom.
- Odjeljenje nije u cilju jačanja sistema internih kontrola, osiguralo dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.
- Odjeljenje nije realizovalo preporuke po Izveštaju o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, koje se odnose na isknjižavanje zemljišta i objekata koji nisu u nadležnosti Odjeljenja.

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izveštajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina, u skladu sa donesenim akcionim planom.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola u Odjeljenju je uspostavljen Organizacionim planom, Pravilnicima o internoj kontroli, kao i Odlukom o imenovanju lica zaduženih za postupak nadgledanja i provođenja internih kontrolnih postupaka. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Odjeljenja. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjeljenju.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u slijedećim uočenim nepravilnostima:

- neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja,
- privremeni premještaji službenika (slučajevi privremenog povećanja obima posla ili zamjena odsutnog službenika, kao i u slučajevima kada je radno mjesto upražnjeno), nisu vršeni u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kao i odredbama propisanim Organizacionim planom Odjeljenja,

- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade za konkretan posao, angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih,
- nije uspostavljen sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave,
- nije sačinjen Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti nije u propisanom roku dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH,
- nije poštovana Odluka o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije putem fiskalnog računa i i opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju,
- iz evidencije stalnih sredstava, nije izvršeno isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i isti nisu prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

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

6.2. Obavljanje djelatnosti u skladu sa Zakonom

Nadležnost Odjeljenja u oblasti zaštite životne sredine i ekološke dozvole, propisana je članom 21. stav 1 tačka c) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Odredbom člana 4 tačka 3. (Monitoring kvaliteta vazduha), Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH” br. 30/06) propisano je obavljanje monitoringa kvaliteta vazduha u cilju određivanja kvaliteta vazduha u naseljima i industrijskim područjima. Odredbama člana 7 Pravilnika (Izvještavanje o rezultatima monitoringa) je definisana obaveza izvještavanja o rezultatima monitoringa, te da sve organizacije koje su uključene u sistem praćenja Brčko Distrikta BiH, (time i državnog) dužne su obezbjeđivati kvalitet svojih mjerenja, prema formatu i metodologiji ovog Pravilnika. Odredbama člana 8 Pravilnika (Obavještavanje javnosti o kvalitetu vazduha), utvrđena je obaveza obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha, i to po isteku kalendarske godine i u realnom vremenu „ukoliko koncentracije prekoračuju upozoravajuće i kritične vrijednosti kvaliteta vazduha“.

Revizijom smo utvrdili da nisu obavljanje aktivnosti mjerenja i kontrole kvaliteta vazduha zbog kvara na mobilnoj stanici za mjerenje kvaliteta vazduha, koji je otklonjen tek u mjesecu oktobru 2021. godine, što nije u skladu sa članovima 4. , 7. i 8. Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha.

Potrebno je, poštivati odredbe Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha u Brčko distriktu BiH, u dijelu određivanja kvaliteta vazduha, izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha u Brčko distriktu BiH.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 21 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/20 – prečišćeni tekst), donijelo Program rada Odjeljenja, koji obuhvata sedam oblasti djelovanja, odnosno, postavljenih ciljeva i rokom za njihovo izvršenje do kraja 2021. godine.

Odjeljenje je u okviru operativnog cilja 2 planiralo izradu:

- novog zakona kojim će se regulisati oblast prostornog planiranja i građenja, zbog potrebe regulisanja pitanja koja nisu tretirana važećim zakonom a koja u praksi predstavljaju problem. Postojeća situacija omogućava različit pristup i različito tumačenje što stvara prostor za pravnu nesigurnost. Neophodnost donošenja novog zakona postoji i zbog osnivanja Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH i njegovih djelatnosti definisanih Zakonom o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH i
- Zakona iz oblasti životne sredine (Zakona o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka)

U postupku revizije utvrdili smo da nisu završene aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada a odnose se na izradu prijedloga zakona i podzakonskih akata iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti životne sredine (Zakona o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka).

Potrebno je, ubrzati aktivnosti na pripremi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti životne sredine (Zakona o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.

Neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije u skladu sa odredbama člana 21 tačka i) Zakona o Vladi kojim je propisana nadležnost šefa odjeljenja da preduzima neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjeljenja.

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2021. godinu iznose 25.340,00 KM, a realizovani su u iznosu od 15.289,80 KM ili 60,34 % izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli broj 4. u Prilogu Izvještaja.

Najveći dio prihoda Odjeljenja se odnosi na prihode od naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina u iznosu od 11.142,82 KM i prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina u iznosu od 1.532,00 KM.

Odjeljenje je uputilo zahtjev Pravobranilaštvu Distrikta za utuživanje šest lica zbog plaćanja kamate, jer su kasnili u plaćanju za ugovore o prodaji prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina. Po navedenom osnovu naplaćeno je 341,45 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2021. godinu odobren je u iznosu od 3.218.125,42 KM, ostvaren u iznosu od 3.059.530,89 KM odnosno 98,67 % od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su planirani u iznosu od 335.902,00 KM, a izvršeni u iznosu od 206.781,88 KM ili 61,56 % plana.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 10.950,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.473,00 KM ili 13,45% plana.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu 4.700,00 KM, a ostvareni u iznosu 4.745,12 KM ili 100,96 % .

Nabavka materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 20.350,00 KM, a izvršena je u iznosu od 9.552,40 KM ili 46,94% plana.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 8.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 5.829,26 KM ili 68,58% plana.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 237.802,00 KM, a izvršene u iznosu od 134.480,40 KM ili 56,55% plana.

Odjeljenje ima najniži procent realizacije budžeta kod putnih troškova, nabavke materijala i sitnog inventara i ugovorenih usluga.

Neurošena sredstava za ugovorene usluge u iznosu od 103.321,60 KM se najvećim dijelom odnose na izradu prostorno-planske dokumentacije, odnosno, regulacionih planova, koji se sporo realizuju. Zbog toga, budžetska sredstva za ove namjene nisu realizovana planiranom dinamikom.

Bruto plate i naknade odobrene su u iznosu od 1.360.531,12 KM, a realizovane u iznosu od 1.342.382,15 KM ili 95,07% odobrenog budžeta

Članom 47 (Privremeni premještaj) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/20 i 2/21) (u daljem tekstu: Zakon o državnoj službi), stavom (1) regulisano je, da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uslove tog radnog mjesta na koje se premješta, a stavom (3) je regulisano, da izuzetno od stava (1) ovog člana, službenik, odnosno

namještenik može se privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave ukoliko ispunjava uslove u pogledu stepena stručne spreme tog radnog mjesta, uz uslov da duže od pet godina radi u organima javne uprave.

Stavom (9) prethodno navedenog člana Zakona o državnoj službi regulisano je, da se premještaj službenika, odnosno namještenika, između organa javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na osnovu pisanog sporazuma rukovodilaca tih organa javne uprave.

Organizacionim planom Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljem tekstu Organizacioni plan Odjeljenja), broj: 01-1141SM-015/20 od 13.10.2020. godine, propisani su opšti i posebni uslovi radnih mjesta kao što su:

- a) stečena diploma stručne spreme,
- b) radno iskustvo nakon sticanja stručne spreme,
- c) položen ispit za rad u organima uprave i
- d) poznavanje rada na računaru.

Uvidom u dokumentaciju revizijom smo utvrdili, da pojedini premješteni službenici (po osnovu pisanog sporazuma između rukovodilaca organa javne uprave, stav (9) člana 47 Zakona o državnoj službi), ne ispunjavaju opšte i posebne uslove radnih mjesta, što nije u skladu sa stav (1) člana 47 Zakona o državnoj službi i Organizacionim planom Odjeljenja, u dijelu koji se odnosi na radno iskustvo nakon sticanja stručne spreme i dokumentovanja priznatim uvjerenjem poznavanja rada na računaru.

Potrebno je, privremeni premještaj službenika (slučajevi privremenog povećanja obima posla ili zamjena odsutnog službenika, kao i u slučajevima kada je radno mjesto upražnjeno), vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kao i odredbama propisanim Organizacionim planom Odjeljenja.

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 237.802,00 KM, a realizovani u iznosu od 134.480,40 KM ili 56,55% od odobrenih sredstava za ove namjene.

U okviru ugovorenih usluga, Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, do 31.12.2021. godine realizovani su u iznosu od 69.701,59 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-001251/21 od 12.04.2021. godine za angažovanje 9 izvršilaca (7 izvršioca sa visokom stručnom spremom i 2 izvršioca sa srednjom stručnom spremom), za obavljanje posebnih poslova a radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja za koje nisu predviđena radna mjesta. Napominjemo da je u prethodnom periodu na posebnim poslovima bilo angažovano 6 izvršilaca.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica za posebne poslove traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne duže od jedne godine. Način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažovanog lica, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova, stepenom stručne spreme angažovanog lica i odobrenim budžetskim sredstvima. Rukovodilac organa javne uprave ne može angažovati više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova. Na obrazloženi prijedlog rukovodioca organa javne uprave, u izuzetnim slučajevima Vlada može da odobri angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Revizijom smo utvrdili kao i u ranijem periodu, da se radi o poslovima koji traju duže od godinu dana, da se izbor izvršilaca i visina naknade određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti, te da je više od 10% angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Potrebno je, definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina i trajanja angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je, dodatno obrazložiti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.

Odredbama člana 13 a) tačka 4 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan uspostaviti sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije takođe smo utvrdili da od strane nadležnog rukovodioca Odjeljenja nije uspostavljen sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama člana 13 a) tačka 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je, da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Odredbama člana 13 a) tačka (5) Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.01. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u tački (6) definisano je da Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izvještaj koji je Odjeljenje sačinilo nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u

smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u propisanom roku sačinilo Izvještaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i isti nije dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 13 a) tačka (5) i (6) Pravilnika o radu.

Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Troškovi reprezentacije relizovani su u iznosu od 14.746,50 KM, odnose se na reprezentaciju u zgradi vlade (restoran opština) u iznosu od 6.980,90 KM i reprezentaciju u ugostiteljskim objektima u iznosu od 7.765,60 KM.

Vlada Brčko distrikta BiH je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog budžeta za te namjene, regulisala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine (u daljem tekstu Odluka).

Odredbama člana 4 stav (2) (dokumentovanje reprezentacije) pomenute Odluke, propisano je da obavezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručilac reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obim utroška reprezentacije, su:

- a) račun dobavljača;
- b) profaktura potpisana od naručioca-korisnika, ako se plaćanje vrši avansno;
- c) specifikacija troškova;
- d) kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da uz pojedine račune kod određenih dobavljača nije navedena specifikacija troškova u fiskalnom računu i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak, kako je to propisano odredbama člana 4 stav (2) tačke c) i d) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije putem fiskalnog računa i opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju.

6.6. Tekuće i kapitalne donacije

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-001610/21 od 18.08.2021. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (u daljem tekstu: Program utroška sredstava) za finansiranje rada i materijalnih troškova u iznosu od 1.000.000,00 KM i za kapitalna ulaganja u iznosu od 200.000,00 KM (Tabela 3 u Prilogu Izvještaja).

Na osnovu navedene Odluke Vlade, Odjeljenje je donijelo Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-001610/21 od 19.08.2021. godine u svrhu isplate tekućeg transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH u iznosu 550.000,00 KM u III kvartalu, u iznosu u 450.000,00 KM u IV kvartalu, te iznosu od 200.000,00 KM koji će se isplatiti u III kvartalu u svrhu kapitalnog transfera.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-002485/21 od 27.12.2021. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2021. godinu – II dio (u daljem tekstu: Program utroška sredstava) za finansiranje rada i materijalnih troškova u iznosu od 82.418,00 KM i za kapitalna ulaganja u iznosu od 137.418,00 KM (Tabela 3 u Prilogu Izvještaja).

Na osnovu navedene Odluke Vlade, Odjeljenje je donijelo Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-002485/21 od 27.12.2021. godine u svrhu isplate granta Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH u iznosu od 82.418,00 KM u svrhu tekućeg transfera, te iznosu 137.418,00 KM u svrhu kapitalnog transfera

Programom utroška sredstava, pod tačkom I – Način i kontrola utroška sredstava, definisana je obaveza Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove da imenuje Komisiju koja će izvršiti analizu dostavljenog izvještaja o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Programom utroška sredstava, pod tačkom J – Način i rok izvještavanja o namjenskom utrošku primljenih sredstava, utvrđena je obaveza korisnika granta da podnese Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava u roku definisanom Zakonom o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Odjeljenje je Odlukom broj 13-001169/22 od 11.04.2022.godine imenovalo Komisiju za analizu izvještaja o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH. Zadatak Komisije je da izvrši analizu dostavljenog izvještaja i sačini Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog transfera za 2021. godinu u skladu sa Programom utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Na osnovu dostavljenog Izvještaja o utrošku sredstava u 2021. godini, Komisija za provjeru namjenskog utroška sredstava dodijeljenih grantova Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH u toku 2022. godine, je dana 29.04.2022. godine sačinila Zaključak o izvršenom pregledu, te konstatovala:

- da su sredstva u ukupnom iznosu 1.208.950,19 KM namjenski utrošena u skladu sa namjenom utvrđenom Programima utroška sredstava,
- da neutrošena sredstva iznose 949.703,37 KM, te je Korisnik sredstava dužan podnijeti Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava u roku od 30 dana po zadnjoj isplati finansiranoj iz ovih sredstava,

- da Korisnik sredstava prilikom sačinjavanja Izvještaja o utrošku sredstava treba da postupa sa dužnom pažnjom, te dostavi sistematizovane i jasne kopije dokumentacije sa svim priložima koji dokazuju sadržaj Izvještaja.

Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju član 9. (Usaglašavanje) definisano je da usaglašavanje analitičkih evidencija budžetskih korisnika sa podacima iz Glavne knjige Trezora se vrši po isteku svakog mjeseca, najkasnije do desetog dana u mjesecu za prethodni mjesec odnosno period.

Revizijom smo utvrdili da su na ekonomskom kodu 6141310001 Tekući transferi Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj knjižene sljedeće isplate:

14.09.2021. godine 550.000,00 KM – tekući transfer
14.10.2021. godine 450.000,00 KM – tekući transfer
31.12.2021. godine 82.418,00 KM – tekući transfer
31.12.2021. godine 137.418,00 KM – kapitalni transfer.

Na ekonomskom kodu 6151390001 Kapitalni transfer Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj knjižena je isplata 14.09.2021.godine u iznosu 200.000,00 KM.

Isplata od 31.12.2021. godine u iznosu od 137.418,00 KM nije knjižena u skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-002485/21 od 27.12.2021. godine i Odlukom Odjeljenja o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-002485/21, jer se navedena sredstva odnose na kapitalna ulaganja, a ne na tekuće transfere.

Odjeljenje nije usaglasilo analitičku evidenciju sa podacima iz Glavne knjige Trezora u skladu sa članom 9. Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, te iz tog razloga procenat izvršenja od 113% na ekonomskom kodu 614300 Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti odnosi se na pogrešno knjiženje, a ne na više utrošena sredstva u odnosu na planirana.

Potrebno je, da Odjeljenje usaglašava analitičku evidenciju sa podacima iz Glavne knjige Trezora u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

6.7. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za period 2019–2021. godina planiran je za realizaciju 11 projekata, u iznosu od 3.738.470,00 KM, a do 31.12.2021. godine je izvršen u iznosu od 1.697.501,67 ili 45,41 % (tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Za 2019. godinu odobrena sredstva iznose 500.000,00 KM a izvršena su u iznosu od 499.989,90 KM, što predstavlja 100% plana.

Zatim, za 2020. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 1.834.000,00 KM a izvršena u iznosu od 1.049.032,70 KM ili 57,20 % plana.

Budžet kapitalnih potreba za 2021. godinu, odobren je u iznosu od 1.404.470,00 KM, a izvršen u iznosu od 148.479,07 KM ili 10,57%.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2019–2021. godina, u iznosu od 2.040.968,33 KM su najvećim dijelom planirana za eksproprijaciju zemljišta i nekretnina, nabavku nekretnina za potrebe izgradnje Tržnice Arizona i izradu Prostornog plana Brčko distrikta BiH.

6.8. Popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2021. godine

Odjeljenje je donijelo Odluku o imenovanju Komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza broj 13-002236/21 od 02.11.2021. godine, sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza u Odjeljenju (u daljem tekstu: Uputstvo), sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Revizijom smo utvrdili da su popisne liste, sa Direkcijom usaglašene, te sa Izvještajem o izvršenom popisu, predate Centralnoj popisnoj komisiji u propisanom roku 13.01.2021. godine, skladu sa Uputstvom.

U okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade) evidentirani su poslovni prostori koji više nisu u nadležnosti Odjeljenja, te bi iste trebalo isknjižiti iz evidencije Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno je, iz evidencije stalnih sredstava, izvršiti isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

6.9. Javne nabavke

Odjeljenje je po Planu nabavki za 2021. godinu planiralo provesti 24 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 196.889,12 KM, od toga 13 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 71.131,00 KM i 11 postupaka nabavki usluga procijenjene vrijednosti 125.758,12 KM.

Od planiranih nabavki roba nije realizovano 8 nabavki ukupno procijenjene vrijednosti 50.292,00 KM. Kao postupci nabavke roba su predviđeni: 9 otvoreni postupak, 3 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda i 1 direktni sporazum.

Od planiranih nabavki usluga nisu realizovane 3 nabavke procijenjene vrijednosti 29.800,00 KM. Kao postupci nabavke usluga su predviđeni: 4 nabavke po Aneksu II dio b) Zakona o javnim nabavkama, 2 pregovaračka postupka, 4 nabavke po otvorenom postupku, 1 konkurentsko postupak.

Dakle, nisu realizovane nabavke procijenjene vrijednosti 80.092,00 KM što u odnosu na planiranih 196.889,12 KM predstavlja 40,68 % plana nabavki.

Potrebno je, blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabavki i osigurati da planovi javnih nabavki budu u funkciji efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13- 292/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2021. godine

Tabela broj 1.

Ekon. kod.	N a z i v	Izvršenje 2020. godine	Odobreni budžet za 2021. god.	Izvršenje 2021. godine	% izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Bruto plate i naknade	1.362.642,97	1.360.531,12	1.342.382,15	98,51	98,67
611 200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	34.284,37	63.667,00	52.558,38	153,30	82,65
612 100	Doprinosi poslodavca	32.615,99	38.189,30	37.972,48	116,42	99,43
613 100	Putni troškovi	407,00	10.950,00	1.473,00	361,92	13,45
613 200	Izdaci za energiju	4.335,50	4.700,00	4.745,12	109,66	100,96
613 300	Izdaci za komunalne usluge	3.753,42	4.400,00	4.202,80	111,97	95,52
613 400	Nabavka mat. i sitnog inventara	5.242,87	20.350,00	9.552,40	182,20	46,94
613 500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.504,29	8.500,00	5.829,26	166,35	68,58
613 700	Izdaci za tekuće održavanje	4.255,72	44.000,00	41.517,89	975,58	94,36
613 800	Izd. osig. bank.usl. i plat.prometa	5.436,34	5.200,00	4.981,01	91,62	95,79
613 900	Ugovorene usluge	92.629,51	237.802,00	134.480,40	145,18	56,55
614300	Tekući grantovi neprofit.org.	307.744,07	1.082.418,00	1.219.836,00	396,38	112,70
615200	Kapitalni grantovi pojedin., neprofit.org. i preduzećima	359.250,00	337.418,00	200.000,00	55,67	59,27
	UKUPNO	2.216.102,05	3.218.125,42	3.059.530,89	138,06	95,07

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tabela broj 2.

Red br.	Godina projekta	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje do 01.01.2021.	Izvršenje u 2021.	UKUPNO IZVRŠENO (4 + 5)	NEUTROŠENA SREDSTVA na dan 31.12.2021. (3 - 6)	% Izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2019.	500.000,00	499.629,78	360,12	499.989,90	10,10	100,00
2.	2020.	1.834.000,00	553.201,16	495.831,54	1.049.032,70	784.967,30	57,20
3.	2021.	1.404.470,00	0,00	148.479,07	148.479,07	1.255.990,93	10,57
	UKUPNO	3.738.470,00	1.052.830,94	644.670,73	1.697.501,67	2.040.968,33	45,41

Pregled planiranih i ostvarenih grantova u 2021. godini

Tabela broj 3.

R. br.	Grantovi	Planirani grantovi	Ostvareni grantovi	% realizacije
1.	Tekući grantovi	1.082.418,00	1.219.836,00	112,70
2.	Kapitalni grantovi	337.418,00	200.000,00	59,27
	UKUPNO	1.419.836,00	1.419.836,00	100,00

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela broj 4.

R. br.	O P I S	Izvršenje 2020. god.	Plan 2021. god.	Izvršenje 2021. god.	% izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	721 132 - Prihodi od izdatih sanitarnih saglasnosti i zašt. na radu i pregled vozila	-	140,00	-	-	-
2.	721 234 - Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz. besprav. izgrađ. građevina	4.408,95	15.300,00	1.388,01	31	9
3.	722122 - Taksa za izd. lokacijskih uslova	-	1.500,00	225,52	-	15
4.	722128 - Taksa za izdato odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	35,00	120,00	55,00	157	46
5.	722135 - Ostale admin. takse	815,00	700,00	1.532,00	188	219
6.	722322 - Komunalne takse za legalizaciju bosp. izgrađenih građevina	90,00	280,00	385,00	428	138
7.	722427 - Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije bespravno izgrađ. građ.	2.797,09	7.300,00	11.142,82	398	153
8.	722653 - Prihodi od izdatih putnih saglasnosti	60,00	-	200,00	333	-
9.	722675 - Prihodi od naplaćenih kamata	72,70	-	341,45	470	-
10.	722121 - Taksa za izdavanje građevinskih dozvola	10	-	0,00	-	-
11.	722322 - Taksa za izdavanje protivpožarne saglasnosti na projektnu dokumentaciju	-	-	20,00	-	-
	UKUPNO	8.288,74	25.340,00	15.289,90	184	60