

**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: 01-02-03-13-158/16
R: 04-03; 012-03/16**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za period 1. januar – 31. decembar 2015. godine**

Brčko, april 2016. godine

SADRŽAJ

| | |
|---|-----------|
| NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE | 3 |
| 1. REZIME DATIH PREPORUKA | 5 |
| 2. UVOD..... | 6 |
| 3. OPŠTI DIO..... | 6 |
| 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE..... | 6 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE..... | 7 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE | 7 |
| 6.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....</i> | <i>7</i> |
| 6.2. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....</i> | <i>8</i> |
| 6.3. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta</i> | <i>9</i> |
| 6.4. <i>Planiranje i izvršenje kapitalnih potreba.....</i> | <i>10</i> |
| 6.5. <i>Ostvarenje prihoda</i> | <i>11</i> |
| 6.6. <i>Popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2015. godine</i> | <i>11</i> |
| 7. KOMENTAR..... | 12 |
| 8. 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**



Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438

www.revizori-bdbih.ba

ODJELJENJE ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE

ŠEFU ODJELJENJA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 1. januar – 31. decembar 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s 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", brojevi 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizorskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 3/15). 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 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 2015. 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 Odjeljenje nije isplate naknada za rad u Komisiji za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina izvršilo dosljednim poštovanjem načela ekonomičnosti i efikasnosti i nije izvršen popis u skladu s rokom i na način utvrđenim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu naplate prihoda, praćenja izvršavanja i izvještavanja o popisu, izvršavanja programskih aktivnosti i iniciranje dograđivanja akata koji se odnose na isplate naknade za rad komisija.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s datim nadležnostima, realizuje ciljeve iz Programa rada.

Potrebno je da Odjeljenje pristupa realnom planiranju tekućeg budžeta i dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Odjeljenje treba intenzivirati aktivnosti na izmjenama akata na osnovu kojih se isplaćuju naknade za rad Komisije, a u cilju dosljednog poštovanja načela efikasnosti i ekonomičnosti trošenja odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na naplati prihoda, odnosno redovnom plaćanju ugovorenih rata.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stalnih sredstava i obaveza Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu na osnovu ovlaštenja 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 urbanističkih saglasnosti, izvoda i drugih akata iz nadležnosti Odjeljenja, zaštitu životne sredine i ekološke dozvole, legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, imovinsko-pravne poslove, oblast zaštite objekata kulturnog 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 radi ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenih, potpune odgovornosti zaposlenih i efikasnog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i saradnje sa drugim organima.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

- Pododjeljenja 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
- Pododjeljena za imovinskopravne poslove.

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

Organizacionim planom Odjeljenja je predviđeno 56 zaposlenika, a broj zaposlenih na dan 31.12.2015. godine je 44.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja u 2015. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlaštenjima 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 2015. godinu.

S 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

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazila pozitivno mišljenje. Odjeljenju su predložene tri preporuke.

Radi realizacije preporuka Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan broj: 13-001762/15 od 22. jula 2015. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju za 2014. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Nerealizovane preporuke:**

Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza nije popis provela u roku propisan Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.

Odjeljenje nije usklađivalo dinamiku tekućeg budžeta sa izvršenjem budžeta. Po navedenoj preporuci Odjeljenje je samo dalo obrazloženje odstupanja od planiranog tekućeg budžeta.

Vezano za isplate naknade za rad u komisijama, Odjeljenje je preduzimalo mjere u cilju realizacije datih preporuka upućujući gradonačelniku i Direkciji za finansije inicijativu za izmjenu Odluke i Pravilnika o radu Komisije za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu sprovedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak interne kontrole uočen je kod: naplate prihoda, vršenja i izvještavanja o popisu sredstava, potraživanja i obaveza na način i u propisanom roku, isplate naknade za rad Komisiji za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina i izvršavanja programskih aktivnosti.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu naplate prihoda, praćenja izvršavanja i izvještavanja o popisu, izvršavanja programskih aktivnosti i iniciranje dograđivanja akata koji se odnose na isplate naknade za rad komisija.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Članom 21 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) je propisana nadležnost Odjeljenja.

Odjeljenje je donijelo Program rada za 2015. godinu. U istom je definisano šest strateških ciljeva, i to: formiranje Pododjeljenja za izradu prostorno-planske dokumentacije, izrada i predlaganje Skupštini Distrikta prostorno-planske dokumentacije, izdavanje lokacijskih uslova i izvoda iz prostorno-planske dokumentacije, unapređenje zaštite životne sredine, završetak postupka legalizacije bespravno izgrađenih građevina i sprovođenje postupka eksproprijacije nekretnina, kao i raspravljanje imovinskih odnosa nastalih uzurpacijom zemljišta u društvenoj svojini.

Uvidom u Izvještaj o radu Odjeljenja za 2015. godinu, utvrdili smo da nisu ostvarene planirane aktivnosti u okviru strateških ciljeva i to: formiranje Pododjeljenja za izradu prostorno-planske dokumentacije, okončanje postupka legalizacije bespravno izgrađenih građevina, izrada Strategije prostornog razvoja Brčko distrikta BiH, izrada seta zakona iz oblasti zaštite životne sredine (Zakon o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti vazduha). Dijelu regulacionih planova („Bosnaplod“, „Klanac“, „Brčko Novo“, „Brka“, „Rijeke I“, „Mujkići I“, „Kolobara“, „Centar“ i „Kolobara II“) je istekao rok važenja, propisan članom 50 stav 3 Zakona o prostornom planiranju i građenju („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 29/08), te se za iste primjenjuje se Urbanistički plan grada Brčko (II) - planski period 2007-2017. godina.

Dakle, od planiranih 5 strateških ciljeva u 2015. godini Odjeljenje nije okončalo planirane aktivnosti iz 3 strateška cilja.

Odjeljenje je u toku 2015. godine riješilo 932 predmeta o lokacijskim uslovima, izdalo 387 izvoda iz plana za namjenu površina, 187 izvoda iz plana formiranja parcela, 195 predmeta o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina, 31 predmet o eksproprijaciji i uzurpaciji i 20 predmeta iz oblasti ekologije.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s datim nadležnostima, realizuje ciljeve iz Programa rada.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2015. godinu odobren je u iznosu od **1.487.587,10 KM**, a izvršen je u iznosu od **1.273.772,55 KM**, odnosno **85,63 %** (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Izvršenje odobrenog tekućeg budžeta, u okviru izdataka za materijal i usluge nije se odvijalo po planu, i to na slijedećim pozicijama: izdaci za tekuće održavanje 21,52%, usluge prevoza i goriva 43,62 %, ugovorene usluge 50,99%, izdaci kolektivnog osiguranja zaposlenih i obavezno osiguranje vozila 63,22 % i putni troškovi 75,30 %.

Članom 10. stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2015. godinu.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta može biti zbog neizvršavanja planiranih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2015. godinu ili nerealno planiranje tekućeg budžeta, što ukazuje da Odjeljenje treba efikasno i ekonomično raspolagati odobrenim budžetskim sredstvima, spram stvarnih potreba, a više planirana sredstva osloboditi u korist budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje pristupa realnom planiranju tekućeg budžeta i dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Bruto plate odobrene su u iznosu od 1.065.181,21 KM, a izvršene u iznosu od 1.026.100,49 KM ili 96,33%.

Odstupanja u izvršenju odobrenih sredstava na poziciji bruto plata nastala su zbog toga što su sredstva odobrena za sva nepopunjena radna mjesta po Organizacionom planu, a procedura popunjavanja jedanaest upražnjenih radnih mjesta nije okončana do kraja 2015. godine.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika, odobrene su u iznosu od 51.187,95 KM, a izvršene u iznosu od 46.860,95 KM ili 91,55 %. Ovi izdaci odnose se na isplate: naknade članovima komisije za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina u iznosu od 25.986,95 KM, otpremnine zbog penzionisanja u iznosu od 14.768,55 KM, prelazne novčane naknade u iznosu od 4.818,95 KM i pomoć zaposlenima u slučaju smrti srodnika u iznosu od 1.286,50 KM.

Naknade za privremene i povremene poslove isplaćene su u iznosu od 25.986,95 KM i odnose se na rad Komisije za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina. Naknada se isplaćuje mjesečno na osnovu Odluke o imenovanju broj: 05-000785/14 od 21.07.2014. godine (u daljnjem tekstu: Odluka o imenovanju), te Odluke o radu van radnog vremena broj: 33-000910/14 od 29.04.2014. godine i izmjena Odluke od 23.05 i 26.09.2014. godine (u daljnjem tekstu: Odluka o radu), koje je donio gradonačelnik.

Komisiju čini četrnaest (14) članova zaposlenih u odjeljenjima i institucijama Distrikta (predsjednik, zamjenik predsjednika i članovi komisije iz različitih struka). Odlukom o imenovanju je regulisan rad i zadatak Komisije, dok je visina naknade za rad u Komisiji

regulisana Odlukom o radu i iznosi 10% od prosječne plate zaposlenih u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Uvidom u Odluku o radu utvrdili smo da ista nedovoljno precizno definiše obim posla koji treba da obavi predsjednik, odnosno zamjenik predsjednika Komisije, kako bi imao pravo na naknadu od 10% prosječne plate, broj zahtjeva koje je potrebno obraditi, te da li ih obrađuju istovremeno oba (zajednički) ili mijenjaju jedan drugog.

Odjeljenje je, uputilo gradonačelniku Inicijativu za izmjenu Odluke o radu Komisije za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina broj: 13-000401/15 od 10.2.2015. godine i 22.7.2015. godine. Gradonačelnik na navedeni akt nije odgovorio. Također, Odjeljenje je, dana 3.8.2015. godine, uputilo Direkciji za finansije Inicijativu za izmjenu Pravilnika i Odluke o radu Komisije za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina.

Napominjemo da smo u prethodnim revizijama ukazivali na potrebu da se intenziviraju aktivnosti na izmjenama gore navedenih akata s ciljem efikasnijeg i ekonomičnijeg trošenja budžetskih sredstava odobrenih za navedene namjene.

Zbog svega prethodnog nismo se uvjerali da je isplata naknada izvršena u skladu s načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je propisano članom 3 stavom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Odjeljenje treba intenzivirati aktivnosti na izmjenama akata na osnovu kojih se isplaćuju naknade za rad Komisije, a u cilju dosljednog poštovanja načela efikasnosti i ekonomičnosti trošenja odobrenih budžetskih sredstava.

Ugovorene usluge odobrene su u iznosu od 259.621,61 KM, a izvršene su u iznosu od 132.372,20 KM ili 50,99%. Najveći iznos realizovanih sredstava se odnosi na okončane postupke izrade četiri regulaciona plana (Brka - centar, Srpska varoš, Tržnica Arizona III i Maoča) čija procedura je započeta ranije. Također, u toku je izrada pet regulacionih planova za koje je, nakon što ih je usvojila Skupština Brčko distrikta BiH, provedena procedura javne nabavke i zaključeni su ugovori.

Odjeljenje nije predlagalo Skupštini odluke o pristupanju izrade regulacionih planova, niti je pokretalo nove postupke javne nabavke za izradu regulacionih planova u toku 2015. godine.

6.4. Planiranje i izvršenje kapitalnih potreba

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2013.-2015. godine, iznose 5.825.674,34 KM, dok su sa 31. 12. 2015. godine izvršena u iznosu od 3.727.746,05 KM ili 63,99 % (tabela broj 2, koja je u prilogu Izvještaja).

Ukupno odobrena sredstva za 2015. godinu iznose 2.857.000,00 KM, a izvršena sredstva iznose 1.316.959,67 KM, ili 46,10 % i odnose se na: eksproprijaciju zemljišta i nabavku nekretnina za potrebe izgradnje obilaznice u iznosu od 1.314.432,47 KM i nabavku namještaja u iznosu od 2.527,20 KM.

6.5. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2015. godinu iznose 410.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 204.685,56 KM, ili 49,92 % (tabela broj 3 u prilogu).

Najveći dio prihoda Odjeljenje stiže od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina. Većina ugovora je zaključena sa klauzulom o plaćanju na dvadeset četiri (24) mjeseca.

Naplata prihoda, tokom godine, bila je manja od planiranog. Dio lica, koja su zaključila ugovore o osnivanju i prodaji prava građenja u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina sa obročnim plaćanjem, nije izmirivao obaveze u ugovorenom roku. Odjeljenje je preduzimalo mjere u cilju naplate šaljući opomene, vršeći obračun kamata i upućivanje zahtjeva Pravobranilaštvu za pokretanje postupka za utuženje duga, ali zbog niskog procenta ostvarenja plana treba intenzivirati navedene aktivnosti oko naplate dugova.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na naplati prihoda, odnosno redovnom plaćanju ugovorenih rata.

6.6. Popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2015. godine

Odlukom šefa Odjeljenja broj: 22-002411/15 od 26.10.2015.godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza.

Članom 3 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/08) propisano je da komisija za popis sredstava, potraživanja i obaveza kod budžetskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa ovim uputstvom, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.

Članom 7 stavom 1 Uputstva je propisano da je komisija za popis dužna da izvrši popis i da isti dostavi Centralnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine. Komisija je izvršila popis stalnih sredstava i obaveza, sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2015. godine i isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji dana 22.01.2016.godine. Stanje po popisu je usaglašeno sa knjigovodstvenim stanjem dana 21.01.2016.godine.

Dakle, Komisija nije u propisanom roku izvršila popis stalnih sredstava i obaveza i isti nije dostavila Centralnoj komisiji i Trezoru, što nije u skladu sa članom 7 stavom 1 tačkom a) Uputstva.

Također, Komisija nije sačinjavala popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije kod popisa stalnih sredstava, što nije u skladu s članom 3 stavom 1 tačkom c) Uputstva.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stalnih sredstava i obaveza Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-118/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se izjasnilo dopisom broj: 13-001045/16 od 20.04.2016. godine i nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te ovaj Izvještaj je konačan.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2015. godine

Tabela broj 1

| R. br. | Šifra ekonomskog koda | Naziv ekonomskog koda | Realizovani budžet u 2014. godini | Planirani iznos 2015. | Realizovani iznos 2015. | Indeks u odnosu na plan (6/5)x100 | Indeks u odnosu na prethodnu godinu (6/4)x100 |
|-----------|--------------------------------------|---|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 611100 | Bruto plate | 1.196.685,73 | 1.065.181,21 | 1.026.100,49 | 96,33 | 85,74 |
| 2 | 611200 | Naknade troškova zaposlenih | 59.685,57 | 51.187,95 | 46.860,95 | 91,55 | 78,51 |
| 3 | 611000 | Bruto plate i naknade (1+2) | 1.256.371,73 | 1.116.369,16 | 1.072.961,44 | 96,11 | 85,40 |
| 4 | 612100 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 27.049,46 | 22.546,33 | 21.637,93 | 95,97 | 79,99 |
| 5 | 613100 | Putni troškovi | 5.512,32 | 16.950,00 | 12.763,00 | 75,30 | 231,54 |
| 6 | 613200 | Izdaci za energiju | 3.878,35 | 5.700,00 | 4.228,53 | 74,18 | 109,02 |
| 7 | 613300 | Izdaci za komunalne usluge | 3.022,32 | 4.250,00 | 3.385,62 | 79,66 | 112,02 |
| 8 | 613400 | Nabavka materijala i sitnog inventara | 9.831,86 | 12.850,00 | 10.796,96 | 84,02 | 109,82 |
| 9 | 613500 | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 9.034,90 | 9.500,00 | 4.143,54 | 43,62 | 45,86 |
| 10 | 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 13.286,91 | 32.800,00 | 7.057,72 | 21,52 | 53,12 |
| 11 | 613800 | Izdaci osig., bank. usluga i pl. prometa | 5.316,93 | 7.000,00 | 4.425,18 | 63,22 | 83,23 |
| 12 | 613900 | Ugovorene usluge | 83.421,90 | 259.621,61 | 132.372,20 | 50,99 | 158,68 |
| 13 | 613000 | Izdaci za materijal i usluge (5+..+12) | 133.305,49 | 348.671,61 | 179.173,18 | 51,39 | 134,41 |
| 14 | Ukupno tekući budžet (3+4+13) | | 1.416.726,25 | 1.487.587,10 | 1.273.772,55 | 85,63 | 89,91 |

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tabela broj 2

| Godina | Planirani kapitalni budžet sa 01.01.2015. godine | Izvršenje kapitalnog budžeta do 01. 01. 2015. godine | Izvršenje kapitalnog budžeta u 2015. godini | Ukupno izvršeno (3+4) | Neurošena planirana sredstva na dan 31. 12. 2015. godine (2-5) | % izvršenja na dan 31. 12. 2015. godine (5/2 x 100) |
|----------------|--|--|---|-----------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2013. | 1.682.174,34 | 1.682.065,10 | - | 1.682.065,10 | 109,24 | 99,99 |
| 2014. | 1.286.500,00 | 221.556,95 | 507.164,33 | 728.721,28 | 557.778,72 | 56,64 |
| 2015. | 2.857.000,00 | - | 1.316.959,67 | 1.316.959,67 | 1.540.040,33 | 46,10 |
| Ukupno: | 5.825.674,34 | 1.903.622,05 | 1.824.124,00 | 3.727.746,05 | 2.097.928,29 | 63,99 |

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela broj 3

| R. br. | O P I S | Izvršenje 01. 01- 31.12. 2014. godine | Plan 2015. godine | Izvršenje 01. 01-31. 12. 2015. godine | Procent izvršenja | |
|--------|--|---|-------------------------|--|----------------------|-----------|
| | | | | | 5/3 | 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 721 132 - Prihodi od izdatih sanitarnih saglasnosti i zaštite na radu i pregled vozila | 560,00 | 300,00 | 200,00 | 36 | 67 |
| 2. | 721 234 - Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina | 132.243,89 | 200.000,00 | 117.641,86 | 89 | 59 |
| 3. | 722121 - Taksa za izdavanje građevinskih dozvola | 170,00 | 50,00 | - | - | - |
| 4. | 722122 - Taksa za izdavanje lokacionih uslova | 6.210,00 | 5.100,00 | 4.905,00 | 79 | 96 |
| 5 | 722127 - Taksa na izvod iz planske dokumentacije | - | - | 15,00 | - | - |
| 5. | 722128 - Taksa za izdato odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina | 495,00 | 500,00 | 600,00 | 121 | 120 |
| | 722132 - Administrativne takse Poreske uprave | - | - | 60,00 | - | - |
| 6. | 722135 - Ostale administrativne takse | 1.240,00 | 2.000,00 | 1.025,00 | 83 | 51 |
| 7. | 722 151 - Taksa za izdavanje protivpožarnih saglasnosti na projektnu dokumentaciju | 140,00 | 50,00 | 40,00 | 29 | 80 |
| 8. | 722 322 - Komunalne takse za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina | 1.070,00 | 1.000,00 | 1.330,00 | 124 | 133 |
| 9. | 722 427 - Naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina | 84.390,41 | 200.000,00 | 74.639,59 | 88 | 37 |
| 10. | 722 653 - Prihodi od izdatih putnih saglasnosti | 1.395,00 | 1.000,00 | 2.600,00 | 186 | 260 |
| 11. | 722675 - Prihodi od naplaćenih kamata | 109,75 | - | 1.523,55 | 1.388 | - |
| 12 | 722791 - Ostale neplanirane uplate | - | - | 105,56 | - | - |
| | U K U P N O | 228.024,05 | 410.000,00 | 204.685,56 | 90 | 50 |