

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13- 226/18

R: 06-05; 012-05/18

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE  
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE  
za period 01. 01. – 31.12. 2017. godine**

Brčko, maj 2018. 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 .....	8
6.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....</i>	8
6.2. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....</i>	9
6.3. <i>Ostvarenje prihoda .....</i>	9
6.4. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta .....</i>	10
6.5. <i>Planiranje i izvršenje kapitalnih potreba.....</i>	11
6.6. <i>Popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2017. godine.....</i>	12
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 049 490-276*

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

[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.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 01. 01 – 31.12. 2017. 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, 29/14 i 23/16) i primjenjivim okvirom ISSAI revizorskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 3/15). 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 greške, 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**

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja je tokom 2017. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

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 2017. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola u dijelu poštivanja roka dostavljanja programa rada iz nadležnosti Odjeljenja, angažovanja zaposlenika za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, uspostave procedure načina izbora izvršilaca za obavljanje posebnih poslova i utvrđivanja visine naknade za rad, obezbjeđenja pravovremenog osiguranja izvršilaca od nesreće na poslu i blagovremene pripreme i obavljanja popisa imovine, potraživanja i obaveza.*

*Potrebno je da Odjeljenje, dostavi Kancelariji program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.*

*Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je blagovremeno poduzeti aktivnosti na realizaciji Plana i programa rada.*

*Potrebno je da Odjeljenje pristupa realnom planiranju tekućeg budžeta i dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.*

*Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, te definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.*

*Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis 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 2017. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2017. 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 lokacijskim 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 Odjeljenja je utvrđena Organizacionim planom.

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.

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

Organizacionim planom Odjeljenja je predviđeno 67 zaposlenika, a broj zaposlenih na dan 31.12.2017. godine je 48.

### **4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjeljenja u 2017. 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 2017. 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**

Odjeljenju je 08.05.2017. godine dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu. U skladu sa članom 17 stavom (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Odjeljenje je dužno, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Kancelariji program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2016. godinu ali nam isti nije dostavilo u propisanom roku, što nije u skladu sa članom 17 stavom (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje, dostavi Kancelariji program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.***

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

### **• Realizovane preporuke**

- Odjeljenje je u Akcionom planu postavilo jasne rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti,
- donesena je odluka o vrsti i visini naknade za rad Komisije za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina,
- Odjeljenje je dostavilo potrebu za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika za 2017. godinu

### **• Djelimično realizovane preporuke**

- Odjeljenje nije, u skladu sa datim nadležnostima, u potpunosti realizovalo ciljeve iz Programa rada,
- izrada novih zakona iz oblasti zaštite životne sredine, usklađenih sa pravom Evropske unije,
- isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koja nisu u nadležnosti Odjeljenja,
- uknjižavanje nabavne vrijednosti mobilne stanice za praćenje kvaliteta zraka (aero zagađenje),
- pokrenuta je inicijativa za dopunu Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju u inostranstvo.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke po Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, koje se odnose na:

- donošenje programa rada Odjeljenja,
- Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza nije izvršila popis u roku, propisan Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.

## **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.

Nedostaci postojeće interne kontrole se ogledaju se u slijedećem:

Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2016. godinu nije dostavljen Kancelariji u zakonom propisanom roku.

Nije ispoštovan rok za donošenje Plana i programa rada iz nadležnosti Odjeljenja koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kao ni njegova realizacija.

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, kao i definisanja obveznika uplate osiguranja od nesreće na poslu.

Okončanje popisa i dostavljanje izvještaja izvršeno je nakon roka propisanog Uputstvom.

***Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola u dijelu poštivanja roka dostavljanja programa rada iz nadležnosti Odjeljenja, angažovanja zaposlenika za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, uspostave procedure načina izbora izvršilaca za obavljanje posebnih poslova i utvrđivanja visine naknade za rad, obezbjeđenja pravovremenog osiguranja izvršilaca od nesreće na poslu i blagovremene pripreme i obavljanja popisa imovine, potraživanja i obaveza.***



## 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 21 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 i 48/16) je propisana nadležnost Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove.

Odredbama člana 58 (Izveštaji i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini Program rada Vlade distrikta za narednu godinu. Iz navedenog proizilazi da su odjeljenja iz svoje nadležnosti, obavezna donijeti programe rada za narednu godinu, prije kraja tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje dostavilo Program rada za 2017. godinu, Vladi Brčko distrikta BiH dana 31.01.2017. godine, što nije u skladu sa pomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Takođe, revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije započelo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Programom rada Vlade, koji se odnose na:

Izradu prijedloga zakona i podzakonskih akata iz nadležnosti rada Odjeljenja (cilj 2)

- izrada prijedloga Zakona o prostornom planiranju i građenju (izrada izmjena i dopuna Zakona i novih pravilnika iz oblasti prostornog planiranja i građenja),
- izrada Zakona iz oblasti zaštite životne sredine (Zakon o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka),
- usvajanje Pravilnika o registru postrojenja i zagađivača životne sredine, od strane Vlade Brčko distrikta BiH,

Izrada razvojnih i provedbenih dokumenata prostornog planiranja u skladu sa Zakonom o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH (cilj 3).

Pripreme za okončanje rada Službe za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina i rješavanje statusa zaposlenih (cilj 6).

***Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je blagovremeno poduzeti aktivnosti na realizaciji Plana i programa rada.***

## 6.3. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2017. godinu iznose 100.250,00 KM, a realizovani su u iznosu od 125.299,44 KM ili 125 % (tabela broj 3 u Prilogu Izveštaja). Od ukupno ostvarenih prihoda Odjeljenja, 60 % se odnosi na prihode od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevinskih objekata.

#### 6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2017. godinu odobren je u iznosu od **2.075.355,52 KM**, a izvršen je u iznosu od **1.392.497,27 KM**, odnosno **67 %** (tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja). Značajnija odstupanja izvršenja odobrenog tekućeg budžeta u odnosu na plan su iskazani u okviru: ugovorenih usluga 9 %, izdataka za tekuće održavanje 26 %, naknada troškova zaposlenih 62 %, izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara 67 %, putnih troškova 78 % i usluga prevoza i goriva 79 %.

Članom 10. stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2017. godinu.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta proističe zbog nerealnog planiranja tekućeg budžeta i neizvršavanja planiranih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2017. godinu. Odjeljenje je dužno efikasno i ekonomično raspolagati odobrenim budžetskim sredstvima za realizaciju stvarnih potreba, a više planirana sredstva blagovremeno osloboditi u korist budžeta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje vrši realnije planiranje tekućeg budžeta i blagovremeno preduzima radnje za njegovo izvršenje u cilju dosljedne primjene odredaba Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.***

**Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika**, odobrene su u iznosu od 42.600,00 KM, a izvršene u iznosu od 26.327,04 KM ili 62 %. Ovi izdaci odnose se na isplate: naknade članovima komisije za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina u iznosu od 25.040,54 KM i pomoć zaposlenima u slučaju smrti srodnika u iznosu od 1.286,50 KM.

**Ugovorene usluge** su odobrene u iznosu od 695.777,00 KM, a izvršene su u iznosu od 60.670,40 KM ili 9 %.

Najveći iznosi realizovanih sredstava se odnosi na ugovore o posebnim poslovima u iznosu od 32.195,05 KM, usluge reprezentacije 9.696,10 KM, usluge Strategije o zaštiti životne okoline 6.850,00 KM, usluge stručnog obrazovanja 5.922,33 KM i slično.

Nizak procent izvršenja ugovorenih usluga je posljedica kašnjenja u pokretanju postupka javnih nabavki za izradu 12 novih regulacionih planova

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u iznosu od 32.195,05 KM. Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-002375/17 od 26.07.2017. godine za angažovanje 7 izvršilaca na poslovima za koja po obrazloženju Odjeljenja nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost

rukovodioca organa uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Istim članom Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH što za posljedicu ima privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

***Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, te definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca.***

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.***

#### **6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnih potreba**

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2015–2017. godine, iznose 5.825.000,00 KM i sa 31. 12. 2017. godine su izvršena u iznosu od 2.091.699,48 KM ili 36 %. Ukupno odobrena sredstva za 2017. godinu iznose 2.808.000,00 KM, a izvršena su u iznosu od 6.771,19 KM, ili 0,24 % (tabela broj 2, u Prilogu Izvještaja). Ukupno realizovana sredstva kapitalnog budžeta se odnose na: eksproprijaciju zemljišta za potrebe izgradnje obilaznice, nabavku putničkog motornog vozila, računarske i kancelarijske opreme.

## 6.6. Popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2017. godine

Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-000224/17 od 31.10.2017. godine imenovana je Komisija za popis stanja stalnih sredstava i obaveza u Odjeljenju (u daljem tekstu: Komisija za popis). Zadatak Komisije za popis je da, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (u daljem tekstu: Uputstvo), izvrši popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza, kao i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u knjigovodstvu sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Članom 7 stavom 1 Uputstva je propisano da je Komisija za popis dužna da izvrši popis i da isti dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da su usaglašene popisne liste predate Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 24.01.2018. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije u skladu sa članom 7 Uputstva.

***Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis 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 2017. godinu broj: 01-02-03-13-185/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se u ostavljenom roku od 15 dana očitovalo dopisom broj: 13-001811/18 od 07.06.2018. godine. Odjeljenje nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

## **8. PRILOZI**

## Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2017. godine

Tabela broj 1

Ekon. kod.	N a z i v	Izvršenje 2016. godine	Plan budžeta 2017.	Preraspodjela i rebalans	Odobreni budžet za 2017.	Izvršenje 2017.	% izvršenja	
							7/3	7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611 100	Bruto plate i naknade	1.139.396,83	1.361.993,86	-143.574,41	1.218.419,45	1.201.396,18	105,4	98,6
611 200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	22.560,21	42.600,00	-	42.600,00	26.327,04	116,7	61,8
612 100	Doprinosi poslodavca	25.917,15	33.189,73	-7.530,66	25.659,07	27.160,43	104,8	105,9
613 100	Putni troškovi	15.252,06	20.000,00	350	20.350,00	15.832,37	103,8	77,8
613 200	Izdaci za energiju	4.167,85	4.700,00	-	4.700,00	3.981,74	95,5	84,7
613 300	Izdaci za komunalne usluge	3.120,44	3.500,00	-50	3.450,00	2.961,47	94,9	85,8
613 400	Nabavka materijala i sitnog inventara	11.091,72	16.900,00	2.700,00	19.600,00	13.079,69	117,9	66,7
613 500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.324,91	7.200,00	-	7.200,00	5.722,37	107,5	79,5
613 700	Izdaci za tekuće održavanje	5.253,04	31.000,00	1.500,00	32.500,00	30.598,88	582,5	94,2
613 800	Izdaci osiguranja, bankar.usl. i plat.prometa	5.160,96	6.600,00	-1.500,00	5.100,00	4.766,70	92,4	93,5
613 900	Ugovorene usluge	54.799,30	708.777,00	-13.000,00	695.777,00	60.670,40	110,7	8,7
<b>600 000</b>	<b>UKUPNO</b>	<b>1.292.044,47</b>	<b>2.236.460,59</b>	<b>-161.105,07</b>	<b>2.075.355,52</b>	<b>1.392.497,27</b>	<b>107,8</b>	<b>67,1</b>

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tabela broj 2

Red br.	Godina projekta	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje do 1.1.2017.	Izvršenje u 2017.	UKUPNO IZVRŠENO (4 + 5)	NEUTROŠENA SREDSTVA na dan 31.12.2017. (3 - 6)	% Izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2015.	2.217.000,00	1.533.568,85	499.836,69	2.033.405,54	183.594,46	91,72
2.	2016.	800.000,00	1.533,15	49.989,60	51.522,75	748.477,25	6,44
3.	2017.	2.808.000,00	-	6.771,19	6.771,19	2.801.228,81	0,24
	<b>UKUPNO</b>	<b>5.825.000,00</b>	<b>1.535.102,00</b>	<b>556.597,48</b>	<b>2.091.699,48</b>	<b>3.733.300,52</b>	<b>35,91</b>

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela broj 3

R. br.	O P I S	Izvršenje 2016. god.	Plan 2017. god.	Izvršenje 2017. 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	220,00	50,00	200,00	91	400
2.	721 234 - Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz. besprav. izgrađ. građevina	89.859,80	60.000,00	75.144,95	84	125
3.	722121 - Taksa za izd. građ. dozvola	-	-	-	-	-
4.	722122 - Taksa za izd. lokacijskih uslova	2.250,00	750,00	3.162,14	141	422
5.	722 127 - Taksa na izvod iz planske dokumentacije	-	-	-	-	-
6.	722128 - Taksa za izdato odobrenje za legalizaciju besp. izgrađenih građevina	420,55	150,00	273,17	65	182
7.	722135 - Ostale admin. takse	900,00	1.000,00	930,00	103	93
8.	722 151 - Taksa za izdavanje protivpož. saglasnosti na projektnu dokumentaciju	20,00	-	80,00	400	-
9.	722 322 - Komunalne takse za legalizaciju besp. izgrađenih građevina	620,00	300,00	550,00	89	183
10	722329 - Ostale komunalne takse	-	-	65,00	-	-
10	722 427 - Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije besp. izgrađ. građ.	55.442,05	38.000,00	41.623,14	75	110
11	722 653 - Prihodi od izdatih putnih saglasnosti	825,00	-	900,00	109	-
12	722675 - Prihodi od naplaćenih kamata	810,19	-	1.516,64	187	-
13	722719 - Ostali povrati	-	-	854,40	-	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>151.367,59</b>	<b>100.250,00</b>	<b>125.299,44</b>	<b>83</b>	<b>125</b>