

**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: 01-02-03-13-263/19

R: 08-06; 010-06/19

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za period 1. 1. – 31. 12. 2018. godine**

Brčko, juni 2019. 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. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	9
6.3. Ostvarenje prihoda.....	9
6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta.....	9
6.5. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba.....	12
6.6. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine.....	12
7. KOMENTAR.....	12
8. PRILOG.....	14

**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 1. 1. – 31. 12. 2018. 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 2018. 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 u potpunosti postupalo u skladu sa odredbama Zakona o budžetu i Zakona o izvršenju budžeta u dijelu preciznijeg planiranja i efikasnog upravljanja tekućim budžetom. Zbog toga su ostala neutrošena budžetska sredstva, koja nisu blagovremeno oslobođena u korist budžeta Brčko distrikta BiH, u iznosu od 524.393,35 KM, a odnose se na neutrošena budžetska sredstva za bruto plate i naknade u iznosu od 149.287,66 KM i na izdatke za materijal i usluge u iznosu od 369.915,88 KM.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018. 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, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevinskih objekata vršiti na osnovu realnih pokazatelja za njihovo ostvarenje u toku godine za koju se donosi budžet.

Potrebno je da Odjeljenje vrši realnije planiranje tekućeg budžeta i blagovremeno preduzima radnje za njegovo izvršenje u cilju dosljedne primjene odredaba Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, te, uslove nastanka potreba 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 da Odjeljenje, iz evidencije stalnih sredstava izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koja više nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove u cilju uknjižavanja istih kod nadležne Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2018. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018. 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 i Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana broj 05-000902/17 od 31.07.2018. 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 67 zaposlenika, a na dan 31.12.2018. godine Odjeljenje je imalo 44 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja u 2018. 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 2018. 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-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured-Kancelarija za reviziju), je u skladu s nadležnostima datim članom 13. Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH- prečišćeni tekst („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za 2017. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-226/18, dana 18.06.2018. 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 31.12.2017. godine, broj: 13-001811/18 od 11.07.2018. godine, te isti dostavilo Uredu-Kancelariji 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 2017. godinu, te, preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

• Realizovane preporuke

- Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2017. godinu dostavljen je Uredu-Kancelariji za reviziju u Zakonom propisanom roku,
- blagovremeno donesen Plan i program rada iz nadležnosti Odjeljenja, koji je sastavni dio Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Statuta Brčko distrikta BiH,
- popis stalnih sredstava i obaveza je izvršen u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza,
- Odjeljenje je dostavilo potrebu za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika (sačinjen je Program stručnog usavršavanja zaposlenika).

- **Djelimično realizovane preporuke**

- usvojene smjernice za izradu prijedloga zakona iz oblasti zaštite životne sredine (Zakon o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka).

- **Nerealizovane preporuke prethodne tri godine**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke po Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, koje se odnose na isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koja nisu u nadležnosti Odjeljenja.

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.

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:

- 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,
- ne donošenje nedostajućih podzakonskih akata i novog Organizacionog plana Odjeljenja,
- nerealno planiranje prihoda Odjeljenja u 2018. godini,
- nerealno planiranje tekućeg budžeta i ne preduzimanje radnje za njegovo izvršenje u cilju dosljedne primjene odredaba Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu,
- ne isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstava zemljišta i zgrada koja više nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove u cilju uknjižavanja istih kod nadležne 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. 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: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), izradilo Program rada za 2018. godinu sa 7 postavljenih ciljeva.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije započelo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada, a odnose se na:

- Izradu podzakonskih akata iz nadležnosti rada Odjeljenja, odnosno, izradu novih pravilnika iz oblasti prostornog planiranja i građenja - operativni cilj 2,
- donošenje novog Organizacionog plana Odjeljenja - cilj 7, (Budžetom su odobrene dvije pozicije u okviru Pododjeljenja za izradu prostorno-planske dokumentacije, kojih nema u Organizacionom planu).

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preuzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

6.3. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2018. godinu iznose 196.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 69.941,08 KM što predstavlja 36% izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli broj 3. u Prilogu Izvještaja.

Od ukupno ostvarenih prihoda Odjeljenja, 94% se odnosi na prihode od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevinskih objekata.

Nizak procenat ostvarenja prihoda je rezultat nerealnog planiranja prihoda koje je izvršeno bez prethodnog sagledavanja predmeta u postupku legalizacije koji neće biti realizovani u 2018. godini.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevinskih objekata vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u toku godine za koju se donosi budžet.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2018. godinu odobren je u iznosu od 2.002.656,36 KM, a izvršen je u iznosu od 1.478.263,01 KM, što predstavlja **73,82%** izvršenje plana. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

Značajnija odstupanja izvršenja odobrenog tekućeg budžeta u odnosu na plan, iskazani su u okviru: ugovorenih usluga 30%, putnih troškova 61%, izdataka za tekuće održavanje 65%, izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara 66% i usluga prevoza i goriva 67%. Zbog toga su ostala neutrošena budžetska sredstva, koja nisu blagovremeno oslobođena u korist budžeta Brčko distrikta BiH, u iznosu od 524.393,35 KM. Od toga, na neutrošena budžetska sredstva za bruto plate i naknade se odnosi 149.287,66 KM a na izdatke za materijal i usluge 369.915,88 KM.

Odredbama člana 3 stav 3 i člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, zatim, člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2018. godinu.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta proističe zbog nerealnog planiranja tekućeg budžeta i neizvršavanja planiranih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2018. 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 budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Ugovorene usluge su Budžetom odobrene u iznosu od 489.450,45 KM, a izvršene su u iznosu od 145.783,30 KM ili 30% od ukupno planiranih sredstava za ove namjene. Neutrošena sredstava za ugovorene usluge u iznosu od 343.667,15 KM, najvećim dijelom se odnose na ugovorenu izradu prostorno-planske dokumentacije (za 24 regulaciona plana).

Najveći dio realizovanih sredstava za ugovorene usluge se odnosi na izradu digitalnog orto foto snimka za područje Brčko distrikta BiH u iznosu od 100.001,07 KM. Zatim, na ugovore o posebnim poslovima u iznosu od 30.330,35 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 6.010,55 KM i usluge stručnog obrazovanja (kotizacija) u iznosu od 4.100,77 KM.

Za potrebe Odjeljenja je, shodno ugovoru broj 13-002549/17 od 21.12.2017. godine, realizovana nabavka usluga za „Izradu digitalnog orto foto snimka za područje Brčko distrikta BiH“, u iznosu od 100.001,07 KM.

S obzirom da je digitalni orto foto snimak područja Brčko distrikta BiH koristan za rad i drugih odjeljenja (Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, Odjeljenja za javnu sigurnost, i drugih), a imajući u vidu da su za izradu istog utrošena značajna budžetska sredstva, smatramo da je neophodno omogućiti i drugim odjeljenjima korištenje orto foto snimka izrađenog u 2018. godini.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u 2018. godini realizovani su u iznosu od 30.330,35 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-001758/18 od 13.03.2018. godine za angažovanje pet izvršilaca (3 izvršioca sa

visokom stručnom spremom i 2 izvršioca sa srednjom stručnom spremom), za obavljanje posebnih poslova, radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja za koje, 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 službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodiocu organa uprave, bez postojanja prethodno definisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova (u daljem tekstu: ugovori), definisani su poslovi koje je izvršilac posla dužan da obavlja, kao što su: administrativno-tehnička pomoć prilikom popisa i arhiviranja predmeta, priprema nacrtu normativnih akata, sortiranje primljene i otpremljene pošte, ažuriranje evidencija o uplatama i praćenje naplate po ugovorima o osnivanju prava građenja i drugi poslovi. Pored toga, utvrđena je obaveza izvršilaca posla da, po obavljenom poslu podnesu pismeni izvještaj šefu Odjeljenja, na mjesečnoj osnovi.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, opis poslova u pojedinačnim ugovorima, kao i na osnovu mjesečnih izvještaja o obavljenom poslu, utvrđeno je da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, a da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija (Organizacionim planom Odjeljenja je planirano 67 pozicija a trenutno je zaposleno 44 uposlenika), te zbog prestanka rada uposlenika (odlaska u penziju, na neplaćeno odsustvo i drugo).

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, te, uslove nastanka potreba 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 budžeta kapitalnih potreba

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2016–2018. godina su planirana za realizaciju 27 projekata ukupne vrijednosti 5.593.000,00 KM, a sa 31.12.2018. godine su izvršena u iznosu od 762.626,41 KM ili 13,64% (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za **2018.** godinu odobren je u iznosu od 2.831.000,00 KM, a izvršen u iznosu od 29.952,00 KM, što predstavlja 1,06% izvršenje plana. Zatim, za **2017.** godinu odobrena su sredstva u iznosu od 2.578.000,00 KM a izvršen u iznosu od 551.540,08 KM ili 21,39%.

Za **2016.** godinu odobrena sredstva iznose 184.000,00 KM a izvršena u iznosu od 181.134,33 KM, što predstavlja 98,44 % izvršenje plana.

Ukupno realizovana sredstva kapitalnog budžeta se odnose na: eksproprijaciju zemljišta za potrebe izgradnje obilaznice, nabavku putničkog motornog vozila, računarske i kancelarijske opreme.

Ukupno neutrošena odobrena sredstva u periodu 2017–2018. godina su najvećim dijelom planirana za izradu Prostornog plana, Urbanističkog plana Brčko distrikta BiH, eksproprijaciju zemljišta (u svrhu regulacije rijeke Brke i drugo).

6.6. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine

Odjeljenje je donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza broj 13-003678/18 od 27.11.2018. 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 31.12.2018. 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 dana 15.01.2019. godine, te sa Izvještajem o izvršenom popisu, predate Centralnoj popisnoj komisiji u propisanom roku, skladu sa Uputstvom.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava ustanovili smo da su, u okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade), evidentirani poslovni prostori koji su u nadležnosti Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, te bi iste trebalo isknjižiti iz evidencije Odjeljenja i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno da Odjeljenje, iz evidencije stalnih sredstava izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koja više nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove, u cilju uknjižavanja istih kod nadležne Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu, broj: 01-02-03-13-217/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se u ostavljenom roku od 15 dana očitovalo dopisom broj: 13-001871/19, broj akta: 06-0345TJ-001/19 od 27.06.2019. godine. Odjeljenje nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2018. godine

Tabela broj 1

Ekon. kod.	N a z i v	Izvršenje 2017. godine	Odobreni budžet za 2018. god.	Izvršenje 2018. godine	% izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Bruto plate i naknade	1.201.396,18	1.326.106,40	1.179.188,02	98,15	88,92
611 200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	26.327,04	73.200,00	70.830,72	269,04	96,76
612 100	Doprinosi poslodavca	27.160,43	31.869,51	26.679,70	98,23	83,72
613 100	Putni troškovi	15.832,37	21.400,00	13.022,29	82,25	60,85
613 200	Izdaci za energiju	3.981,74	4.700,00	3.546,87	89,08	75,47
613 300	Izdaci za komunalne usluge	2.961,47	3.330,00	2.687,30	90,74	80,70
613 400	Nabavka materijala i sitnog inventara	13.079,69	16.900,00	11.110,83	84,95	65,74
613 500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.722,37	7.100,00	4.757,90	83,15	67,01
613 700	Izdaci za tekuće održavanje	30.598,88	21.000,00	13.682,13	44,71	65,15
613 800	Izdaci osiguranja, bankar.usl. i plat.prometa	4.766,70	7.600,00	6.973,95	146,31	91,76
613 900	Ugovorene usluge	60.670,40	489.450,45	145.783,30	240,29	29,79
	UKUPNO	1.392.497,27	2.002.656,36	1.478.263,01	106,16	73,82

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tabela broj 2

Red br.	Godina projekta	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje do 1.1.2018.	Izvršenje u 2018.	UKUPNO IZVRŠENO (4 + 5)	NEUTROŠENA SREDSTVA na dan 31.12.2018. (3 - 6)	% Izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2016.	184.000,00	51.522,75	129.611,58	181.134,33	2.865,67	98,44
2.	2017.	2.578.000,00	6.771,19	544.768,89	551.540,08	2.026.459,92	21,39
3.	2018.	2.831.000,00	0,00	29.952,00	29.952,00	2.801.048,00	1,06
	UKUPNO	5.593.000,00	58.293,94	704.332,47	762.626,41	4.830.373,59	13,64

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela broj 3

R. br.	O P I S	Izvršenje 2017. god.	Plan 2018. god.	Izvršenje 2018. 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	200,00	320,00	80,00	40	25
2.	721 234 - Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz. besprav. izgrađ. građevina	75.144,95	108.000,00	37.927,21	50	35
3.	722121 - Taksa za izd. građ. dozvola	-	-	14,00	-	-
4.	722122 - Taksa za izd. lokacijskih uslova	3.162,14	3.300,00	1.190,00	38	36
5.	722 127 - Taksa na izvod iz planske dokumentacije	-	-	35,00	-	-
6.	722128 - Taksa za izdato odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	273,17	400,00	195,00	71	49
7.	722135 - Ostale admin. takse	930,00	1.000,00	695,00	74	70
8.	722 151 - Taksa za izdavanje protivpož. saglasnosti na projektну dokumentaciju	80,00	-	20,00	25	-
9.	722 322 - Komunalne takse za legalizaciju besp. izgrađenih građevina	550,00	980,00	430,00	78	44
10.	722329 - Ostale komunalne takse	65,00	-	-	-	-
11.	722 427 - Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije bespravno izgrađ. građ.	41.623,14	82.000,00	27.819,14	67	34
12.	722 653 - Prihodi od izdatih putnih saglasnosti	900,00	-	410,00	46	-
13.	722675 - Prihodi od naplaćenih kamata	1.516,64	-	1.125,73	74	-
14.	722719 - Ostali povrati	854,40	-	-	-	-
	UKUPNO	125.299,44	196.000,00	69.941,08	56	36