

**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: 01-02-03-13-251/20

R: 08-01; 010-01/20

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za period 01.01.– 31.12.2019. godine**

Brčko, juni 2020. 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 kapitalnih potreba.....	11
6.6. Popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2019. godine	11
7. KOMENTAR	12
8. PRILOG	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

ODJELJENJE ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE

n/r šefice Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 01.01–31.12.2019. 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 2019. 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 304.469,78 KM, a najvećim dijelom se odnose na neutrošena budžetska sredstva za ugovorene usluge u iznosu od 231.246,53 KM i bruto plate i naknade u iznosu od 39.599,39 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 2019. 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 za 2019. godinu.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na naplati prihoda na osnovu zaključenih ugovora o osnivanju i prodaji prava građenja u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina.

Potrebno je efikasno raspolagati sredstvima odobrenih Budžetom za 2019. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav 2. Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

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 2019. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2019. 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 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 26.07.2019. 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 predviđen 71 zaposlenik, a na dan 31.12.2019. godine Odjeljenje je imalo 46 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja u 2019. 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 2019. 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 imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za 2018. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-263/19, dana 10.07.2019. 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 31.12.2018. godine, broj: 13-001871/19 od 26.07.2019. 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 2018. 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 2018. godinu dostavljen je Uredu-Kancelariji za reviziju u zakonom propisanom roku,
- blagovremeno je 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,
- sačinjen je Program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika,
- donesene su izmjene i dopune Organizacionog plana Odjeljenja.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke po Izveštaju 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:

- nerealno planiranje prihoda Odjeljenja u 2019. godini,
- nerealno planiranje tekućeg budžeta i ne preduzimanje radnji za njegovo izvršenje u cilju dosljedne primjene odredaba Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu,
- nisu izrađeni prijedlozi zakona iz oblasti zaštite životne sredine,
- 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,
- ne isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstava, zemljišta i zgrada koja nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove, nego 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), donijelo Program rada za 2019. godinu, koji obuhvata sedam oblasti djelovanja, odnosno, postavljenih ciljeva.

Okvirnom listom potrebnih zakona za 2019. godinu, uz Program rada Odjeljenja za četvrti kvartal 2019. godine, predviđena je izrada prijedloga zakona iz oblasti zaštite životne sredine (a odnosi se na Zakon o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka).

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije okončalo aktivnosti na realizaciji navedenih programskih zadataka.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada za 2019. godinu.

6.3. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2019. godinu iznose 57.130,00 KM, a realizovani su u iznosu od 24.248,99 KM ili 42% izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli broj 3. u Prilogu Izvještaja.

Od ukupno planiranih prihoda Odjeljenja, oko 90% se odnosi na prihode od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevinskih objekata. Najveći broj lica sa kojima su zaključeni ugovori o osnivanju i prodaji prava građenja u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina su okončali plaćanje ugovorenih naknada. Međutim, postoje i lica sa kojima su zaključeni navedeni ugovori a koja nisu u mogućnosti izmirivati obaveze u ugovorenom roku. Zbog toga Odjeljenje preduzima mjere u cilju naplate prihoda, dostavlja opomene, vrši obračun kamata i uz pomoć Pravobranilaštva pokreće postupke za naplatu potraživanja.

Neophodno je, u cilju naplate planiranih prihoda u potpunosti, intenzivirati navedene aktivnosti oko naplate ugovorenih potraživanja.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na naplati prihoda na osnovu zaključenih ugovora o osnivanju i prodaji prava građenja u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2019. godinu odobren je u iznosu od 2.218.733,47 KM, a u periodu 01.01–31.12.2019. godine, ostvaren u iznosu od 1.914.263,69 KM odnosno **86,28%** od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2019. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

Neutrošena budžetska sredstva u iznosu od 301.298,24 KM, odnose se na neutrošena sredstva za bruto plate i naknade u iznosu od 39.599,39 KM i na izdatke za materijal i usluge u iznosu od 261.698,85 KM.

Ukupni izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su planirani u iznosu od 383.980,00 KM a izvršeni u iznosu od 122.281,15 KM ili 31,85% plana. Od toga najniži procent realizacije budžeta u revidiranom periodu imaju Ugovorene usluge, koje su planirane u iznosu od 314.365,00 KM a ostvarene u iznosu od 83.118,27 KM ili 26,44% plana. Neutrošena sredstva za ugovorene usluge u iznosu od 231.246,53 KM se najvećim dijelom odnose na izradu prostorno planske dokumentacije, odnosno, 22 regulaciona plana. Izrada regulacionih planova se veoma sporo realizuje, a razlog za to je usporeni proces vođenja postupaka izrade prostorno-planske dokumentacije. Zbog svega navedenog, budžetska sredstva za ove namjene nisu realizovana planiranom dinamikom.

Odredbama člana 10, stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2019. godinu.

Nizak procent izvršenja odobrenog tekućeg budžeta, kod pojedinih pozicija jeste neefikasno raspolaganje sredstvima koja su odobrena Budžetom za 2019. godinu, što nije u skladu sa članom 10, stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je efikasno raspolagati sredstvima odobrenih Budžetom za 2019. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav 2. Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova u 2019.** godini realizovani su u iznosu od 31.931,71 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-006924/18 od 11.01.2019. godine za angažovanje pet izvršilaca (3 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.

Odredbama člana 46a stav 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe i odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da se u izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbom člana 1 Ugovora o obavljanju posebnih poslova (u daljem tekstu: Ugovori), definisani su poslovi koje je izvršilac posla dužan da obavlja, kao što su: poslovi administrativno-tehničke pomoći pri prijemu i otpremi pošte, ažuriranje evidencija izdatih ekoloških dozvola, priprema dokumentacije u postupcima javnih nabavki, priprema predmeta za arhiviranje i drugi poslovi.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, opis poslova u pojedinačnim ugovorima, kao i mjesečne izvještaje izvršilaca o obavljenim poslovima, utvrđeno je da se određeni broj Ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja, te da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacionim planom Odjeljenja, čiji opis većim dijelom odgovara opisima poslova iz Ugovora.

Angažovanje određenog broja lica za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, nije u skladu sa odredbama člana 46a stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

6.5. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za period 2017–2019. godina planiran je za realizaciju 20 projekata, u iznosu od 5.909.000,00 KM, a do 31.12.2019. godine je izvršen u iznosu od 2.854.588,85 KM ili **48,31%** (tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Sredstava kapitalnog budžeta Odjeljenja u 2019. godini su najvećim dijelom realizovana za eksproprijaciju zemljišta u iznosu od 2.203.556,33 KM.

Za 2017. godinu odobrena sredstva iznose 1.601.000,00 KM a izvršena su u iznosu od 1.580.046,46 KM, što predstavlja 98,69% plana. Zatim, za 2018. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 2.831.000,00 KM a izvršena u iznosu od 1.274.542,39 KM ili 45,02% plana. Budžet kapitalnih potreba za 2019. godinu, odobren je u iznosu od 1.477.000,00 KM, bez realizacije u izvještajnom periodu.

Ukupno neutrošena, odobrena, sredstva u periodu 2018–2019. godina su najvećim dijelom planirana za izradu Prostornog plana Brčko distrikta BiH, Urbanističkog plana grada Brčko, eksproprijacije zemljišta u svrhu regulacije rijeke Brke, i drugo.

6.6. Popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2019. godine

Odjeljenje je donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza broj 13-003282/19 od 24.10.2019. 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 31.12.2019. 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 15.01.2020. godine, te sa Izvještajem o izvršenom popisu, predate Centralnoj popisnoj komisiji u propisanom roku, skladu sa Uputstvom.

Takođe je, sa evidencijom stalne imovine, izvršeno usaglašavanje uloženi sredstava u eksproprijaciju nekretnina za potrebe izgradnje obilaznice u periodu 2012–2019. godine, ukupno u iznosu od 11.439.317,99 KM.

U okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade) evidentirani su poslovni prostori koji 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 da Odjeljenje, iz evidencije stalnih sredstava, izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i prenese u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, broj: 01-02-03-13-158/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se u zakonskom roku, dopisom broj: 13-001635/20 od 10.06.2020. godine, očitovalo na Nacrt izvještaja. U očitovanju je data primjedba, da se dio neutrošenih sredstava operativnog budžeta ne odnosi i na izradu Strategije prostornog plana.

Primjedba je prihvaćena ali nije imala uticaj na nalaze i preporuke, kao ni na iskazano mišljenje koje je sadržano u Nacrtu izvještaja o reviziji, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec

Amra Mehić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2019. godine

Tabela broj 1.

Ekon. kod.	N a z i v	Izvršenje 2018. godine	Odobreni budžet za 2019. god.	Izvršenje 2019. godine	% izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Bruto plate i naknade	1.179.188,02	1.352.499,34	1.316.008,50	111,60	97,18
611 200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	70.830,72	50.720,00	47.611,45	67,00	93,87
612 100	Doprinosi poslodavca	26.679,70	31.534,13	30.362,59	114,00	96,28
613 100	Putni troškovi	13.022,29	12.400,00	8.256,01	63,00	66,58
613 200	Izdaci za energiju	3.546,87	4.700,00	3.854,70	109,00	82,01
613 300	Izdaci za komunalne usluge	2.687,30	4.900,00	3.624,29	92,00	73,97
613 400	Nabavka mat. i sitnog inventara	11.110,83	16.400,00	8.502,97	74,00	51,85
613 500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.757,90	7.150,00	4.246,17	89,00	59,33
613 700	Izdaci za tekuće održavanje	13.682,13	16.000,00	4.261,69	32,00	26,64
613 800	Izd. osig. bank.usl. i plat.prometa	6.973,95	8.065,00	6.420,85	92,00	79,61
613 900	Ugovorene usluge	145.783,30	314.365,00	83.118,47	58,00	26,44
614300	Tekući grantovi neprofit.org.	0,00	390.000,00	388.000,00	0,00	99,49
615200	Kapitalni grantovi pojedin., neprofit.org. i preduzećima	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	100,00
	UKUPNO	1.478.263,01	2.218.733,47	1.914.267,69	129,49	86,28

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tabela broj 2.

Red br.	Godina projekta	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje do 1.1.2019.	Izvršenje u 2019.	UKUPNO IZVRŠENO (4 + 5)	NEUTROŠENA SREDSTVA na dan 31.12.2018. (3 - 6)	% Izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2017.	1.601.000,00	551.540,08	1.028.506,38	1.580.046,46	20.953,54	98,69
2.	2018.	2.831.000,00	29.952,00	1.244.590,39	1.274.542,39	1.556.457,61	45,02
3.	2019.	1.477.000,00	0,00	0,00	0,00	1.477.000,00	0,00
	UKUPNO	5.909.000,00	581.492,08	2.273.096,77	2.854.588,85	3.054.411,15	48,31

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela broj 3.

R. br.	O P I S	Izvršenje 2018. god.	Plan 2019. god.	Izvršenje 2019. 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	80,00	220,00	145,00	181	66
2.	721 234 - Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz. besprav. izgrađ. građevina	37.927,21	32.165,00	9.797,20	26	30
3.	722121 - Taksa za izd. građ. dozvola	14,00	-	345,00	-	-
4.	722122 - Taksa za izd. lokacijskih uslova	1.190,00	2.125,00	1.007,86	85	47
5.	722 127 - Taksa na izvod iz planske dokumentacije	35,00	-	-	-	-
6.	722128 - Taksa za izdato odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	195,00	120,00	130,00	67	108
7.	722135 - Ostale admin. takse	695,00	1.000,00	1.080,00	155	108
8.	722 151 - Taksa za izdavanje protivpož. saglasnosti na projektnu dokumentaciju	20,00	-	60,00	300	-
9.	722 322 - Komunalne takse za legalizaciju besp. izgrađenih građevina	430,00	320,00	220,00	51	69
10	722 427 - Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije bespravno izgrađ. građ.	27.819,14	21.180,00	9.924,73	36	47
11	722 653 - Prihodi od izdatih putnih saglasnosti	410,00	-	550,00	134	-
12	722675 - Prihodi od naplaćenih kamata	1.125,73	-	989,20	88	-
	UKUPNO	69.941,08	57.130,00	24.248,99	35	42