

**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: 01-02-03-13-292/21

R: 08-06; 010-06/21

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za period 01.01.– 31.12.2020. godine**

Brčko, juli 2021. 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 | 8 |
| 6.3. Ostvarenje prihoda..... | 10 |
| 6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta | 10 |
| 6.5. Tekuće i kapitalne donacije..... | 11 |
| 6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnih potreba | 11 |
| 6.7. Popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2020. godine..... | 13 |
| 7. KOMENTAR | 13 |
| 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 01.01–31.12.2020. 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 2020. 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 izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH 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 376.966,54 KM. Takođe, izdaci za obavljanje posebnih poslova u iznosu od 55.093,85 KM su realizovani na osnovu ugovora o angažovanju lica, koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, bez utvrđene procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i visinu naknade za obavljanje istih.

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 2020. 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 izradi nacrt zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, koji je predviđen Programom rada za 2020. godinu ili prečišćeni tekst Zakona o prostornom planiranju i građenju.

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

Potrebno je efikasno raspolagati sredstvima odobrenih Budžetom za 2020. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav 2. Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. 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 je definisati proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je sredstva kapitalnog budžeta realizovati u skladu sa načelom efikasnosti, kako je to predviđeno članom 10 stav 2. Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno da Odjeljenje, iz evidencije stalnih sredstava izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koja više nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne 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 2020. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2020. 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 broj 05-000432/20 od 13.10.2020. godine.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

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

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

Organizacionim planom je predviđeno 59 zaposlenika, a na dan 31.12.2020. godine Odjeljenje je imalo 46 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja u 2020. 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 2020. 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), izvršila reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za 2019. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13–251/20, dana 10.07.2020. 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 31.12.2019. godine, broj: 13-001635/20 od 06.08.2020. 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 2019. godinu, te, preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je donijelo novi Organizacioni plan.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne godine**

Odjeljenje nije preduzimalo aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu koje se odnose na izradu prijedloga zakona iz oblasti zaštite životne sredine (Zakon o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti vazduha).

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine**

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

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u 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 tekućeg budžeta i ne preduzimanje radnji za njegovo izvršenje u potpunosti, u cilju dosljedne primjene odredaba Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. 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,
- nije vršeno izvještavanje o rezultatima monitoringa i obavještanje javnosti o kvalitetu vazduha u Brčko distriktu BiH,
- stalna sredstava, zemljište i zgrade, koja nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, nego Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, nisu isknjižena iz evidencije stalnih sredstava Odjeljenja.

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: 25/2020 – prečišćeni tekst),

donijelo Program rada Odjeljenja, koji obuhvata sedam oblasti djelovanja, odnosno, postavljenih ciljeva i rokom za njihovo izvršenje do kraja 2020. godine.

Odjeljenje je u okviru operativnog cilja 2 planiralo izradu novog zakona kojim će se regulisati oblast prostornog planiranja i građenja, zbog potrebe regulisanja pitanja koja nisu obuhvaćena važećim Zakonom o prostornom planiranju i građenju („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 29/08, 18/17, 48/18, 54/18, 10/20, 29/20 i 40/20), a koja u praksi predstavljaju problem. Donošenje novog zakona je neophodno zbog toga što postojeća situacija omogućava različit pristup i različito tumačenje (što stvara prostor za pravnu nesigurnost), kao i zbog osnivanja Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH i njegovih djelatnosti definisanih Zakonom o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.

Odredbom člana 61 (Izrada prečišćenog teksta) Jedinstvenih pravila i procedure za izradu zakona i propisa Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 1/12), propisano je da se izradi prečišćenog teksta pristupa kada izmjene i dopune obuhvataju više od 10% osnovnog teksta propisa ili kada je osnovni tekst propisa mijenjan ili dopunjavan najmanje tri puta, pri čemu je otežano praćenje teksta i sadržaja propisa.

U postupku revizije utvrdili smo da je Odjeljenje, umjesto planiranog novog zakona, izradilo tri izmjene i dopune Zakona o prostornom planiranju i građenju (što sa prethodne tri, čini ukupno šest izmjena i dopuna Zakona), a nije izradilo prečišćeni tekst navedenog Zakona.

Potrebno je da Odjeljenje izradi nacrt zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, koji je predviđen Programom rada za 2020. godinu ili prečišćeni tekst Zakona o prostornom planiranju i građenju.

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

Odredbom člana 4 tačka 3), (Monitoring kvaliteta vazduha), Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ br. 30/06) propisano je obavljanje monitoringa kvaliteta vazduha u cilju određivanja kvaliteta vazduha u naseljima i industrijskim područjima. Zatim, članom 7 Pravilnika (Izveštavanje o rezultatima monitoringa) je definisano obaveza izvještavanja o rezultatima monitoringa, između ostalih i Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge. Dalje, članom 8 Pravilnika (Obavještavanje javnosti o kvalitetu vazduha), utvrđena je obaveza obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha, i to po isteku kalendarske godine i u realnom vremenu „ukoliko koncentracije prekoračuju upozoravajuće i kritične vrijednosti kvaliteta vazduha“.

Revizijom smo utvrdili da je posljednja objavljena Analiza prikupljenih podataka o kvalitetu vazduha na području Brčko distrikta za period od 01.05. do 31.05.2019. godine, što nije u skladu sa članovima 7 i 8 Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha.

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

6.3. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2020. godinu iznose 25.950,00 KM, a realizovani su u iznosu od 8.278,74 KM ili 31,90% izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli broj 4. u Prilogu Izvještaja.

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

U slučaju kašnjenja u plaćanju ugovorenih naknada na osnovu zaključenih ugovora u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina, Odjeljenje preduzima mjere u cilju naplate kamata za neblagovremeno plaćanje.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2020. godinu odobren je u iznosu od 2.593.068,59 KM, a u periodu 01.01–31.12.2020. godine, ostvaren u iznosu od 2.216.102,05 KM odnosno **85,46%** od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

Neutrošena budžetska sredstva u iznosu od 376.966,54 KM, odnose se na neutrošena sredstva za bruto plate i naknade u iznosu od 100.749,33 KM i na izdatke za materijal i usluge u iznosu od 237.849,35 KM.

Ukupni izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su planirani u iznosu od 357.414,00 KM a izvršeni u iznosu od 119.564,65 KM ili 33,45% plana. Od toga najniži procent realizacije budžeta u revidiranom periodu imaju ugovorene usluge, koje su planirane u iznosu od 295.064,00 KM a ostvarene u iznosu od 92.629,51 KM ili 31,39% plana. Neutrošena sredstava za ugovorene usluge u iznosu od 202.434,49 KM se najvećim dijelom odnose na izradu prostorno-planske dokumentacije, odnosno, regulacionih planova, koji se sporo realizuju. Zbog toga, budžetska sredstva za ove namjene nisu realizovana planiranom dinamikom.

Odredbama člana 10, stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2020. godinu.

Nizak procent izvršenja odobrenog tekućeg budžeta, kod pojedinih pozicija jeste neefikasno raspolaganje sredstvima koja su ostala nerealizovana i nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, po rebalansu za 2020. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.

Potrebno je efikasno raspolagati sredstvima odobrenih Budžetom za 2020. godinu, kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, do 31.12.2020. godine realizovani su u iznosu od 55.093,85 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-004632/19 od

30.12.2019. godine i Odluke o davanju saglasnosti od 19.02.2020. godine za angažovanje šest izvršilaca (4 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 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, te da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine.

Odredbama člana 13 stav 4 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da način angažovanja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova.

Revizijom smo utvrdili da je tokom godine bilo angažovano prosječno 5 lica, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, kao i da se pojedina lica angažuju za obavljanje posebnih poslova i duže od jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi. U odnosu na isti period prethodne godine isplaćeno je više sredstava po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova.

Zbog nepostojanja utvrđene procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, nije obezbjeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je definisati proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

6.5. Tekuće i kapitalne donacije

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-003606/20 od 29.12.2020. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu granta Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2020. godinu (u daljem tekstu: Program utroška sredstava) za finansiranje rada i materijalnih troškova u iznosu od 307.744,07 KM i za kapitalna ulaganja u iznosu od 359.250,00 KM (Tabela 3 u Prilogu Izvještaja).

Na osnovu navedene Odluke Vlade, Odjeljenje je donijelo Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-003606/20 od 29.12.2020. godine u svrhu isplate granta Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH ukupno u iznosu od 666.994,07 KM. Programom utroška sredstava, pod tačkom G –Izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava, utvrđena je obaveza korisnika granta da podnese izvještaj o namjenskom utrošku sredstava u roku definisanom Zakonom o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u skladu sa Planom rasporeda odobrenih sredstava budžetom Brčko distrikta

BiH, za rad i poslovanje Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za period od 01.01.2020. do 31.03.2021. godine.

Dalje, Programom utroška sredstava, pod tačkom H – Kontrola utroška sredstava, definisana je obaveza Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove da imenuje komisiju koja će izvršiti analizu dostavljenog izvještaja o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog granta Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Na osnovu dostavljenog Izvještaja o utrošku sredstava u 2019. godini, Komisija za provjeru namjenskog utroška sredstava dodijeljenih grantova Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH u toku 2019. godine, je dana 24.09.2020. godine analizirala dostavljeni izvještaj, uz priloženu dokumentaciju, te konstatovala da su sredstva u 2019. godini namjenski utrošena.

6.6. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za period 2018–2020. godina planiran je za realizaciju 18 projekata, u iznosu od 5.342.000,00 KM, a do 31.12.2020. godine je izvršen u iznosu od 2.842.172,47 KM ili **53,20%** (tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Sredstva kapitalnog budžeta Odjeljenja u 2020. godini su najvećim dijelom realizovana za eksproprijaciju zemljišta, i to u iznosu od 1.554.715,12 KM (iz planiranih sredstva za 2018., 2019. i 2020. godinu).

Za 2018. godinu odobrena sredstva iznose 1.851.000,00 KM a izvršena su u iznosu od 1.789.341,53 KM, što predstavlja 96,67% plana.

Zatim, za 2019. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 1.477.000,00 KM a izvršena u iznosu od 499.629,78 KM ili 33,83% plana.

Budžet kapitalnih potreba za 2020. godinu, odobren je u iznosu od 2.014.000,00 KM, a izvršen u iznosu od 553.201,16 KM ili 27,47%.

Ukupno **neutrošena** sredstva za period 2018–2020. godina, u iznosu od 2.499.827,53 KM su najvećim dijelom planirana za eksproprijaciju zemljišta i izradu Prostornog plana Brčko distrikta BiH i Urbanističkog plana grada Brčko.

Realizacija kapitalnih projekata Odjeljenja nije na zadovoljavajućem nivou, (pogotovo što se pojedini nerealizovani projekti prenose iz godine u godinu), te predstavlja neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava, što nije u skladu sa članom 10, stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno je sredstva kapitalnog budžeta realizovati u skladu sa načelom efikasnosti, kako je to predviđeno članom 10 stav 2. Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

6.7. Popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2020. godine

Odjeljenje je donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza broj 13-002903/20 od 13.10.2020. 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 13.01.2020. godine, te sa Izvještajem o izvršenom popisu, predate Centralnoj popisnoj komisiji u propisanom roku, skladu sa Uputstvom.

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

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

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, broj: 01-02-03-13-246/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se u zakonskom roku, dopisom broj: 13-001552/20 od 09.07.2020. godine, očitovalo na Nacrt izvještaja. Odjeljenje nije iskazalo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan Izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec

Amra Mehić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2020. godine

Tabela broj 1.

| Ekon. kod. | N a z i v | Izvršenje 2019. godine | Odobreni budžet za 2020. god. | Izvršenje 2020. godine | % izvršenja | |
|------------|---|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------|--------------|
| | | | | | 5/3 | 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 611 100 | Bruto plate i naknade | 1.316.008,50 | 1.449.176,67 | 1.362.642,97 | 103,54 | 94,03 |
| 611 200 | Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika | 47.611,45 | 48.500,00 | 34.284,37 | 72,01 | 70,69 |
| 612 100 | Doprinosi poslodavca | 30.362,59 | 37.977,92 | 32.615,99 | 107,42 | 85,88 |
| 613 100 | Putni troškovi | 8.256,01 | 4700,00 | 407,00 | 4,93 | 8,66 |
| 613 200 | Izdaci za energiju | 3.854,70 | 4700,00 | 4335,50 | 112,47 | 92,24 |
| 613 300 | Izdaci za komunalne usluge | 3.624,29 | 4950,00 | 3753,42 | 103,56 | 75,83 |
| 613 400 | Nabavka mat. i sitnog inventara | 8.502,97 | 17600,00 | 5242,87 | 61,66 | 29,79 |
| 613 500 | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 4.246,17 | 7300,00 | 3504,29 | 82,53 | 48,00 |
| 613 700 | Izdaci za tekuće održavanje | 4.261,69 | 15000,00 | 4255,72 | 99,86 | 28,37 |
| 613 800 | Izd. osig. bank.usl. i plat.prometa | 6.420,85 | 8100,00 | 5436,34 | 84,67 | 67,12 |
| 613 900 | Ugovorene usluge | 83.118,47 | 295064,00 | 92629,51 | 111,44 | 31,39 |
| 614300 | Tekući grantovi neprofit.org. | 388.000,00 | 340.000,00 | 307.744,07 | 79,32 | 90,51 |
| 615200 | Kapitalni grantovi pojedin., neprofit.org. i preduzećima | 10.000,00 | 360.000,00 | 359.250,00 | 3.592,50 | 99,79 |
| | UKUPNO | 1.914.267,69 | 2.593.068,59 | 2.216.102,05 | 115,77 | 85,46 |

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tabela broj 2.

| Red br. | Godina projekta | Planirani kapitalni budžet | Izvršenje do 1.1.2020. | Izvršenje u 2020. | UKUPNO IZVRŠENO (4 + 5) | NEUTROŠENA SREDSTVA na dan 31.12.2020. (3 - 6) | % Izvršenja |
|---------|-----------------|----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | 2018. | 1.851.000,00 | 1.274.542,39 | 514.799,14 | 1.789.341,53 | 61.658,47 | 96,67 |
| 2. | 2019. | 1.477.000,00 | 0,00 | 499.629,78 | 499.629,78 | 977.370,22 | 33,83 |
| 3. | 2020. | 2.014.000,00 | 0,00 | 553.201,16 | 553.201,16 | 1.460.798,84 | 27,47 |
| | UKUPNO | 5.342.000,00 | 1.274.542,39 | 1.567.630,08 | 2.842.172,47 | 2.499.827,53 | 53,20 |

Pregled planiranih i ostvarenih grantova u 2020. godini

Tabela broj 3

| R. br. | Grantovi | Planirani grantovi | Ostvareni grantovi | % realizacije |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 1. | Tekući grantovi | 340.000,00 | 307.744,07 | 90,51 |
| 2. | Kapitalni grantovi | 360.000,00 | 359.250,00 | 99,79 |
| | UKUPNO | 700.000,00 | 666.994,07 | 95,28 |

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela broj 4

| R. br. | O P I S | Izvršenje 2019. god. | Plan 2020. god. | Izvršenje 2020. 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 | 145,00 | 150,00 | - | - | - |
| 2. | 721 234 - Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz. besprav. izgrađ. građevina | 9.797,20 | 17.100,00 | 4.408,95 | 45 | 26 |
| 3. | 722122 - Taksa za izd. lokacijskih uslova | 1.007,86 | 710,00 | - | - | - |
| 4. | 722128 - Taksa za izdato odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina | 130,00 | 80,00 | 35,00 | 27 | 44 |
| 5. | 722135 - Ostale admin. takse | 1.080,00 | 700,00 | 815,00 | 75 | 116 |
| 6. | 722 322 - Komunalne takse za legalizaciju bsp. izgrađenih građevina | 220,00 | 110,00 | 90,00 | 41 | 82 |
| 7. | 722 427 - Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije bespravno izgrađ. građ. | 9.924,73 | 7.100,00 | 2.797,09 | 28 | 39 |
| 8. | 722 653 - Prihodi od izdatih putnih saglasnosti | 550,00 | - | 60,00 | 11 | - |
| 9. | 722675 - Prihodi od naplaćenih kamata | 989,20 | - | 72,70 | 7 | - |
| | UKUPNO | 24.248,99 | 25.950,00 | 8.278,74 | 34 | 32 |