

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



Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-241/14
R: 04-04; 011-04; 013-04/14

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....</i>	7
5.2. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta.....</i>	8
5.3. <i>Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba</i>	11
5.4. <i>Ostvarenje prihoda.....</i>	12
6. KOMENTAR.....	12
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**



*Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba*

MENADŽMENTU ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja 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 Odjeljenja.

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 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. 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, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Interne kontrole u Odjeljenja nisu funkcionisale u dijelu: poštovanja rokova za predaju popisa sredstva i obaveza, iniciranja povrata pogrešno uplaćenih poreza i doprinosa na plate, plaćanja premije osiguranja za period koji nije obuhvaćen okvirnim sporazumom, priznavanje troškova polaganja pravosudnog ispita i praćenja obročne naplate prihoda od prodaje prava građenja.**
- **Odjeljenje nije realno planiralo tekući budžet za: Putne troškove, energiju i za ugovorene usluge, u dijelu koji se odnosi na izradu regulacionih planova i konsultantskih usluga za izradu seta zakona iz oblasti zaštite životne okoline. Sredstva nisu blagovremeno oslobođena i preusmjerena na aktivnosti čije je ostvarenje bilo izvjesnije.**
- **Isplata sredstava za rad u Komisiji u iznosu od 11.955,58 KM nije izvršena u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu dosljednog poštovanja načela efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.**

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2013. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu praćenja isplate bruto plata zaposlenicima, i inicirati povrat pogrešno uplaćenih poreza i doprinosa na platu.

Potrebno je, inicirati izmjenu Odluke u dijelu definisanja obima zahtjeva koje treba obraditi, te da li je neophodno da u radu Komisije trebaju učestvovati i predsjednik i zamjenik predsjednika, kao i vrednovanje naknade srazmjerno broju učinjenih procjena.

Potrebno je budžetskim sredstvima upravljati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika, poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu perioda važenja usluga.

Potrebno je, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu zasnivanja izrade budžeta na prethodnom iskustvu.

Potrebno je pravovremeno osloboditi sredstva i izvršiti preraspodjelu sredstava na aktivnosti čija je realizacija izvjesna.

Potrebno je Organizacioni plan poštovati u dijelu opisa poslova Službe za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje, pri plaćanju troškova polaganja pravosudnog ispita, dosljedno primjenjuje odredbe Pravilnika o radu u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu predočavanja potrebne dokumentacije neophodne za odobravanje navedene isplate.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju realnijeg planiranja prihoda, ustroji evidenciju o zaključenim ugovorima o osnivanju prava građenja, sredstvima preostalim za uplatu i rokovima dospjelosti.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2013. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje je, shodno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi i Organizacionog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležno za: prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje urbanističkih saglasnosti, izvoda i drugih akata iz nadležnosti Odjeljenja, zaštitu životne sredine i ekološke dozvole, legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, imovinskopravne poslove, oblast zaštite objekata kulturno i istorijskog značaja i prirodnog naslijeđa s aspekta izdavanja urbanističke saglasnosti i utvrđivanja procedure za listu zaštićenih objekata i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena Organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenika, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasnog rukovođenja, sistematskog unapređenja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

- Pododjeljenja za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša, u čijem sastavu su dvije službe i to: Služba za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša i Služba za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina i
- Pododjeljena za imovinskopravne poslove.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2013. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 s cjelokupnom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja.

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. -31. 12. 2012. godine, Odjeljenje je, u cilju realizacije preporuka usvojilo Akcioni plan broj: 13-002794/13 od 4. 9. 2013. godine i izmjene istog od 17. 10. 2013. godine.

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, u dijelu:

- dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza,
- blagovremenog oslobađanja viška sredstva, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Nedostatak interne kontrole uočen je kod nepoštovanja roka za predaju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, propisanog Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.

Navedenim Uputstvom propisani rok za predaju popisa je najkasnije do 15.01. naredne godine, a Odjeljenje je iste predalo Centralnoj popisnoj komisiji 29. 1. 2014. godine.

Odjeljenje nije preduzelo mjere za povrat uplaćenih poreza i doprinosa na platu za zaposlenika, kome je u novembru 2013. pogrešno isplaćena plata, odnosno izvršen je samo povrat neto plate.

Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu praćenja isplate bruto plata zaposlenicima i inicirati povrat pogrešno uplaćenih poreza i doprinosa na plaću.

Također, u Odjeljenju, je uočen nedostatak internih kontrola kod: Planiranja budžeta za izdatka za putne troškove, energiju i ugovorene usluge.

Isplate naknada za rad u komisijama iz prethodne godine bez dokumentovanja rada komisije.

Nabavke materijala, koja je izvršena iz tekućeg budžeta, iako su sredstva planirana u kapitalnom budžetu prethodne godine.

Plaćanja premije osiguranja zaposlenih za period prvih pet mjeseci 2013. godine, iako za navedeni periodu nije bio zaključen okvirni sporazum.

Priznavanja troškova polaganja pravosudnog ispita (bez provedene procedure propisane Pravilnikom o radu u organima uprave Brčko distrikta BiH).

Praćenja obročne naplate prihoda od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izrađenih građevina.

Za otklanjanje naprijed navedenih nedostataka internih kontrola date su preporuke u nastavku izvještaja.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Operativni budžet Odjeljenja za 2013. godinu planiran je u iznosu **1.773.669,45 KM**, a izvršen je u iznosu od **1.493.434,03 KM**, ili 84,24 %, odnosno nerealizovano je **279.735,42 KM**.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, u okviru izdataka za materijal i usluge nije se odvijala po planu, i to na pozicijama: Putni troškovi 59,80 %, izdaci za energiju 77,37 %, i ugovorene usluge 10,79 %, što je prikazano u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu.

Najveći uticaj na odstupanje izvršenja od planiranog budžeta imala je niska realizacija budžeta na poziciji ugovorenih usluga.

Bruto plate su planirane u iznosu od 1.303.386,66 KM, a ostvarene u iznosu od 1.294.237,25 KM ili 99,31 % planiranih sredstava.

Revizijom obračuna i isplate plata utvrdili smo da je za 11 mjesec 2013. godine isplaćena plaća u bruto iznosu od 2.070,48 KM, za zaposlenika koji nije radio u Odjeljenju i za kojeg Odjeljenje nije dostavilo zahtjev za obračun plate. Isti mjesec je izvršen povrat neto plate u iznosu od 1.312,13 KM, ali pripadajući porezi i doprinosi u iznosu od 758,35 KM nisu vraćeni u budžet Odjeljenja. Za isti iznos pripadajućih poreza i doprinosa veće je izvršenje budžeta Odjeljenja na poziciji bruto plate i naknade, nego što je Odjeljenje stvarno trebalo izvršiti prema broju stalno zaposlenih za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine.

Dakle, bez obzira na zahtjev Odjeljenja, koji nije sadržavao radne sate za navedenog zaposlenika u Centralizovanom obračunu plata izvršen je obračun i isplata iste za 11 mjesec. Osim navedenog, nismo se uvjerali da je Odjeljenje preduzimalo mjere da se izvrši povrat pogrešno uplaćenih poreza i doprinosa.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika, planirane su u iznosu od 77.600,00 KM, a realizovane su u iznosu od 71.018,70 KM ili 91,52 % od planiranog iznosa. Ovi troškovi odnose se na naknade za privremene i povremene poslove u iznosu od 69.732,20 KM i pomoć zaposlenima u slučaju smrti srodnika u iznosu od 1.286,50 KM.

Naknade za privremene i povremene poslove su isplaćene u iznosu od 69.732,20 KM i odnose se na rad u Komisiji za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina, od čega se 11.955,58 KM odnosi na 2012. godinu, a 57.776,62 KM su isplate za rad u 2013. godini.

Gradonačelnik je, 20. 7. 2012. godine, donio Odluku o imenovanju i radu komisije za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina (u daljnjem tekstu: Odluka). Komisiju čini 16 članova uposlenika Vladinih odjeljenja (predsjednik, zamjenik predsjednika i članovi komisije iz različitih struka). Odlukom je regulisan rad komisije i zadatak komisije. Visina naknade za rad u komisiji je regulisana Odlukom o radu van radnog vremena komisije i iznosi 20% od prosječne plate zaposlenih u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Odluka nije dovoljno definisala obim posla koji treba da obavi predsjednik, odnosno zamjenik predsjednika Komisije, kako bi imao pravo na naknadu od 20 % prosječne plate, tj. koliko zahtjeva koji treba obraditi, te da li ih obrađuju istovremeno oba (zajednički) ili mijenjaju jedan drugog.

Uvidom u naloge za isplatu Komisiji, utvrdili smo da su svi članovi, računajući predsjednika i zamjenika predsjednika, naplaćivali naknade mjesečno.

Smatramo, da navedena Odluka nije precizno definisala obim zahtjeva koje treba obraditi, neophodnost učešća predsjednika i zamjenika predsjednik istovremeno, kao i vrednovanje naknade srazmjerno kvantitetu, odnosno broju učinjenih procjena.

Također, Komisija je nadležna za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina u slučajevima kada nema podataka u Fiskalnom registru nekretnina Distrikta, kao i naknada predviđenih Odlukom o postupku i načinu utvrđivanja iznosa naknade za preseljenje s ciljem realizacije projekta zaobilaznice oko grada Brčko.

Komisija je za rad iz 2012.godine (za period od septembra do decembra) naplatila 11.955,58 KM. Odjeljenje je Službenom zabilješkom od 10.04.2013.godine, navelo da nije imalo planirana sredstava za ove namjene u prethodnoj godini, te da ih je planiralo obezbijediti putem rebalansa budžeta. Krajem 2012. godine nije rađen rebalans budžeta, te su sredstva obezbijedena budžetom za 2013. godinu.

Nalog za prijenos sredstava, za mjesec septembar i oktobar sadrži izvještaj Komisije u kojem su obrađena tri zahtjeva za procjenu, a po istom izvještaju naknadu je naplatilo 6 članova komisije.

Uvidom u naloge za prijenos sredstava, za mjesec novembar i decembar, utvrdili smo da isti ne sadrže izvještaje o radu Komisije.

Uzimajući u obzir činjenicu usporene realizacije postupka eksproprijacije, te da je nadležnost Komisije direktno vezana za realizaciju kapitalnog budžeta iz 2012. godine, nismo se uvjerali u opravdanost isplata Komisiji u iznosu od 11.955,58 KM za poslove urađene u 2012. godinu, odnosno, nismo se uvjerali da je isplata izvršena u skladu sa načelima efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti, a što je suprotno članu 3 stavu 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, inicirati izmjenu Odluke u dijelu definisanja obima zahtjeva koje treba obraditi uz vrednovanje naknade srazmjerno broju obrađenih zahtjeva, te precizirati učešće predsjednika i zamjenik predsjednika u radu Komisije.

Potrebno je budžetskim sredstvima upravljati u skladu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za materijal i usluge, planirani su u iznosu od 362.539,49 KM, a realizovani su u iznosu od 98.726,29 KM ili 27,23% od planiranog iznosa, od čega se na putne troškove odnosi 8.342,17KM, izdatke za energiju 4.255,29 KM, izdatke za komunalne usluge 3.726,84 KM, nabavka materijala i sitnog inventar 12.444,60 KM, izdatke za usluge prevoza i goriva 7.859,48 KM, izdatke za tekuće održavanje 26.196,01 KM, izdatke za osiguranja i bankarske usluge 5.277,45 KM i ugovorene usluge 30.624,45 KM.

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu od 12.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 12.444,60 KM, što je više za 3,71 % od odobrenog budžeta.

Navedeno odstupanje nastalo je zbog nabavke 6 štampača pojedinačne cijene od 183,30 KM, koje je Odjeljenje planirano kapitalnim budžetom za 2012.godinu. Obzirom da je pojedinačna vrijednosti

ispod 250,00 KM isti su evidentirani na poziciju troškova nabavke sitnog inventara u iznosu od 1.099,80 KM.

Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa planirani su u iznosu od 5.900,00 KM, a realizovani u iznosu od 5.277,45 KM ili 89,45 % plana, od čega se na osiguranje vozila odnosi 2.972,50 KM, a na osiguranje radnika 2.304,95 KM.

Uslugu osiguranja radnika pružilo je osiguravajuće društvo Uniqa osiguranje d.d. Sarajevo poslovna jedinica Tuzla, na osnovu Ugovora o pružanju usluga od 02.07.2013. godine, kojim je regulisano pružanje usluga u periodu od 01.01.-31.12.2013. godine. Ugovor je zaključen na osnovu Okvirnog sporazuma između Brčko distrikta BiH i davaoca usluge osiguranja. Okvirni sporazum je zaključen za period 01.01.-31.12.2013. godine, računajući od dana njegovog obostranog potpisivanja (Okvirni sporazum je potpisan 24.05.2013. godine). Za period od januara do maja Odjeljenje je za 50 zaposlenika platilo osiguravajućem društvu 1.056,00 KM, iako navedeni period nije bio obuhvaćen Okvirnim sporazumom.

S obzirom da je Okvirni sporazum zaključen 24. 5. 2013. godine i po odredbama člana 3 istog primjenjuje se od dana njegovog obostranog potpisivanja, smatramo da su usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih plaćane za period koji nije obuhvaćen Okvirnim sporazumom.

Potrebno je, pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika, poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu perioda važenja usluga.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu 283.719,49 KM, a realizovane su u iznosu od 30.624,46 KM ili 10,79% plana i odnose se na sljedeće: usluge medija u iznosu 3.692,52 KM, usluge reprezentacije u iznosu 6.697,00KM, usluge stručnog obrazovanja u iznosu 2.140,46KM, izdaci za stručne ispite u iznosu 880,00 KM, usluge rušenja bespravno izgrađenih objekata u iznosu 6.997,57 KM, usluge čišćenja i održavanja u iznosu 1.239,31 KM, izrada strategije zaštita životne okoline u iznosu 6.850,00 KM, i druge usluge u iznosu 2.127,60 KM.

Niska realizacija na poziciji ugovorenih usluga je zbog neizvršenja sredstava namijenjenih za: ugovorene usluge izrade prostorno planske dokumentacije započete u ranijim godinama, koje su planirane u iznosu od 130.758,49 KM (izradu regulacionih planova započelih u ranijem periodu u iznosu od 123.036,49 KM i izrada regulacionog plana Plazulje u iznosu od 7.722,00KM planiran za 2013. godinu), izradu akcionog plana energetski održivog razvoja u iznosu od 40.000,00 KM i konsultantskih usluga za izradu seta zakona iz oblasti zaštite životne sredine u iznosu od 20.000,00 KM.

Sredstva planirana za izradu regulacionih planova planirana su i u prethodnim godinama bez uzimanja u obzir saznanja o fazama do kojih su realizovani započeti projekti i aktivnosti, na što smo Odjeljenju skretali pažnju i u ranijim revizijama.

Odjeljenje nije realno planiralo tekući budžet za usluge izrade regulacionih planova, odnosno pri planiranju istog nije postupalo shodno odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta, ukazuje da Odjeljenje **nije efikasno i ekonomično** raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti sa odredbama člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je pravovremeno osloboditi sredstva i izvršiti preraspodjelu sredstava na aktivnosti čija je realizacija izvjesna.

Potrebno je, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu zasnivanja izrade budžeta na prethodnom iskustvu.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Organizacionim planom Službe za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoline, definisano je da je ista nadležna za pripremu zakona, drugih propisa i općih akata iz oblasti zaštite okoline. Za realizaciju navedenih poslova u Službi su angažovana tri viša stručna saradnika za zaštitu okoline i dva pravnik.

S obzirom da je definisani opis posla pomenute službe priprema propisa, kao i činjenicu da Odjeljenje raspolaže dovoljnim brojem visokoobrazovanih zaposlenika iz predmetne oblasti, smatramo da nije bilo potrebno planiranje i angažovanje dodatnih budžetskih sredstava za konsultantske usluge.

Revizijom se nismo uvjerali da je Odjeljenje trebalo planirati sredstava za izradu seta zakona iz oblasti zaštite životne sredine.

U okviru izdataka za ugovorene usluge realizovan je iznos za plaćanje troškova polaganja pravosudnog ispita za jednog zaposlenika u iznosu od 880,00 KM. Uz zahtjev za isplatu navedenih troškova priloženo je uvjerenje o položenom pravosudnom ispitu od 18.07.2013. godine i kopija uplatnice za isti. Na osnovu navedenog zahtjeva, Odjeljenje je u novembru 2013. godine izdalo rješenje o odobravanju isplate pomenutih troškova. Pravilnikom o radu u organima uprave Brčko distrikta BiH regulisano je da se visina troškova polaganja pravosudnog ispita priznaje u punom iznosu, nakon što službenik predoči obavještenje o vremenu polaganja ispita pred nadležnom komisijom i visini uplate troškova za polaganje ispita.

Revizijom smo utvrdili da, uz zahtjev, nije predočeno obavještenje o vremenu polaganja i visini uplate troškova, što nije u skladu sa odredbama člana 12 stav 4 Pravilnika o radu u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati Organizacioni plan u dijelu opisa poslova Službe za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša.

Potrebno je da Odjeljenje, pri plaćanju troškova polaganja pravosudnog ispita, dosljedno primjenjuje odredbe Pravilnika o radu u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu predočavanja potrebne dokumentacije neophodne za odobravanje navedene isplate.

5.3. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Planirana sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2011.-2013.godine, iznose 8.356.947,82 KM, a sa 31.12.2013. godine ostvarena su u iznosu od 5.926.508,11 KM ili 70,92 % planiranih sredstava (tabela broj 2 u prilogu).

U strukturi realizovanog kapitalnog budžeta najveći dio u iznosu od 4.893.821,53 KM se odnosi na eksproprijacije zemljišta, a ostatak u iznosu od 60.446,21 KM odnosi se na nabavku opreme.

Planirana sredstva za kapitalne projekte u 2013. godini iznose 2.457.578,00 KM, od čega za eksproprijaciju nekretnina za rekonstrukciju ulice Uzunovića 1.500.000,00 KM i za eksproprijaciju zemljišta 957.578,00 KM.

Odjeljenje je za eksproprijacije za potrebe rekonstrukcije ulice Uzunovića realizovalo 479.095,54 KM i za eksproprijaciju zemljišta (ostale eksproprijacije) 693.238,56 KM, što ukupno iznosi 1.172.334,10 KM ili 47,70 % planiranih sredstava.

5.4. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2013. godinu iznose 75.400,00 KM, a realizovani su u iznosu od 565.721,65 KM, ili **750 %** (tabela broj 3 u prilogu). Revizijom su uočena značajna odstupanja u ostvarenju pojedinih vrsta prihoda u odnosu na plan, i to: prihodi od izdatih sanitarnih saglasnosti, ostali prihodi od imovine, administrativne takse, komunalne takse i prihodi od pružanja javnih usluga. Najveći dio prihoda Odjeljenje stiže od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina.

Naplata ove vrste prihoda vrši se u 24 mjesečne rate na osnovu ugovora o osnivanju prava građenja. Provedenom revizijom utvrdili smo da evidencija Odjeljenja nije obezbijedila pouzdane podatke o dospijeću posljednje rate za svaki zaključen ugovor, odnosno koliko sredstava je ostalo za naplatu, na osnovu čega bi se prihodi mogli realnije planirati.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju realnijeg planiranja prihoda, ustroji evidenciju o zaključenim ugovorima o osnivanju prava građenja, sredstvima preostalim za uplatu i rokovima dospjelosti.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu, broj: 01-02-03-13-159/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovao dopisom broj: 13-001765/14 od 30. 5. 2014. godine.

Komentari nisu prihvaćeni zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2013. godine

Tabela broj 1

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Realizovani budžet u 2012. godini	Planirani iznos 2013.	Realizovani iznos 2013.	Indeks u odnosu na plan (6/5)x100	Indeks u odnosu na prethodnu godinu (6/4)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	611100	Bruto plate	1.191.596,41	1.303.386,96	1.294.237,25	99,30	108,61
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	7.857,80	77.600,00	71.018,70	91,52	903,80
3	611000	Bruto plate i naknade (1+2)	1.199.454,21	1.380.986,96	1.365.255,95	0,99	113,82
4	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	21.803,50	30.143,30	29.951,79	99,36	137,37
5	613100	Putni troškovi	13.195,50	13.950,00	8.342,17	59,80	63,22
6	613200	Izdaci za energiju	5.087,51	5.500,00	4.255,29	77,37	83,64
7	613300	Izdaci za komunalne usluge	3.853,29	4.070,00	3.726,84	91,57	96,72
8	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	11.350,22	12.000,00	12.444,60	103,71	109,64
9	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.328,71	9.200,00	7.859,48	85,43	94,37
10	613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.863,23	28.200,00	26.196,01	92,89	678,09
11	613800	Izdaci osig., bank. usluga i pl. prometa	5.335,30	5.900,00	5.277,45	89,45	98,92
12	613900	Ugovorene usluge	97.249,24	283.719,49	30.624,45	10,79	31,49
13	613000	Izdaci za materijal i usluge (5+..+13)	148.263,00	362.539,49	98.726,29	27,23	66,59
14	614000	Tekući grantovi (grantovi neprofitnim organizacijama)	8.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Ukupno tekući budžet (3+4+13+14)		1.378.020,71	1.773.669,75	1.493.934,03	84,23	108,41

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tabela broj 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1.1.2013. god. iz 2011. i 2012. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1.1.2013.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2013. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2011.	1.057.034,65	1.999.369,82	942.335,17	1.056.040,59	1.998.375,76	994,06	99,95
2012.	3.870.094,8	3.900.000,00	29.905,20	2.725.893,05	2.755.798,25	1.144.201,75	70,66
2013.	2.457.578,00	2.457.578,00	0,00	1.172.334,10	1.172.334,10	1.285.243,90	47,70
Ukupno:	7.384.707,45	8.356.947,82	972.240,37	4.954.267,74	5.926.508,11	2.430.439,71	70,92

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela broj 3

R. br.	O P I S	Izvršenje 1.1.-31.12. 2012. god.	Plan 2013.	Izvršenje 1.1.- 31.12.2013. god.	Procent 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	200,00	340,00	155	170
2.	721 234 – Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz.besprav.izgrađ. građevina	152.400,14	24.000,00	442.796,79	291	1845
3.	722121 – Taksa za izd. građ. dozvola	450,00	1.000,00	-	-	-
4.	722122 – Taksa za izd. lokacijskih uslova	4.180,00	3.000,00	5.837,17	140	195
5.	722128 – Taksa za izdato odobrenje za legalizaciju besp. izgrađenih građevina	400,00	300,00	675,00	169	225
6.	722135 – Ostale admin. takse	7.200,00	9.000,00	4.839,60	67	54
7.	722 151 – Taksa za izdavanje protivpož. saglasnosti na projektnu dokumentaciju	60,00	100,00	80,00	133	80
8.	722 322 –Komunalne takse za legalizaciju besp. izgrađenih građevina	334,70	1.000,00	1.490,00	445	149
9.	722 427 – Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije besp. izgrađ. građ.	60.752,89	36.000,00	101.234,31	167	281
10.	722 653 – Prihodi od izdatih putnih saglasnosti	590,00	800,00	1.670,00	283	209
10.	723 113 – Novčane kazne i troškovi postupka koje izriču organi uprave Distrikta	150,00			-	-
11.	722 791- Ostale neplanirane uplate			6.758,78		
	U K U P N O	226.737,82	75.400,00	565.721,65	250	750