

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-357/12
R: 03-04;010-04/12

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, kolovoz 2012. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
1.UVOD	6
2.OPĆI DIO	6
3.PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	6
4.OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE.....	7
5.NALAZI I PREPORUKE	7
5.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....</i>	7
5.2. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna</i>	8
5.3. <i>Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba.....</i>	11
5.4. <i>Ostvarenje prihoda</i>	11
5.5. <i>Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara</i>	11
6. KOMENTAR	12
PRILOZI	13



ODJEL ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE

Svjetlana Čivčić, voditeljica Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno-značajnih pogrešaka 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Odjel nije vršio dosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u dijelu: planiranja izdataka za bruto plaće i doprinose poslodavaca i ostale doprinose, izdataka za energiju, izdataka za ugovorene usluge, realizacije kapitalnog proračuna, finansijskog planiranja i izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava po analitičkim pozicijama i poduzimanja mjera na korištenju ljudskih i tehničkih resursa kako bi funkcionirala nabavljena GIS aplikacija.*
- *Odjel je realizirao sredstva proračuna na analitičkoj poziciji za geološka istraživanja u iznosu 18.673,20 KM i ista nije analitički planiralo, niti pravodobno izvršio unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava.*
- *Na analitičkim pozicijama izdataka za troškove smještaja za službena putovanja u zemlji, izdataka za kompjutorski materijal i izdataka za usluge povjerenstva za procjenu vrijednosti nekretnina, utvrđeno je prekoračenje u iznosu od 5.095,15 KM i nakon unutarnje preraspodjele odobrenih proračunskih sredstava.*
- *Odjel nije osigurao da se proračun kapitalnih potreba realizira u razdoblju od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena proračunom iz 2008. godine u iznosu od 76.616,89 KM trošena su u 2011. godini.*
- *GIS podsustav nije u funkciji, iako je Odjel za isti realizirao iznos od 19.565,40 KM, izvršio nabavu opreme, poduku kadrova i prijam zaposlenika.*
- *Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara nije izvršen u roku. Popis po uredima uz potpis službenika iz tog ureda nije vršen kako je regulirano odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:

Glavna revizorica

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2011. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se GIS podsustav stavio u funkciju s obzirom to da je izvršena nabava opreme, poduka kadrova i prijam zaposlenika.*
- *Potrebno je proračunska sredstva planirati sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel učini napore, kako bi se svi postojeći tehnički i ljudski resursi stavili u funkciju.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom planiranja sredstva za bruto plaće i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel preciznije planira analitičke proračunske pozicije, osigura adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana pravodobno preusmjeri sredstva, a sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o internoj kontroli u Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH i Odluku gradonačelnika o maksimalnom iznosu trošenja sredstava reprezentacije za korištenje usluga iz restorana u zgradi Vlade i reprezentaciju izvan zgrade Vlade.*
- *Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu u Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, sukladno s odobranim sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje proračunskih sredstava.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove za 2011. godinu na temelju ovlasti danih 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 četvrti put vrši reviziju finacijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) sukladno Statutu Brčko distrikta BiH, Zakonu o javnoj upravi i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH mjerodavan je za prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje urbanističkih suglasnosti, izvadaka i drugih akata iz mjerodavnosti Odjela, zaštitu životnog okoliša i ekološke dozvole, legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, imovinskopravne poslove, oblast zaštite objekata kulturnog i povijesnog značaja i prirodnog nasljeđa sa aspekta izdavanja urbanističke suglasnosti i utvrđivanja procedure za listu zaštićenih objekata i druge poslove iz mjerodavnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena Organizacijskim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti Odjela, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenika, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasnog rukovođenja, sistemskog unapređivanja rada i suradnje s drugim tijelima.

Za efikasno izvršavanje poslova iz mjerodavnosti Odjela organiziraju se sljedeći organizacijski dijelovi:

- Pododjel 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
- Pododjel za imovinskopravne poslove.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela za 2011. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finacijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove odražava li finacijsko poslovanje Odjela realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela.

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE

Na temelju izvršene revizije financijskog poslovanja za 2011. godinu možemo konstatirati **da je** Odjel postupio po preporukama nakon obavljene revizije za 2010. godinu, u dijelu:

- mjesečnog usuglašavanja stanja naplaćenih prihoda po vrstama, s evidencijama naplaćenih prihoda u računovodstvu,
- poštovanja procedura izravnog sporazuma.

Odjel **nije** postupio po preporukama koje se odnosi na:

- realizaciju programskih zadataka,
- planiranje sredstava za bruto plaće i doprinose na teret poslodavca,
- realno planiranje prihoda,
- predviđen rok za realizaciju proračuna kapitalnih potreba,
- efikasnu realizaciju proračuna kapitalnih potreba,
- izdatke kod usluga reprezentacije.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom financijskog poslovanja za 2011. godinu, izvršeno je sagledavanje rada Odjela sa aspekta:

- sustava internih kontrola i rezultata financijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti upravljanja financijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o financijskom poslovanju.

Izdatci za geološka istraživanja Odjela nastali su iako nisu bili planirani proračunom. Izdatak po ovoj osnovi iznosio je 18.673,20 KM, a odnosio se na istraživanje najbolje lokacije za groblje s geološkog aspekta. Odjel za ove izdatke Direkciji nije uputio akt o gornjoj granici izdataka za iduću fiskalnu godinu, niti smo se uvjerali da je uz zahtjev za odobrenje navedenog izdatka Odjel podnio analizu ili obrazloženje o planiranom izdatku. Naprijed navedeno upućuje da interna kontrola Odjela nije funkcionirala u dijelu planiranja, praćenja i pravodobnog preusmjeravanja proračunskih sredstava.

Prekoračenja planiranih analitičkih pozicija Odjela uočena su kod: troškova smještaja za službena putovanja u zemlji, izdataka za kompjutorski materijal i izdataka za Povjerenstvo za procjenu vrijednosti nekretnina. Odjel tijekom 2011. godine, na ovim pozicijama nije adekvatno vršio unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nepreciznog planiranja analitičkih proračunskih pozicija, njihovog neadekvatnog praćenja i nepreusmjeravanja sredstava. Odjel je na zahtjev Direkcije za financije periodično izvješćivao o utrošku proračunskih sredstava. Dostavljena izvješća nisu sadržavali elemente iz članaka 21 i 22 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu definiranja mjera koje će Odjel poduzeti radi otklanjanja nastalih poremećaja i analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Navedeno upućuje da interna kontrola Odjela nije funkcionirala u dijelu planiranja, praćenja i pravodobnog preusmjeravanja proračunskih sredstava.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sustavu internih kontrola koje se ogledaju u dijelu preciznijeg planiranja izdataka za doprinose poslodavca i ostale doprinose, izdataka za energiju i izdataka za ugovorene usluge. Proračunska sredstva na navedenim pozicijama nisu precizno planirana te je na njima ostvaren nizak stupanj izvršenja. Navedeno nije sukladno članku 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člancima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Uočene su slabosti internih kontrola kod trošenja proračuna kapitalnih potreba, a ogledaju se u niskom postotku izvršenja od 11% (za razdoblje 2009. - 2011. godina, uključujući i nerealizirana sredstva iz 2008. godine), te se sredstva kapitalnih potreba zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. Nerealizirana sredstva proračuna kapitalnih potreba u iznosu od **4.476.707,65 KM** imaju za posljedicu neefikasno korištenje proračunskih sredstava, na što smo i ranije ukazivali u provedenim revizijama. Odobreni proračun kapitalnih potreba za 2011. godinu u toj godini nije trošen. Pored navedenog uočili smo da je vršena realizacija kapitalnog proračuna iz 2008. godine u iznosu od **76.616,89 KM**.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava sukladno s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.

Slabosti u sustavu internih kontrola se ogledaju i u dijelu pripreme i vođenje GIS baze podataka. U okviru zajedničke nabave Vlade Brčko distrikta BiH za projekt Spatial Data Management Systema – SDMS4 iz 2009. godine, Odjel je sudjelovao s iznosom od 19.565,40 KM. U okviru realiziranih sredstava, za potrebe Odjela isporučene su i instalirane tri "Engine" licencije za GIS SDMS4 aplikacija, jedna "Standalone" GIS SDMS4 aplikacija i izvršena poduka za zaposlenike. Na temelju Organizacijskog plana Odjel je izvršio prijam jednog zaposlenika za pripremanje i vođenje GIS baze podataka. Od konca 2010. godine do trenutka obavljanja revizije GIS podsustav u Odjelu nije u funkciji. Odjel se obraćao Sektoru za informacijske tehnologije da se isporučene GIS aplikacije ne mogu koristiti i to 19. 11. 2010. godine i 25. 11. 2011. godine. Sektor za informacijske tehnologije nije dostavio odgovor po navedenim aktima. Iz navedenog slijedi da su za nabavu opreme, poduku i prijam zaposlenika realizirana sredstva Odjela, a da GIS podsustav nije u funkciji. Proračunska sredstva su utrošena a da nije ostvaren planirani rezultat u pripremi i vođenju GIS baze podataka u Odjelu.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se GIS podsustav stavio u funkciju s obzirom na to da je izvršena nabava opreme, poduka kadrova i prijam zaposlenika.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Planirana sredstva operativnog proračuna za 2011. godinu iznose **2.185.751,84 KM**, a izvršenje iznosi **1.404.880,95 KM**, ili 64 %. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tablici broj 1 koja je u prilogu Nacrta izvješća. Iz strukture planiranih i izvršenih tekućih izdataka uočava se da nije došlo do prekoračenja proračuna na sintetičkim pozicijama. Nizak stupanj realizacije uočava se kod doprinosa na teret poslodavca i ostalih doprinosa, izdataka za energiju i ugovoreni usluga. Analizom analitičkih pozicija uočena su prekoračenja i to na pozicijama geoloških istraživanja u iznosu od **18.673,20 KM**, na troškovima smještaja za službena putovanja u zemlji u iznosu od **2.384,40 KM**, izdatcima za kompjutorski materijal u iznosu od **1.694,75 KM**, izdatcima za usluge Povjerenstva za procjenu vrijednosti nekretnina u iznosu od **1.016,00 KM**.

Revizijom smo utvrdili da Odjel u svom financijskom planu nije planirao sredstva za geološka istraživanja. Realizacija navedenih neplaniranih sredstava vršena je za izvođenje osnovnih geoloških istraživanja s ciljem određivanja najbolje lokacije za groblje s geološkog aspekta. Sredstva za službena putovanja u zemlji, izdatke za kompjutorski materijal i usluge Povjerenstva za procjenu vrijednosti nekretnina planirana su u nedovoljnim iznosima što upućuje na neprecizno planiranje proračuna.

Nerealno planiranje proračuna uočeno je na pozicijama bruto plaća i doprinosa na teret poslodavca i ostalih doprinosa. Odjelu je Financijskim planom odobreno 49 pozicija, a broj zaposlenih na dan 31. 12. 2011. godine je 47 (odstupanja na poziciji bruto plaće u iznosu od **76.791,66 KM** i doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi u iznosu od **30.015,71 KM**).

Potrebno je proračunska sredstva planirati sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Izdatci za bruto plaće i doprinose su planirani u iznosu **1.292.041,92 KM**, a ostvareni su u iznosu od **1.185.234,55 KM**, ili 92 %. Organizacijskim planom u Odjelu je predviđeno 55 zaposlenika (s 5 vježbenika), a usvojenim proračunom odobrena su sredstva za 49 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2011. godine u Odjelu je bilo 47 zaposlenika.

Organizacijskim planom Odjela usustavljeno je radno mjesto višeg stručnog suradnika – asistenta za GIS. Utvrđeno je da zbog nefunkcioniranja GIS podsustava zaposlenik dulje vremena obavlja druge poslove i zadatke. Iz navedenog slijedi da Odjel nije dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da je Odjel planirao izdatke za bruto plaće za sve zaposlene za čitavu fiskalnu godinu, a da određena radna mjesta nisu bila popunjena određenim brojem mjeseci tijekom godine.

Planiranje izdataka za doprinose na teret poslodavca i ostale doprinose nije vršeno precizno, odnosno prilikom planiranja nisu dosljedno primijenjene odredbe članka 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članaka 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel učini napore, kako bi se svi postojeći tehnički i ljudski resursi stavili u funkciju.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja sredstva za bruto plaće i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Izdatci za putne troškove planirani su u iznosu od **15.410,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **15.007,16 KM**, ili 97 %.

U okviru ovih izdataka realizirani su **troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji**. Prvobitno usvojenim proračunom za ove namjene odobrena su sredstva od **500,00 KM**. Unutarnjom preraspodjelom sredstva su umanjena u iznosu od **100,00 KM**, tako da je konačan proračun na ovoj poziciji u iznosu od **400,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izdatci za ovu namjenu ostvareni u iznosu od **2.784,40 KM**, odnosno da je došlo do prekoračenja proračuna na ovoj poziciji. Odjel tijekom 2011. godine, na ovoj poziciji nije adekvatno vršio unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nepreciznog planiranja analitičkih proračunskih pozicija, neadekvatnog praćenja istih i nepreusmjerenja sredstava.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od **7.500,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **3.996,38 KM**, ili 53 %. S obzirom na nizak stupanj izvršenja ovih izdataka, smatramo da je planiranje istih trebalo biti preciznije, odnosno da su se sredstva pravodobno mogla preusmjeriti ili staviti na raspolaganje.

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu od **16.050,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **15.059,56 KM**, ili 94%.

U okviru ovih izdataka realizirani su **izdatci za kompjutorski materijal**. Prvobitno usvojenim proračunom za ove namjene odobrena su sredstva od **9.000,00 KM**. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da su izdatci za ovu namjenu ostvareni u iznosu od **10.694,75 KM**, odnosno da je došlo do prekoračenja proračuna na ovoj poziciji. Odjel tijekom 2011. godine, na ovoj poziciji nije adekvatno vršio unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nepreciznog planiranja analitičkih proračunskih pozicija, neadekvatnog praćenja istih i nepreusmjeravanja sredstava.

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od **796.214,92 KM**, a ostvareni su u iznosu od **134.566,54 KM**, ili 17%. Spora realizacija ugovorenih usluga za izradu prostorno-planske dokumentacije (oko 2/3 nerealiziranih sredstava za ugovorene usluge) utjecala je na nizak stupanj realizacije ovih izdataka.

U okviru ovih izdataka realizirani su **izdatci za usluge Povjerenstva za procjenu vrijednosti nekretnina**. Prvobitno usvojenim proračunom za ove namjene odobrena su sredstva od **1.000,00 KM**. Unutarnjom preraspodjelom sredstva su uvećana u iznosu od **1.200,00 KM**, tako da je konačan proračun na ovoj poziciji u iznosu od **2.200,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izdatci za ovu namjenu ostvareni u iznosu od **3.216,00 KM**, odnosno da je došlo do prekoračenja proračuna na ovoj poziciji. Odjel tijekom 2011. godine, na ovoj poziciji nije adekvatno vršio unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nefunkcioniranja sustava internih kontrola u dijelu planiranja analitičkih proračunskih pozicija, praćenja istih i nepreusmjeravanja sredstava.

Izdatci za geološka istraživanja ostvareni su u iznosu od **18.673,20 KM**, a da nisu planirani. Izdatci su nastali na projektu istraživanja najbolje lokacije za groblje s geološkog aspekta. Odjel za ove izdatke nije pravodobno izvršio unutarnju preraspodjelu dodijeljenih proračunskih sredstava.

Potrebno je da Odjel preciznije planira analitičke proračunske pozicije, osigura adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana pravodobno preusmjeri sredstva, a sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Izdatci za usluge reprezentacije planirani su u iznosu od **6.000,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **5.149,10 KM**, ili 86%. Uvidom u račune za eksternu reprezentaciju nije se moglo utvrditi u koje svrhe su korištena navedena sredstva, odnosno je li u pitanju službeni sastanak, službeni posjet, obilježavanje praznika i slično, a što nije sukladno članku 3 stavku 2 Pravilnika o internoj kontroli u Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH.

Za plaćanje računa, koji se odnose na troškove reprezentacije izvan zgrade Vlade nije osigurana suglasnost gradonačelnika ili dogradonačelnika, a što je suprotno članku 2 Odluke o maksimalnom iznosu trošenja sredstava reprezentacije za korištenje usluga iz restorana u zgradi Vlade i reprezentaciju izvan zgrade Vlade broj: 01.1-0633JP-01/11 od 11. 5. 2011. godine.

Dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o internoj kontroli u Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH i Odluku

gradonačelnika o maksimalnom iznosu trošenja sredstava reprezentacije za korištenje usluga iz restorana u zgradi Vlade i reprezentaciju izvan zgrade Vlade.

5.3. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Planirana sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2009. - 2011. godine, uključujući i nerealizirana sredstva iz 2008. godine, iznose **5.052.230,03 KM**, a ostvarena su u iznosu od **575.522,38 KM**, ili 11% (tablica br. 3 u prilogu Nacrta izvješća).

U okviru navedenih sredstava trošena su sredstva kapitalnog proračuna iz 2008. godine u iznosu od **76.616,89 KM**, što je suprotno članku 6 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Nerealizirana sredstva kapitalnih potreba u iznosu od **4.476.707,65 KM** odnose se na eksproprijaciju zemljišta za potrebe izgradnje obilaznice i već započete projekte eksproprijacije i nabavu opreme za potrebe Odjela. Navedeno ukazuje da se značajna sredstva zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. U ranije provedenim revizijama upućivali smo na uočeni problem.

U 2011. godini nije uopće došlo do realizacije kapitalnog (tablica br. 2 u prilogu Nacrta izvješća). Nerealizirana sredstva proračuna kapitalnih potreba imaju za posljedicu neefikasno korištenje proračunskih sredstava.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu u Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, sukladno s odobranim sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje proračunskih sredstava.

5.4. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2011. godinu iznose **297.730,00 KM**, a realizirani su u iznosu od **231.504,50 KM**, ili 78% (tablica br. 4 u prilogu Nacrta izvješća). Revizijom su uočena značajna odstupanja u ostvarenju pojedinih vrsta prihoda u odnosu na plan, i to: prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije, pristojbe za izdavanje urbanističke suglasnosti, komunalne pristojbe za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina.

5.5. Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara

Odlukom voditelja Odjela broj: 05-001670/11 od 2. 12. 2011. godine imenovano je povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza u Odjelu, na dan 31. 12. 2011. godine.

Vrijednost osnovnih sredstava je **13.359.228,47 KM**, a sitnog inventara **5.071,12 KM** s predloženim otpisom od **204,60 KM**.

Revizijom je utvrđeno da popisno povjerenstvo nije sastavljalo popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i nije obavilo i dostavilo popis do 15. siječnja iduće godine Središnjem povjerenstvu i Trezoru, a što je suprotno članku 3 stavku 1c), članku 7 stavku 1a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko

distrikta BiH, broj 30/08). Kašnjenje u popisu Odjela predstavlja jedan od čimbenika kašnjenja popisa sredstava, tražbina i obveza Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Odlukom gradonačelnika broj: 02-000330/12 od 16. 5. 2012. godine usvojeno je izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i svih vrsta zaliha materijala, roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2011. godine. S obzirom da je Financijsko izvješće sa Izvješćem o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine sastavljeno prije donošenja odluke gradonačelnika o usvajanju popisa, smatramo da nije usklađeno stvarno i knjigovodstveno stanje stalnih sredstava, sitnog inventara i svih vrsta zaliha materijala, roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza Odjela.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine broj: 01-02-03-13-181/12 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 05-000183/12 od 2. 8. 2012. godine.

Primjedbe nisu prihvaćene, s obzirom da Odjel nije dostavio nove dokaze koji bi utjecali na nalaze u Nacrtu izvješća i konačno mišljenje o usklađenosti financijskog poslovanja Odjela u 2011. godini.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tablica br. 1

R.B.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1	611100	Bruto plaće	1.242.348,00	1.165.556,34	94
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	5.000,00	-	-
3	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	49.693,92	19.678,21	40
4	613100	Putni troškovi	15.410,00	15.007,16	97
5	613200	Izdatci za energiju	7.500,00	3.996,38	53
6	613300	Izdatci za komunalne usluge	3.885,00	3.436,48	88
7	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	16.050,00	15.059,56	94
8	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.900,00	8.989,65	91
9	613700	Izdatci za tekuće održavanje	33.550,00	32.474,98	97
10	613800	Izdatci osig., bank. usluga i pl. prometa	6.200,00	6.115,65	99
11	613900	Ugovorene usluge	796.214,92	134.566,54	17
12	Ukupno	-	2.185.751,84	1.404.880,95	64

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2011. godini

Tablica br. 2

R. B.	O p i s	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Eksproprijacija zemljišta za potrebe izgradnje obilaznice	2.500.000,00	-	-
2	Eksproprijacija zemljišta i nabava nekretnina (KB iz 2007. g.)	341.380,03	-	-
3	Nabava opreme	7.989,79	-	-
4	Ukupno	2.849.369,82	-	-

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tablica br. 3

Godina	Planirana sredstva proračuna	Ostvareno do 31. 12. 2010. g.	Ostvareno u 2011. g.	Ukupno ostvareno do 31. 12. 2011. g. (3+4)	Ostatak sredstava na dan 31. 12. 2011. g. (2-5)
1	2	3	4	5	6
2008.	160.652,00	84.035,11	76.616,89	160.652,00	-
2009.	42.208,21	-	42.208,21	42.208,21	-
2010.	2.000.000,00	-	372.662,17	372.662,17	1.627.337,83
2011.	2.849.369,82	-	-	-	2.849.369,82
Ukupno	5.052.230,03	84.035,11	491.487,27	575.522,38	4.476.707,65

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica br. 4

R/B	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Prihodi od izdanih sanitarnih suglasnosti (721132)	-	700,00	-
2	Ostali prihodi od imovine (721231)	-	944,90	-
3	Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije (721234)	130.000,00	78.527,79	60
4	Pristojba za izdavanje građevinskih dozvola (722121)	2.000,00	40,00	2
5	Pristojba za izdavanje urbanističke suglasnosti (722122)	15.000,00	6.700,00	45
6	Pristojba za izdavanje izvadaka iz urbanističkog plana (722124)	200,00	30,00	15
7	Pristojba na izvadak iz planske dokumentacije (722127)	10,00	-	-
8	Pristojba za izdano odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata (722128)	2.500,00	585,00	23

9	Ostale administrativne pristojbe (722135)	1.000,00	8.375,50	838
10	Pristojba za izdavanje protupožarne suglasnosti na projektnu dokumentaciju (722151)	-	220,00	-
11	Komunalne pristojbe za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina (722322)	5.000,00	1.870,00	37
12	Naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina (722427)	140.000,00	120.430,01	86
13	Naknada za financiranje premjera zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina (722428)	20,00	-	-
14	Prihodi od izdanih putnih suglasnosti (722653)	2.000,00	1.675,00	84
15	Prihodi od sudskih i izvansudskih poravnjanja (722682)	-	11.106,30	-
16	Novčane kazne i troškovi postupka koje izriču organi uprave Distrikta (723113)	-	300,00	-
17	Ukupno	297.730,00	231.504,50	78