

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438*  
*Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438*  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE**  
**I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

**Brčko, lipnja 2014. 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 PRETHODNE 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> .....	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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)*

## **MENADŽMENTU ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE**

### **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. 2013. 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Osnova za izražavanje mišljenja**

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Interne kontrole u Odjelu nisu funkcionirale u dijelu: poštovanja rokova za predaju popisa sredstva i obveza, iniciranja povrata pogrešno uplaćenih poreza i doprinosa na plaće, plaćanja premije osiguranja za razdoblje koje nije obuhvaćeno okvirnim sporazumom, priznavanje troškova polaganja pravosudnog ispita i praćenja obročne naplate prihoda od prodaje prava građenja.**
- **Odjel nije realno planirao tekući proračun za: Putne troškove, energiju i za ugovorene usluge, u dijelu koji se odnosi na izradu regulacijskih planova i konzultantskih usluga za izradu seta zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša. Sredstva nisu pravodobno oslobođena i preusmjerena na aktivnosti čije je ostvarenje bilo izvjesnije.**
- **Isplata sredstava za rad u Povjerenstvu u iznosu od 11.955,58 KM nije izvršena sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu dosljednog poštovanja načela učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti.**

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

**Zamjenici glavne revizorice:**

**Tomo Vozetić, dipl. oec.**

---

**Božo Zimonjić, dipl. oec.**

---

**Glavna revizorica**

**Dževida Hodžić, dipl. oec.**

---

## **REZIME DANIH PREPORUKA**

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2013. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza.*

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

*Potrebno je, inicirati izmjenu Odluke u dijelu definiranja opsega zahtjeva koje treba obraditi, te je li nužno da u radu Povjerenstva trebaju sudjelovati i predsjednik i dopredsjednik, kao i vrjednovanje naknade razmjerno broju učinjenih procjena.*

*Potrebno je proračunskim sredstvima upravljati sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*

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

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

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

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

*Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*

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

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

**NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2013. GODINU**

## 1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2013. 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 ima prethodno iskustvo sa klijentom.

## 2. OPĆI DIO

Odjel je, primjereno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi i Organizacijskog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležan za: prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje urbanističkih suglasnosti, izvadaka i drugih akata iz nadležnosti Odjela, zaštitu životnog okoliša i ekološke dozvole, legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, imovinskopravne poslove, oblast zaštite objekata kulturno i povijesnog značaja i prirodnog nasljeđa s aspekta izdavanja urbanističke suglasnosti i utvrđivanja procedure za listu zaštićenih objekata i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

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

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

- 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 finansijsko poslovanje Odjela za 2013. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj regulativi Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove odražava li finansijsko 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 putem jačanja internih kontrola.

**Opseg revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom 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 PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, Odjel je, u cilju realizacije preporuka usvojio Akcijski plan broj: 13-002794/13 od 4. 9. 2013. godine i izmjene istog od 17. 10. 2013. godine.

Odjel nije realizirao preporuke iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, u dijelu:

- dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza,
- pravodobnog oslobađanja viška sredstva, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje.

#### 5. NALAZI I PREPORUKE

##### 5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak interne kontrole uočen je kod nepoštovanja roka za predaju popisa sredstava, tražbina i obveza, propisanog Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza.

Navedenom Uputom propisani rok za predaju popisa je najkasnije do 15. 1. iduće godine, a Odjel je predao Središnjem popisnim povjerenstvom 29. 1. 2014. godine.

Odjel nije poduzeo mjere za povrat uplaćenih poreza i doprinosa na plaću za zaposlenika, kome je u studenom 2013. pogrešno isplaćena plaća, odnosno izvršen je samo povrat neto plaće.

***Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza.***

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

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

Isplate naknada za rad u povjerenstvima iz prethodne godine bez dokumentiranja rada povjerenstva.

Nabave materijala, koja je izvršena iz tekućeg proračuna, iako su sredstva planirana u kapitalnom proračunu prethodne godine.

Plaćanja premije osiguranja zaposlenih za razdoblje prvih pet mjeseci 2013. godine, iako za navedeno razdoblje 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 dane su preporuke u nastavku izvješća.

## 5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Operativni proračun Odjela 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 nerealizirano je **279.735,42 KM**.

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

Najveći utjecaj na odstupanje izvršenja od planiranog proračuna imala je niska realizacija proračuna na poziciji ugovorenih usluga.

**Bruto plaće** 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 plaća 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 Odjelu i za kojeg Odjel nije dostavio zahtjev za obračun plaće. Isti mjesec je izvršen povrat neto plaće u iznosu od 1.312,13 KM, ali pripadajući porezi i doprinosi u iznosu od 758,35 KM nisu vraćeni u proračun Odjela.

Za isti iznos pripadajućih poreza i doprinosa veće je izvršenje proračuna Odjela na poziciji bruto plaće i naknade, nego što je Odjel stvarno trebao izvršiti prema broju stalno zaposlenih za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine.

Dakle, bez obzira na zahtjev Odjela, koji nije sadržavao radne sate za navedenog zaposlenika u Centraliziranom obračunu plaća izvršen je obračun i isplata iste za 11. mjesec. izuzev navedenog, nismo se uvjerali da je Odjel poduzimao 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 realizirane 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 Povjerenstvu 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 povjerenstva za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina (u daljnjem tekstu: Odluka). Povjerenstvo čini 16 članova zaposlenika Vladinih odjela (predsjednik, dopredsjednik i članovi povjerenstva iz različitih struka). Odlukom je reguliran rad povjerenstva i zadatak povjerenstva. Visina naknade za rad u povjerenstvu je regulirana Odlukom o radu izvan radnog vremena



povjerenstva i iznosi 20 % od prosječne plaće zaposlenih u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Odluka nije dovoljno definirala opseg posla koji treba da obavi predsjednik, odnosno dopredsjednik Povjerenstva, kako bi imao pravo na naknadu od 20 % prosječne plaće, tj. koliko zahtjeva koji treba obraditi, te da li ih obrađuju istovremeno oba (zajednički) ili mijenjaju jedan drugog.

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

Smatramo da navedena Odluka nije precizno definirala opseg zahtjeva koje treba obraditi, nužnost sudjelovanja predsjednika i dopredsjednika istovremeno, kao i vrjednovanje naknade razmjerno kvantitetu, odnosno broju učinjenih procjena.

Također, Povjerenstvo je nadležno 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.

Povjerenstvo je za rad iz 2012. godine (za razdoblje od rujna do prosinca) naplatila 11.955,58 KM. Odjel je Službenom zabilješkom od 10. 4. 2013. godine, naveo da nije imao planirana sredstava za ove namjene u prethodnoj godini te da ih je planirao osigurati putem rebalansa proračuna. Koncem 2012. godine nije rađen rebalans proračuna, te su sredstva osigurana proračunom za 2013. godinu.

Nalog za prijenos sredstava, za mjesec rujna i listopad sadrži izvješće Povjerenstva u kojem su obrađena tri zahtjeva za procjenu, a po istom izvješću naknadu je naplatilo 6 članova Povjerenstva.

Uvidom u naloge za prijenos sredstava, za mjesec studeni i prosinac, utvrdili smo da isti ne sadrže izvješća o radu Povjerenstva.

Uzimajući u obzir činjenicu usporene realizacije postupka eksproprijacije, te da je nadležnost Povjerenstva izravno vezana za realizaciju kapitalnog proračuna iz 2012. godine, nismo se uvjerali u opravdanost isplata Povjerenstvu u iznosu od 11.955,58 KM za poslove urađene u 2012. godinu, odnosno, nismo se uvjerali da je isplata izvršena sukladno načelima efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti, a što je suprotno članku 3 stavku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je inicirati izmjenu Odluke u dijelu definiranja opsega zahtjeva koje treba obraditi uz vrednovanje naknade razmjerno broju obrađenih zahtjeva, te precizirati sudjelovanje predsjednika i zamjenika predsjednika u radu Povjerenstva.***

***Potrebno je proračunskim sredstvima upravljati sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.***

**Izdatci za materijal i usluge**, planirani su u iznosu od 362.539,49 KM, a realizirani 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, nabava materijala i sitnog inventar 12.444,60 KM, izdatke za usluge prijevoza 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.

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu od 12.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 12.444,60 KM, što je više za 3,71 % od odobrenog proračuna.

Navedeno odstupanje nastalo je zbog nabave 6 štampača pojedinačne cijene od 183,30 KM, koje je Odjel planirao kapitalnim proračunom za 2012. godinu. S obzirom da je pojedinačna vrijednost ispod 250,00 KM isti su evidentirani na poziciju troškova nabave sitnog inventara u iznosu od 1.099,80 KM.

**Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa** planirani su u iznosu od 5.900,00 KM, a realizirani 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 temelju Ugovora o pružanju usluga od 2. 7. 2013. godine, kojim je regulirano pružanje usluga u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2013. godine. Ugovor je zaključen na temelju Okvirnog sporazuma između Brčko distrikta BiH i davatelja usluge osiguranja. Okvirni sporazum je zaključen za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, računajući od dana njegovog obostranog potpisivanja (Okvirni sporazum je potpisan 24. 5. 2013. godine). Za razdoblje od siječnja do svibnja Odjel je za 50 zaposlenika platio osiguravajućem društvu 1.056,00 KM, iako navedeno razdoblje nije bilo obuhvaćeno Okvirnim sporazumom.

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

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

**Ugovorene usluge planirane su u iznosu 283.719,49 KM, a realizirane 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, izdatci 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 životnog okoliša 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 regulacijskih planova započelih u ranijem razdoblju u iznosu od 123.036,49 KM i izrada regulacijskog plana Plazulje u iznosu od 7.722,00KM planiran za 2013. godinu), izradu akcijskog plana energetske održivog razvoja u iznosu od 40.000,00 KM i konzultantskih usluga za izradu seta zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša u iznosu od 20.000,00 KM.

Sredstva planirana za izradu regulacijskih planova planirana su i u prethodnim godinama bez uzimanja u obzir saznanja o fazama do kojih su realizirani započeti projekti i aktivnosti, na što smo Odjelu skretali pozornost i u ranijim revizijama.

Odjel nije realno planirao tekući proračun za usluge izrade regulacijskih planova, odnosno pri planiranju istog nije postupao primjereno odredbama članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta.

Nizak postotak izvršenja odobrenog proračuna, ukazuje da Odjel **nije efikasno i ekonomično** raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima, što je u suprotnosti s odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

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

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

***Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.***

Organizacijskim planom Službe za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša, definirano je da je ista nadležna za pripremu zakona, drugih propisa i općih akata iz oblasti zaštite okoliša. Za realizaciju navedenih poslova u Službi su angažirana tri viša stručna suradnika za zaštitu okoliša i dva vježbenika.

S obzirom da je definirani opis posla spomenute službe priprema propisa, kao i činjenicu da Odjel raspolaže dovoljnim brojem visokoobrazovanih zaposlenika iz predmetne oblasti, smatramo da nije bilo potrebno planiranje i angažiranje dodatnih proračunskih sredstava za konzultantske usluge. Revizijom se nismo uvjerali da je Odjel trebao planirati sredstava za izradu seta zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša.

U okviru izdataka za ugovorene usluge realiziran 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. 7. 2013. godine i kopija uplatnice za isti. Na temelju navedenog zahtjeva, Odjel je u studenom 2013. godine izdao rješenje o odobravanju isplate spomenutih troškova. Pravilnikom o radu u tijelima uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da se visina troškova polaganja pravosudnog ispita priznaje u punom iznosu, nakon što službenik predoči obavijest o vremenu polaganja ispita pred nadležnim povjerenstvom i visini uplate troškova za polaganje ispita.

Revizijom smo utvrdili da, uz zahtjev, nije predočena obavijest o vremenu polaganja i visini uplate troškova, što nije sukladno odredbama članka 12 stavka 4 Pravilnika o radu u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

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

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

### **5.3. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba**

Planirana sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 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 (tablica broj 2 u prilogu).

U strukturi realiziranog kapitalnog proračuna najveći dio u iznosu od 4.893.821,53 KM se odnosi na eksproprijaciju zemljišta, a ostatak u iznosu od 60.446,21 KM odnosi se na nabavu 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.

Odjel je za eksproprijacije za potrebe rekonstrukcije ulice Uzunovića realizirao 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 realizirani su u iznosu od 565.721,65 KM, ili **750 %** (tablica broj 3 u prilogu). Revizijom su uočena značajna odstupanja u ostvarenju pojedinih vrsta prihoda u odnosu na plan, i to: prihodi od izdanih sanitarnih suglasnosti, ostali prihodi od imovine, administrativne pristojbe, komunalne pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga. Najveći dio prihoda Odjel stiče 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 temelju ugovora o osnivanju prava građenja. Provedenom revizijom utvrdili smo da evidencija Odjela nije osigurala pouzdane podatke o dospijeću posljednje rate za svaki zaključen ugovor, odnosno koliko sredstava je ostalo za naplatu, na temelju čega bi se prihodi mogli realnije planirati.

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

#### **6. KOMENTAR**

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog 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, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001765/14 od 30. 5. 2014. godine.

Komentari nisu prihvaćeni zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačno izvješće.

**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

Tablica broj 1

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Realizirani proračun u 2012. godini	Planirani iznos 2013.	Realizirani 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 plaće	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
<b>3</b>	<b>611000</b>	<b>Bruto plaće i naknade (1+2)</b>	<b>1.199.454,21</b>	<b>1.380.986,96</b>	<b>1.365.255,95</b>	<b>0,99</b>	<b>113,82</b>
<b>4</b>	<b>612100</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>21.803,50</b>	<b>30.143,30</b>	<b>29.951,79</b>	<b>99,36</b>	<b>137,37</b>
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	Nabava materijala i sitnog inventara	11.350,22	12.000,00	12.444,60	103,71	109,64
9	613500	Izdaci za usluge prijevoza 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
<b>13</b>	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge (5+..+13)</b>	<b>148.263,00</b>	<b>362.539,49</b>	<b>98.726,29</b>	<b>27,23</b>	<b>66,59</b>
<b>14</b>	<b>614000</b>	<b>Tekuće dotacije (dotacije neprofitnim organizacijama)</b>	<b>8.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15</b>	<b>Ukupno tekući proračun (3+4+13+14)</b>		<b>1.378.020,71</b>	<b>1.773.669,75</b>	<b>1.493.934,03</b>	<b>84,23</b>	<b>108,41</b>

**Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka**

**Tablica broj 2**

<b>God.</b>	<b>Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1.1.2013. g. iz 2011. i 2012. godine</b>	<b>Planirani kapitalni proračun</b>	<b>Izvršenje kapitalnog proračuna do 1.1.2013. g.</b>	<b>Izvršenje kapitalnog proračuna u 2013. god.</b>	<b>Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)</b>	<b>Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2013. (3-4-5)</b>	<b>% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
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
<b>Ukupno:</b>	<b>7.384.707,45</b>	<b>8.356.947,82</b>	<b>972.240,37</b>	<b>4.954.267,74</b>	<b>5.926.508,11</b>	<b>2.430.439,71</b>	<b>70,92</b>

**Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama**

**Tablica broj 3**

R. br.	O P I S	Izvršenje 1.1. - 31.12. 2012. god.	Plan 2013.	Izvršenje 1.1. - 31.12.20 13. god.	Postotak izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	721 132 – Prihodi od izdanih sanitarnih suglasnosti 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 – Pristojba za izd. građ. dozvola	450,00	1.000,00	-	-	-
4.	722122 – Pristojba za izd. lokacijskih uvjeta	4.180,00	3.000,00	5.837,17	140	195
5.	722128 – Pristojba za izdano odobrenje za legalizaciju besp. izgrađenih građevina	400,00	300,00	675,00	169	225
6.	722135 – Ostale admin. pristojbe	7.200,00	9.000,00	4.839,60	67	54
7.	722 151 – Pristojba za izdavanje protupož. suglasnosti na projektnu dokumentaciju	60,00	100,00	80,00	133	80
8.	722 322 – Komunalne pristojbe 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 izdanih putnih suglasnosti	590,00	800,00	1.670,00	283	209
10.	723 113 – Novčane kazne i troškovi postupka koje izriču tijela uprave Distrikta	150,00			-	-
11.	722 791 - Ostale neplanirane uplate			6.758,78		
	<b>U K U P N O</b>	<b>226.737,82</b>	<b>75.400,00</b>	<b>565.721,65</b>	<b>250</b>	<b>750</b>