

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
www.revizija-bd.ba

**Broj: 01-02-03-13-158/16
R: 04-03; 012-03/16**

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2015. godine**

Brčko, travanj 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6. NALAZI I PREPORUKE	7
6.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	7
6.2. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka</i>	8
6.3. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna</i>	8
6.4. <i>Planiranje i izvršenje kapitalnih potreba</i>	10
6.5. <i>Ostvarenje prihoda</i>	10
6.6. <i>Popis stalnih sredstava i obveza na dan 31.12.2015. godine</i>	11
7. KOMENTAR.....	11
8. 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**



Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

www.revizori-bdbih.ba

ODJEL ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE

VODITELJU ODJELA

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti 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 sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koji su mu dani na upravljanje.

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, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizorskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 3/15). 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 uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. 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 i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela je tijekom 2015. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost da Odjel nije isplate naknada za rad u Povjerenstvu za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina izvršio dosljednim poštovanjem načela ekonomičnosti i efikasnosti i nije izvršen popis sukladno roku i na način utvrđen Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. ek.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. ek.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. ek.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2015. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu naplate prihoda, praćenja izvršavanja i izvješćivanja o popisu, izvršavanja programskih aktivnosti i iniciranje dograđivanja akata koji se odnose na isplate naknade za rad povjerenstava.

Potrebno je da Odjel, sukladno danim nadležnostima, realizira ciljeve iz Programa rada.

Potrebno je da Odjel pristupa realnom planiranju tekućeg proračuna i dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Odjel treba intenzivirati aktivnosti na izmjenama akata na temelju kojih se isplaćuju naknade za rad Povjerenstva, a radi dosljednog poštovanja načela efikasnosti i ekonomičnosti trošenja odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na naplati prihoda, odnosno redovitom plaćanju ugovorenih rata.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2015. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3. OPĆI DIO

Odjel je, primjereno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi i Organizacijskog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležno 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 kulturnog i povijesnog značaja i prirodnog nasljeđa sa aspekta izdavanja urbanističke suglasnosti i utvrđivanja procedure za listu zaštićenih objekata i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena Organizacijskim planom, a radi ostvarenja zakonitog, efikasnog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjela, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenih, potpune odgovornosti zaposlenih i efikasnog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i saradnje s drugim tijelima.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

- Poddjela 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
- Poddjela za imovinskopravne poslove.

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

Organizacijskim planom Odjela je predviđeno 56 zaposlenika, a broj zaposlenih na dan 31. 12. 2015. godine je 44.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela u 2015. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlastima 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 zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena radi pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2015. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2014. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje. Odjelu su predložene tri preporuke.

Radi realizacije preporuka Odjel je usvojio Akcijski plan broj: 13-001762/15 od 22. srpnja 2015. godine.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću za 2014. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Nerealizirane preporuke:**

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza nije popis provelo u roku propisan Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza.

Odjel nije usklađivao dinamiku tekućeg proračuna sa izvršenjem proračuna. Po navedenoj preporuci Odjel je samo dao obrazloženje odstupanja od planiranog tekućeg proračuna.

Vezano za isplate naknade za rad u povjerenstvima, Odjel je poduzimao mjere radi realizacije danih preporuka upućujući gradonačelniku i Direkciji za financije inicijativu za izmjenu Odluke i Pravilnika o radu Povjerenstva za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. 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 iz svoje nadležnosti 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: naplate prihoda, vršenja i izvješćivanja o popisu sredstava, tražbina i obveza na način i u propisanom roku, isplate naknade za

rad Povjerenstvu za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina i izvršavanja programskih aktivnosti.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu naplate prihoda, praćenja izvršavanja i izvješćivanja o popisu, izvršavanja programskih aktivnosti i iniciranje dograđivanja akata koji se odnose na isplate naknade za rad povjerenstva.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Člankom 21 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) je propisana nadležnost Odjela.

Odjel je donio Program rada za 2015. godinu. U istom je definirano šest strateških ciljeva, i to: formiranje Pododjela za izradu prostorno-planske dokumentacije, izrada i predlaganje Skupštini Distrikta prostorno-planske dokumentacije, izdavanje lokacijskih uvjeta i izvadaka iz prostorno-planske dokumentacije, promicanje zaštite životnog okoliša, završetak postupka legalizacije bespravno izgrađenih građevina i provedba postupka eksproprijacije nekretnina, kao i raspravljanje imovinskih odnosa nastalih uzurpacijom zemljišta u društvenom vlasništvu.

Uvidom u Izvješće o radu Odjela za 2015. godinu, utvrdili smo da nisu ostvarene planirane aktivnosti u okviru strateških ciljeva, i to: formiranje Pododjela za izradu prostorno-planske dokumentacije, okončanje postupka legalizacije bespravno izgrađenih građevina, izrada Strategije prostornog razvoja Brčko distrikta BiH, izrada seta zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša (Zakon o zaštiti životnog okoliša, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka). Dijelu regulacijskih planova („Bosnaplod“, „Klanac“, „Brčko Novo“, „Brka“, „Rijeke I“, „Mujkići I“, „Kolobara“, „Centar“ i „Kolobara II“) je istekao rok važenja, propisan člankom 50 stavkom 3 Zakona o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 29/08), te se za iste primjenjuje Urbanistički plan grada Brčko (II) - plansko razdoblje 2007. - 2017. godina. Dakle, od planiranih 5 strateških ciljeva u 2015. godini Odjel nije okončao planirane aktivnosti iz 3 strateška cilja.

Odjel je tijekom 2015. godine riješio 932 predmeta o lokacijskim uvjetima, izdao 387 izvadaka iz plana za namjenu površina, 187 izvadaka iz plana formiranja parcela, 195 predmeta o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina, 31 predmet o eksproprijaciji i uzurpaciji i 20 predmeta iz oblasti ekologije.

Potrebno je da Odjel, sukladno danim nadležnostima, realizira ciljeve iz Programa rada.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2015. godinu odobren je u iznosu od **1.487.587,10 KM**, a izvršen je u iznosu od **1.273.772,55 KM**, odnosno **85,63 %** (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Izvršenje odobrenog tekućeg proračuna, u okviru izdataka za materijal i usluge nije se odvijalo po planu, i to na sljedećim pozicijama: izdatci za tekuće održavanje 21,52 %,

usluge prijevoza i goriva 43,62 %, ugovorene usluge 50,99 %, izdatci kolektivnog osiguranja zaposlenih i obvezno osiguranje vozila 63,22 % i putni troškovi 75,30 %.

Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrshodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2015. godinu.

Nizak postotak izvršenja odobrenog proračuna može biti zbog neizvršavanja planiranih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2015. godinu ili nerealno planiranje tekućeg proračuna, što ukazuje da Odjel treba efikasno i ekonomično raspolagati odobrenim proračunskim sredstvima, naspram stvarnih potreba, a više planirana sredstva osloboditi u korist proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel pristupa realnom planiranju tekućeg proračuna i dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Bruto plaće odobrene su u iznosu od 1.065.181,21 KM, a izvršene u iznosu od 1.026.100,49 KM ili 96,33 %.

Odstupanja u izvršenju odobrenih sredstava na poziciji bruto plaća nastala su zbog toga što su sredstva odobrena za sva nepopunjena radna mjesta po Organizacijskom planu, a procedura popunjavanja jedanaest ispražnjenih radnih mjesta nije okončana do konca 2015. godine.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika, odobrene su u iznosu od 51.187,95 KM, a izvršene u iznosu od 46.860,95 KM ili 91,55 %. Ovi izdatci odnose se na isplate: naknade članovima povjerenstva za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina u iznosu od 25.986,95 KM, otpremnine zbog umirovljenja u iznosu od 14.768,55 KM, prijelazne novčane naknade u iznosu od 4.818,95 KM i pomoć zaposlenima u slučaju smrti srodnika u iznosu od 1.286,50 KM.

Naknade za privremene i povremene poslove isplaćene su u iznosu od 25.986,95 KM i odnose se na rad Povjerenstva za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina. Naknada se isplaćuje mjesečno na temelju Odluke o imenovanju broj: 05-000785/14 od 21. 7. 2014. godine (u daljnjem tekstu: Odluka o imenovanju), te Odluke o radu izvan radnog vremena broj: 33-000910/14 od 29. 4. 2014. godine i izmjena Odluke od 23. 5. i 26. 9. 2014. godine (u daljnjem tekstu: Odluka o radu), koje je donio gradonačelnik.

Povjerenstvo čini četrnaest (14) članova zaposlenih u odjelima i institucijama Distrikta (predsjednik, dopredsjednik i članovi povjerenstva iz različitih struka). Odlukom o imenovanju je reguliran rad i zadatak Povjerenstva, dok je visina naknade za rad u Povjerenstvu je regulirana Odlukom o radu i iznosi 10 % od prosječne plaće zaposlenih u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Uvidom u Odluku o radu utvrdili smo da ista nedovoljno precizno definira obujam posla koji treba da obavi predsjednik, odnosno dopredsjednik Povjerenstva, kako bi imao pravo na naknadu od 10 % prosječne plaće, broj zahtjeva koje je potrebno obraditi, te da li ih obrađuju istodobno oba (zajednički) ili mijenjaju jedan drugog.

Odjel je, uputio gradonačelniku Inicijativu za izmjenu Odluke o radu Povjerenstva za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina broj: 13-000401/15 od 10. 2. 2015. godine i 22. 7. 2015. godine. Gradonačelnik na navedeni akt nije odgovorio. Također, Odjel je, dana 3. 8. 2015. godine, uputio Direkciji za financije Inicijativu za izmjenu Pravilnika i Odluke o radu Povjerenstva za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina.

Napominjemo da smo u prethodnim revizijama ukazivali na potrebu da se intenziviraju aktivnosti na izmjenama gore navedenih akata s ciljem efikasnijeg i ekonomičnijeg trošenja proračunskih sredstava odobrenih za navedene namjene.

Zbog svega prethodnog nismo se uvjerali da je isplata naknada izvršena sukladno načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je propisano člankom 3 stavkom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Odjel treba intenzivirati aktivnosti na izmjenama akata na temelju kojih se isplaćuju naknade za rad Povjerenstva, a radi dosljednog poštovanja načela efikasnosti i ekonomičnosti trošenja odobrenih proračunskih sredstava.

Ugovorene usluge odobrene su u iznosu od 259.621,61 KM, a izvršene su u iznosu od 132.372,20 KM ili 50,99 %. Najveći iznos realiziranih sredstava se odnosi na okončane postupke izrade četiri regulacijska plana (Brka - centar, Srpska varoš, Tržnica Arizona III. i Maoča) čija procedura je započeta ranije. Također, u tijeku je izrada pet regulacijskih planova za koje je, nakon što ih je usvojila Skupština Brčko distrikta BiH, provedena procedura javne nabave i zaključeni su ugovori.

Odjel nije predlagao Skupštini odluke o pristupanju izradi regulacijskih planova, niti je pokretao nove postupke javne nabave za izradu regulacijskih planova tijekom 2015. godine.

6.4. Planiranje i izvršenje kapitalnih potreba

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2013. – 2015. godina, iznose 5.825.674,34 KM, dok su sa 31. 12. 2015. godine izvršena u iznosu od 3.727.746,05 KM ili 63,99 % (tablica broj 2, koja je u prilogu Izvješća).

Ukupno odobrena sredstva za 2015. godinu iznose 2.857.000,00 KM, a izvršena sredstva iznose 1.316.959,67 KM, ili 46,10 % i odnose se na: eksproprijaciju zemljišta i nabavu nekretnina za potrebe izgradnje obilaznice u iznosu od 1.314.432,47 KM i nabavu namještaja u iznosu od 2.527,20 KM.

6.5. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2015. godinu iznose 410.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 204.685,56 KM, ili 49,92 % (tablica broj 3 u prilogu).

Najveći dio prihoda Odjel stječe od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina. Većina ugovora je zaključena s klauzulom o plaćanju na dvadeset četiri (24) mjeseca.

Naplata prihoda, tijekom godine, bila je manja od planiranog. Dio osoba, koje su zaključila ugovore o osnivanju i prodaji prava građenja u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina s obročnim plaćanjem, nije izmirivao obveze u ugovorenom roku. Odjel je poduzimao mjere radi naplate šaljući opomene, vršeći obračun kamata i upućivanje zahtjeva Pravobraniteljstvu za pokretanje postupka za utuženje duga, ali zbog niskog postotka ostvarenja plana treba intenzivirati navedene aktivnosti oko naplate dugova.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na naplati prihoda, odnosno redovitom plaćanju ugovorenih rata.

6.6. Popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2015. godine

Odlukom voditelja Odjela broj: 22-002411/15 od 26. 10. 2015. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza.

Člankom 3 stavkom 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) propisano je da povjerenstvo za popis sredstava, tražbina i obveza kod proračunskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno ovoj Uputi, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Člankom 7 stavkom 1 Upute je propisano da je povjerenstvo za popis dužno da izvrši popis i da isti dostavi Središnjem povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava i obveza, sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2015. godine i isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu dana 22. 1. 2016. godine. Stanje po popisu je usuglašeno s knjigovodstvenim stanjem dana 21. 1. 2016. godine.

Dakle, Povjerenstvo nije u propisanom roku izvršilo popis stalnih sredstava i obveza i isti nije dostavilo Središnjem povjerenstvu i Trezoru, što nije sukladno članku 7 stavku 1 točki a) Upute.

Također, Povjerenstvo nije sastavljalo popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda kod popisa stalnih sredstava, što nije sukladno članku 3 stavku 1 točki c) Upute.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-118/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se izjasnio dopisom broj: 13-

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

001045/16 od 20. 4. 2016. godine i nije imao primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te ovo Izvješće je konačno.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2015. godine

Tablica broj 1

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Realizirani proračun u 2014. godini	Planirani iznos 2015.	Realizirani iznos 2015.	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

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

1	611100	Bruto plaće	1.196.685,73	1.065.181,21	1.026.100,49	96,33	85,74
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	59.685,57	51.187,95	46.860,95	91,55	78,51
3	611000	Bruto plaće i naknade (1+2)	1.256.371,73	1.116.369,16	1.072.961,44	96,11	85,40
4	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	27.049,46	22.546,33	21.637,93	95,97	79,99
5	613100	Putni troškovi	5.512,32	16.950,00	12.763,00	75,30	231,54
6	613200	Izdaci za energiju	3.878,35	5.700,00	4.228,53	74,18	109,02
7	613300	Izdaci za komunalne usluge	3.022,32	4.250,00	3.385,62	79,66	112,02
8	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	9.831,86	12.850,00	10.796,96	84,02	109,82
9	613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	9.034,90	9.500,00	4.143,54	43,62	45,86
10	613700	Izdaci za tekuće održavanje	13.286,91	32.800,00	7.057,72	21,52	53,12
11	613800	Izdaci osig., bank. usluga i pl. prometa	5.316,93	7.000,00	4.425,18	63,22	83,23
12	613900	Ugovorene usluge	83.421,90	259.621,61	132.372,20	50,99	158,68
13	613000	Izdaci za materijal i usluge (5+..+12)	133.305,49	348.671,61	179.173,18	51,39	134,41
14	Ukupno tekući proračun (3+4+13)		1.416.726,25	1.487.587,10	1.273.772,55	85,63	89,91

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tablica broj 2

Godina	Planirani	Izvršenje	Izvršenje	Ukupno	Neurošena	% izvršenja
--------	-----------	-----------	-----------	--------	-----------	-------------

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	kapitalni proračun sa 1. 1. 2015. godine	kapitalnog proračuna do 1. 1. 2015. godine	kapitalnog proračuna u 2015. godini	izvršeno (3+4)	planirana sredstva na dan 31. 12. 2015. godine (2-5)	na dan 31. 12. 2015. godine (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2013.	1.682.174,34	1.682.065,10	-	1.682.065,10	109,24	99,99
2014.	1.286.500,00	221.556,95	507.164,33	728.721,28	557.778,72	56,64
2015.	2.857.000,00	-	1.316.959,67	1.316.959,67	1.540.040,33	46,10
Ukupno:	5.825.674,34	1.903.622,05	1.824.124,00	3.727.746,05	2.097.928,29	63,99

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica broj 3

R. br.	O P I S	Izvršenje 1. 1. - 31. 12. 2014.	Plan 2015. godine	Izvršenje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine	Postotak izvršenja	
					5/3	5/4

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

		godine					
1	2	3	4	5	6	7	
1.	721 132 - Prihodi od izdanih sanitarnih suglasnosti i zaštite na radu i pregled vozila	560,00	300,00	200,00	36	67	
2.	721 234 - Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina	132.243,89	200.000,00	117.641,86	89	59	
3.	722121 - Pristojba za izdavanje građevinskih dozvola	170,00	50,00	-	-	-	
4.	722122 - Pristojba za izdavanje lokacijskih uvjeta	6.210,00	5.100,00	4.905,00	79	96	
5	722127 - Pristojba na izvadak iz planske dokumentacije	-	-	15,00	-	-	
5.	722128 - Pristojba za izdano odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	495,00	500,00	600,00	121	120	
	722132 - Administrativne pristojbe Porezne uprave	-	-	60,00	-	-	
6.	722135 - Ostale administrativne pristojbe	1.240,00	2.000,00	1.025,00	83	51	
7.	722 151 - Pristojba za izdavanje protupožarnih suglasnosti na projektну dokumentaciju	140,00	50,00	40,00	29	80	
8.	722 322 - Komunalne pristojbe za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	1.070,00	1.000,00	1.330,00	124	133	
9.	722 427 - Naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina	84.390,41	200.000,00	74.639,59	88	37	
10.	722 653 - Prihodi od izdanih cestovnih suglasnosti	1.395,00	1.000,00	2.600,00	186	260	
11.	722675 - Prihodi od naplaćenih kamata	109,75	-	1.523,55	1.388	-	
12	722791 - Ostale neplanirane uplate	-	-	105,56	-	-	
	UKUPNO	228.024,05	410.000,00	204.685,56	90	50	