

**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- 226/18

R: 06-05; 012-05/18

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine**

Brčko, svibanj 2018. 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	8
6.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	8
6.2. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka</i>	9
6.3. <i>Ostvarenje prihoda</i>	9
6.4. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna</i>	10
6.5. <i>Planiranje i izvršenje kapitalnih potreba.....</i>	11
6.6. <i>Popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2017. godine</i>	12
7. KOMENTAR.....	12
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 049 490-276

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276

www.revizija-bd.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. 1. – 31. 12. 2017. 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, 29/14 i 23/16) 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 sa 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 revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, s ciljem

osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela je tijekom 2017. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2017. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola u dijelu poštovanja roka dostavljanja programa rada iz nadležnosti Odjela, angažiranja zaposlenika za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, uspostave procedure načina izbora izvršitelja za obavljanje posebnih poslova i utvrđivanja visine naknade za rad, osiguranja pravovremenog osiguranja izvršitelja od nesreće na poslu i pravodobne pripreme i obavljanja popisa imovine, tražbina i obveza.

Potrebno je da Odjel dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobno poduzeti aktivnosti na realizaciji Plana i programa rada.

Potrebno je da Odjel pristupa realnom planiranju tekućeg proračuna i dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje te definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis 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 2017. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2017. 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, nadležan za:

prostorno i urbanističko planiranje,

izdavanje rješenja o lokacijskim uvjetima, 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 naslijeđa,

izradu prostorno-planske dokumentacije,

projektiranje javnih objekata i

druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena Organizacijskim planom.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

- Poddjela za izdavanje lokacijskih uvjeta i zaštitu okoliša,
- Poddjela za imovinskopravne poslove i
- Poddjela za izradu prostorno-planske dokumentacije i projektiranje.

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

Organizacijskim planom Odjela je predviđeno 67 zaposlenika, a broj zaposlenih na dan 31. 12. 2017. godine je 48.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela u 2017. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti 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 sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem 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 učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2017. 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

Odjelu je 8. 5. 2017. godine dostavljeno Izvješće o reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu. Sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Odjel je dužan, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2016. godinu ali nam isti nije dostavio u propisanom roku, što nije sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

- Odjel je u Akcijskom planu postavio jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti,
- donesena je odluka o vrsti i visini naknade za rad Povjerenstva za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina,
- Odjel je dostavio potrebu za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika za 2017. godinu

• Djelomično realizirane preporuke

- Odjel nije, sukladno danim nadležnostima, u potpunosti realizirao ciljeve iz Programa rada,
- izrada novih zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša, usklađenih s pravom Europske unije,
- isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koja nisu u nadležnosti Odjela,
- uknjižavanje nabavne vrijednosti mobilne stanice za praćenje kvalitete zraka (aero onečišćenje),
- pokrenuta je inicijativa za dopunu Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu sastavljanja izvješća o službenom putovanju u inozemstvo.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine**

Odjel nije realizirao preporuke po Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, koje se odnose na:

- donošenje programa rada Odjela,
- Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza nije izvršilo popis u roku, propisan Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola u Odjelu je uspostavljen Organizacijskim planom, Pravilnicima o internoj kontroli, kao i Odlukom o imenovanju osoba zaduženih za postupak nadgledanja i provedbu internih kontrolnih postupaka. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Odjela. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je definiralo kontrolne postupke, postupke informiranja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjelu.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Nedostatci postojeće interne kontrole se ogledaju se u sljedećem:

Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2016. godinu nije dostavljen Uredu u zakonom propisanom roku.

Nije ispoštovan rok za donošenje Plana i programa rada iz nadležnosti Odjela koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kao ni njegova realizacija.

Zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade za konkretan posao, kao i definiranja obveznika uplate osiguranja od nesreće na poslu.

Okončanje popisa i dostavljanje izvješća izvršeno je nakon roka propisanog Uputom.

Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola u dijelu poštovanja roka dostavljanja programa rada iz nadležnosti Odjela, angažiranja zaposlenika za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, uspostave procedure načina izbora izvršitelja za obavljanje posebnih poslova i utvrđivanja visine naknade za rad, osiguranja pravovremenog osiguranja izvršitelja od nesreće na poslu i pravodobne pripreme i obavljanja popisa imovine, tražbina i obveza.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 21 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 i 48/16) je propisana nadležnost Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove.

Odredbama članka 58 (Izvešća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini Program rada Vlade distrikta za iduću godinu. Iz navedenog proizlazi da su odjeli iz svoje nadležnosti, obvezni donijeti programe rada za iduću godinu, prije konca tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel dostavio Program rada za 2017. godinu, Vladi Brčko distrikta BiH 31. 1. 2017. godine, što nije sukladno spomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Također, revizijom smo utvrdili da Odjel nije započeo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Programom rada Vlade, koji se odnose na:

Izradu prijedloga zakona i podzakonskih akata iz nadležnosti rada Odjela (cilj 2)

- izrada Prijedloga zakona o prostornom planiranju i građenju (izrada izmjena i dopuna zakona i novih pravilnika iz oblasti prostornog planiranja i građenja),
- izrada zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša (Zakon o zaštiti životnog okoliša, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka),
- usvajanje Pravilnika o registru postrojenja i onečišćivača životnog okoliša od Vlade Brčko distrikta BiH,

Izradu razvojnih i provedbenih dokumenata prostornog planiranja sukladno Zakonu o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH (cilj 3),

Pripreme za okončanje rada Službe za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina i rješavanje statusa zaposlenih (cilj 6).

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobno poduzeti aktivnosti na realizaciji Plana i programa rada.

6.3. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2017. godinu iznose 100.250,00 KM, a realizirani su u iznosu od 125.299,44 KM ili 125 % (tablica broj 3 u Prilogu Izvešća). Od ukupno ostvarenih prihoda Odjela, 60 % se odnosi na prihode od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevinskih objekata.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2017. godinu odobren je u iznosu od **2.075.355,52 KM**, a izvršen je u iznosu od **1.392.497,27 KM**, odnosno **67 %** (tablica broj 1 u Prilogu Izvješća). Značajnija odstupanja izvršenja odobrenog tekućeg proračuna u odnosu na plan su iskazani u okviru: ugovorenih usluga 9 %, izdataka za tekuće održavanje 26 %, naknada troškova zaposlenih 62 %, izdataka za nabavu materijala i sitnog inventara 67 %, putnih troškova 78 % i usluga prijevoza i goriva 79 %.

Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2017. godinu.

Nizak postotak izvršenja odobrenog proračuna proistječe zbog nerealnog planiranja tekućeg proračuna i neizvršavanja planiranih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2017. godinu. Odjel je dužan učinkovito i ekonomično raspolagati odobrenim proračunskim sredstvima za realizaciju stvarnih potreba, a više planirana sredstva pravodobno osloboditi u korist proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel vrši realnije planiranje tekućeg proračuna i pravodobno poduzima radnje za njegovo izvršenje radi dosljedne primjene odredaba Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika, odobrene su u iznosu od 42.600,00 KM, a izvršene u iznosu od 26.327,04 KM ili 62 %. Ovi izdatci odnose se na isplate: naknade članovima povjerenstva za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina u iznosu od 25.040,54 KM i pomoć zaposlenima u slučaju smrti srodnika u iznosu od 1.286,50 KM.

Ugovorene usluge su odobrene u iznosu od 695.777,00 KM, a izvršene su u iznosu od 60.670,40 KM ili 9 %.

Najveći iznosi realiziranih sredstava se odnosi na ugovore o posebnim poslovima u iznosu od 32.195,05 KM, usluge reprezentacije 9.696,10 KM, usluge Strategije o zaštiti životnog okoliša 6.850,00 KM, usluge stručnog obrazovanja 5.922,33 KM i slično.

Nizak postotak izvršenja ugovorenih usluga je posljedica kašnjenja u pokretanju postupka javnih nabava za izradu 12 novih regulacijskih planova.

Izdatci po osnovi ugovora o djelu realizirani su u iznosu od 32.195,05 KM. Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-002375/17 od 26. 7. 2017. godine za angažiranje sedam izvršitelja na poslovima za koje po obrazloženju Odjela nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju

posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Istim člankom Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH što za posljedicu ima privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokriveno zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u danim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje te definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalnog oboljenja i osigurati njezino izvršenje.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnih potreba

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2015. – 2017. godine, iznose 5.825.000,00 KM i s 31. 12. 2017. godine su izvršena u iznosu od 2.091.699,48 KM ili 36 %. Ukupno odobrena sredstva za 2017. godinu iznose 2.808.000,00 KM, a izvršena su u iznosu od 6.771,19 KM, ili 0,24 % (tablica broj 2, u Prilogu Izvješća). Ukupno realizirana sredstva kapitalnog proračuna se odnose na: eksproprijaciju zemljišta za potrebe izgradnje obilaznice, nabavu putničkog motornog vozila, računalske i uredske opreme.

6.6. Popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2017. godine

Odlukom voditelja Odjela broj: 13-000224/17 od 31. 10. 2017. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stanja stalnih sredstava i obveza u Odjelu (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo za popis). Zadatak Povjerenstva za popis je da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Uputa), izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza, kao i spravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u knjigovodstvu sa stanjem na dan 31. 12. 2017. godine. Člankom 7 stavkom 1 Upute je propisano da je Povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i da isti dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 24. 1. 2018. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 7 Upute.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis 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 2017. godinu broj: 01-02-03-13-185/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel se u ostavljenom roku od 15 dana očitovao dopisom broj: 13-001811/18 od 7. 6. 2018. godine. Odjel nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2017. godine

Tablica broj 1

Ek. kod.	N a z i v	Izvršenje 2016. godine	Plan proračuna 2017. g.	Preraspodjela i rebalans	Odobreni proračun za 2017. g.	Izvršenje 2017. g.	% izvršenja	
							7/3	7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611 100	Bruto plaće i naknade	1.139.396,83	1.361.993,86	-143.574,41	1.218.419,45	1.201.396,18	105,4	98,6
611 200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	22.560,21	42.600,00	-	42.600,00	26.327,04	116,7	61,8
612 100	Doprinosi poslodavca	25.917,15	33.189,73	-7.530,66	25.659,07	27.160,43	104,8	105,9
613 100	Putni troškovi	15.252,06	20.000,00	350	20.350,00	15.832,37	103,8	77,8
613 200	Izdatci za energiju	4.167,85	4.700,00	-	4.700,00	3.981,74	95,5	84,7
613 300	Izdatci za komunalne usluge	3.120,44	3.500,00	-50	3.450,00	2.961,47	94,9	85,8
613 400	Nabava materijala i sitnog inventara	11.091,72	16.900,00	2.700,00	19.600,00	13.079,69	117,9	66,7
613 500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	5.324,91	7.200,00	-	7.200,00	5.722,37	107,5	79,5
613 700	Izdatci za tekuće održavanje	5.253,04	31.000,00	1.500,00	32.500,00	30.598,88	582,5	94,2
613 800	Izdatci osiguranja, bankar. usl. i plat. prometa	5.160,96	6.600,00	-1.500,00	5.100,00	4.766,70	92,4	93,5
613 900	Ugovorene usluge	54.799,30	708.777,00	-13.000,00	695.777,00	60.670,40	110,7	8,7
600 000	UKUPNO	1.292.044,47	2.236.460,59	-161.105,07	2.075.355,52	1.392.497,27	107,8	67,1

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tablica broj 2

Red br.	Godina projekta	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje do 1. 1.2017.	Izvršenje u 2017.	UKUPNO IZVRŠENO (4 + 5)	NEUTROŠENA SREDSTVA na dan 31.12.2017. (3 - 6)	% Izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2015.	2.217.000,00	1.533.568,85	499.836,69	2.033.405,54	183.594,46	91,72
2.	2016.	800.000,00	1.533,15	49.989,60	51.522,75	748.477,25	6,44
3.	2017.	2.808.000,00	-	6.771,19	6.771,19	2.801.228,81	0,24
	UKUPNO	5.825.000,00	1.535.102,00	556.597,48	2.091.699,48	3.733.300,52	35,91

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica broj 3

R. br.	O P I S	Izvršenje 2016. god.	Plan 2017. god.	Izvršenje 2017. god.	% 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	50,00	200,00	91	400
2.	721 234 - Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz. besprav. izgrađ. građevina	89.859,80	60.000,00	75.144,95	84	125
3.	722121 - Pristojba za izd. građ. dozvola	-	-	-	-	-
4.	722122 - Pristojba za izd. lokacijskih uvjeta	2.250,00	750,00	3.162,14	141	422
5.	722 127 - Pristojba na izvadak iz planske dokumentacije	-	-	-	-	-
6.	722128 - Pristojba za izdano odobrenje za legalizaciju besp. izgrađenih građevina	420,55	150,00	273,17	65	182
7.	722135 - Ostale admin. pristojbe	900,00	1.000,00	930,00	103	93
8.	722 151 - Pristojba za izdavanje protupož. suglasnosti na projektnu dokumentaciju	20,00	-	80,00	400	-
9.	722 322 - Komunalne pristojbe za legalizaciju besp. izgrađenih građevina	620,00	300,00	550,00	89	183
10	722329 - Ostale komunalne pristojbe	-	-	65,00	-	-
10	722 427 - Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije besp. izgrađ. građ.	55.442,05	38.000,00	41.623,14	75	110
11	722 653 - Prihodi od izdanih putnih suglasnosti	825,00	-	900,00	109	-
12	722675 - Prihodi od naplaćenih kamata	810,19	-	1.516,64	187	-
13	722719 - Ostali povrati	-	-	854,40	-	-
	UKUPNO	151.367,59	100.250,00	125.299,44	83	125