

**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: 01-02-03-13-263/19

R: 08-06; 010-06/19

IZVJEŠĆE

**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine**

Brčko, lipanj 2019. 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. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	9
6.3. Ostvarenje prihoda.....	9
6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	9
6.5. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba.....	11
6.6. Popis sredstava i obveza na dan 31.12.2018. godine.....	12
7. KOMENTAR.....	12
8. PRILOG.....	14

**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

n. r. voditelja 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. 2018. 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, broj: 18/18 – pročišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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 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, u svrhu 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 sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela je tijekom 2018. 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 u potpunosti postupao sukladno odredbama Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna u dijelu preciznijeg planiranja i učinkovitog upravljanja tekućim proračunom. Zbog toga su ostala neutrošena proračunska sredstva, koja nisu pravodobno oslobođena u korist proračuna Brčko distrikta BiH, u iznosu od 524.393,35 KM, a odnose se na neutrošena proračunska sredstva za bruto plaće i naknade u iznosu od 149.287,66 KM i na izdatke za materijal i usluge u iznosu od 369.915,88 KM.

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 2018. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina, sukladno donesenom akcijskom planu.

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevinskih objekata vršiti na temelju realnih pokazatelja za njihovo ostvarenje tijekom godine za koju se donosi proračun.

Potrebno je da Odjel vrši realnije planiranje tekućeg proračuna i pravodobno poduzima radnje za njegovo izvršenje radi dosljedne primjene odredaba Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, te, uvjete nastanka potreba 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 da Odjel iz evidencije stalnih sredstava izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koja više nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove radi uknjiženja istih kod nadležnog Ureda za upravljanje javnom imovinom.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2018. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2018. 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 i djelokrug rada utvrđena je Organizacijskim planom Odjela i Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana broj 05-000902/17 od 31. 7. 2018. godine.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

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

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

Organizacijskim planom je predviđeno 67 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2018. godine Odjel je imao 44 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela u 2018. 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 zakonskim važećim propisima, kao i primjerenim ponašanjem 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 dano ovlast donošenjem proračuna te davanja

preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2018. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), je sukladno nadležnostima iz članka 13 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH – pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18), izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za 2017. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13-226/18, dana 18. 6. 2018. godine.

Na temelju preporuka iz Izvješća, Odjel je sastavio Akcijski plan s programom mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine, broj: 13-001811/18 od 11. 7. 2018. godine, te isti dostavio Uredu za reviziju u roku koji je reguliran odredbom članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Izvješće o poduzetim aktivnostima iz Akcijskog plana za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvješću za 2017. godinu, te, poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

- Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2017. godinu dostavljen je Uredu za reviziju u Zakonom propisanom roku,
- pravodobno donesen Plan i program rada iz nadležnosti Odjela, koji je sastavni dio Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH,
- popis stalnih sredstava i obveza je izvršen u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza,
- Odjel je dostavio potrebu za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika (sastavljen je Program stručnog usavršavanja zaposlenika).

• Djelomično realizirane preporuke

- usvojene smjernice za izradu prijedloga zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša (Zakon o zaštiti životnog okoliša, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka).

- **Nerealizirane preporuke prethodne tri godine**

Odjel nije realizirao preporuke po Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, koje se odnose na isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koje nisu u nadležnosti Odjela.

Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina, sukladno donesenom akcijskom planu.

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 provedbe 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 uvjerili da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- 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,
- ne donošenje nedostajućih podzakonskih akata i novog organizacijskog plana Odjela,
- nerealno planiranje prihoda Odjela u 2018. godini,
- nerealno planiranje tekućeg proračuna i nepoduzimanje radnje za njegovo izvršenje s ciljem dosljedne primjene odredaba Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu,
- ne isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstava, zemljišta i zgrada koji više nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove s ciljem uknjiživanja istih kod nadležnog Ureda za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 21 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), izradio Program rada za 2018. godinu sa sedam postavljenih ciljeva.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije započeo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada, a odnose se na:

- izradu podzakonskih akata iz nadležnosti rada Odjela, odnosno, izradu novih pravilnika iz oblasti prostornog planiranja i građenja - operativni cilj 2,
- donošenje novog organizacijskog plana Odjela - cilj 7, (Proračunom su odobrene dvije pozicije u okviru Pododjela za izradu prostorno-planske dokumentacije, kojih nema u Organizacijskom planu).

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

6.3. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2018. godinu iznose 196.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 69.941,08 KM što predstavlja 36 % izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Od ukupno ostvarenih prihoda Odjela, 94 % se odnosi na prihode od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevinskih objekata.

Nizak postotak ostvarenja prihoda je rezultat nerealnog planiranja prihoda koje je izvršeno bez prethodnog sagledavanja predmeta u postupku legalizacije koji neće biti realizirani u 2018. godini.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevinskih objekata vršiti na temelju realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju tijekom godine za koju se donosi proračun.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2018. godinu odobren je u iznosu od 2.002.656,36 KM, a izvršen je u iznosu od 1.478.263,01 KM, što predstavlja **73,82 %** izvršenje plana. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1. u prilogu Izvješća.

Značajnija odstupanja izvršenja odobrenog tekućeg proračuna u odnosu na plan, iskazani su u okviru: ugovorenih usluga 30 %, putnih troškova 61 %, izdataka za tekuće održavanje 65 %, izdataka za nabavu materijala i sitnog inventara 66 % i usluga prijevoza i goriva 67 %. Zbog toga su ostala neutrošena proračunska sredstva, koja nisu pravodobno oslobođena u korist

proračuna Brčko distrikta BiH, u iznosu od 524.393,35 KM. Od toga, na neutrošena proračunska sredstva za bruto plaće i naknade se odnosi 149.287,66 KM, a na izdatke za materijal i usluge 369.915,88 KM.

Odredbama članka 3 stavka 3 i članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, zatim, članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2018. godinu.

Nizak postotak izvršenja odobrenog proračuna proistječe zbog nerealnog planiranja tekućeg proračuna i neizvršavanja planiranih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2018. 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 proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Ugovorene usluge su Proračunom odobrene u iznosu od 489.450,45 KM, a izvršene su u iznosu od 145.783,30 KM ili 30 % od ukupno planiranih sredstava za ove namjene. Neutrošena sredstava za ugovorene usluge u iznosu od 343.667,15 KM, najvećim dijelom se odnose na ugovorenu izradu prostorno-planske dokumentacije (za 24 regulacijska plana).

Najveći dio realiziranih sredstava za ugovorene usluge se odnosi na izradu digitalnog ortofoto snimka za područje Brčko distrikta BiH u iznosu od 100.001,07 KM. Zatim, na ugovore o posebnim poslovima u iznosu od 30.330,35 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 6.010,55 KM i usluge stručnog obrazovanja (kotizacija) u iznosu od 4.100,77 KM.

Za potrebe Odjela je, primjereno Ugovoru broj 13-002549/17 od 21. 12. 2017. godine, realizirana nabava usluga za „Izradu digitalnog orto-foto snimka za područje Brčko distrikta BiH“, u iznosu od 100.001,07 KM.

S obzirom da je digitalni orto-foto snimak područja Brčko distrikta BiH koristan za rad i drugih odjela (Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, Odjela za javnu sigurnost i drugih), a imajući u vidu da su za izradu istog utrošena značajna proračunska sredstva, smatramo da je nužno omogućiti i drugim odjelima korištenje orto-foto snimka izrađenog u 2018. godini.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u 2018. godini realizirani su u iznosu od 30.330,35 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-001758/18 od 13. 3. 2018. godine za angažiranje pet izvršitelja (3 izvršitelja s visokom stručnom spremom i 2 izvršitelja sa srednjom stručnom spremom), za obavljanje posebnih poslova, radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela 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 službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelju tijela uprave, bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova (u daljnjem tekstu: ugovori), definirani su poslovi koje je izvršitelj posla dužan obavljati, kao što su: administrativno-tehnička pomoć prilikom popisa i arhiviranja predmeta, priprema nacрта normativnih akata, sortiranje primljene i otpremljene pošte, ažuriranje evidencija o uplatama i praćenje naplate po ugovorima o osnivanju prava građenja i drugi poslovi. Pored toga, utvrđena je obveza izvršitelja posla da po obavljenom poslu podnesu pismeno izvješće voditelju Odjela, na mjesečnoj osnovi.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, opis poslova u pojedinačnim ugovorima, kao i na temelju mjesečnih izvješća o obavljenom poslu, utvrđeno je da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjela, a da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija (Organizacijskim planom Odjela je planirano 67 pozicija, a trenutačno je zaposleno 44 zaposlenika), te zbog prestanka rada zaposlenika (odlaska u mirovinu, na neplaćeni dopust i drugo).

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivenе 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, te, uvjete nastanka potreba 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.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2016. – 2018. godina su planirana za realizaciju 27 projekata ukupne vrijednosti 5.593.000,00 KM, a sa 31. 12.

2018. godine su izvršena u iznosu od 762.626,41 KM ili 13,64 % (Tablica 2. u prilogu Izvješća).

Proračun kapitalnih potreba za **2018.** godinu odobren je u iznosu od 2.831.000,00 KM, a izvršen u iznosu od 29.952,00 KM, što predstavlja 1,06 % izvršenje plana. Zatim, za **2017.** godinu odobrena su sredstva u iznosu od 2.578.000,00 KM, a izvršen u iznosu od 551.540,08KM ili 21,39 %.

Za **2016.** godinu odobrena sredstva iznose 184.000,00 KM, a izvršena u iznosu od 181.134,33 KM, što predstavlja 98,44 % izvršenje plana.

Ukupno realizirana sredstva kapitalnog proračuna se odnose na: eksproprijaciju zemljišta za potrebe izgradnje obilaznice, nabavu putničkog motornog vozila, računalske i uredske opreme.

Ukupno neutrošena odobrena sredstva u razdoblju 2017. – 2018. godina su najvećim dijelom planirana za izradu Prostornog plana, Urbanističkog plana Brčko distrikta BiH, eksproprijaciju zemljišta (u svrhu regulacije rijeke Brke i drugo).

6.6. Popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2018. godine

Odjel je donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza broj 13-003678/18 od 27. 11. 2018. godine, sa zadatkom da sukladno s Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Odjelu (u daljnjem tekstu: Uputa), sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Revizijom smo utvrdili da su popisne liste, s Direkcijom, usuglašene 15. 1. 2019. godine, te s Izvješćem o izvršenom popisu, predane Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku, sukladno Uputi.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava ustanovili smo da su u okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade), evidentirani poslovni prostori koji su u nadležnosti Ureda za upravljanje javnom imovinom, te bi iste trebalo isknjižiti iz evidencije Odjela i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno da Odjel iz evidencije stalnih sredstava izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koja više nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, u cilju uknjiživanja istih kod nadležnog Ureda za upravljanje javnom imovinom.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2018. godinu, broj: 01-02-03-13-217/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel se u ostavljenom roku od 15 dana očitovao dopisom broj: 13-001871/19, broj akta: 06-0345TJ-001/19 od 27. 6. 2019. godine. Odjel nije imao primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isto postaje konačno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2018. godine

Tablica broj 1

Ekon. kod.	N a z i v	Izvršenje 2017. godine	Odobreni proračun za 2018. god.	Izvršenje 2018. godine	% izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Bruto plaće i naknade	1.201.396,18	1.326.106,40	1.179.188,02	98,15	88,92
611 200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	26.327,04	73.200,00	70.830,72	269,04	96,76
612 100	Doprinosi poslodavca	27.160,43	31.869,51	26.679,70	98,23	83,72
613 100	Putni troškovi	15.832,37	21.400,00	13.022,29	82,25	60,85
613 200	Izdatci za energiju	3.981,74	4.700,00	3.546,87	89,08	75,47
613 300	Izdatci za komunalne usluge	2.961,47	3.330,00	2.687,30	90,74	80,70
613 400	Nabava materijala i sitnog inventara	13.079,69	16.900,00	11.110,83	84,95	65,74
613 500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	5.722,37	7.100,00	4.757,90	83,15	67,01
613 700	Izdatci za tekuće održavanje	30.598,88	21.000,00	13.682,13	44,71	65,15
613 800	Izdatci osiguranja, bankar. usl. i plat. prometa	4.766,70	7.600,00	6.973,95	146,31	91,76
613 900	Ugovorene usluge	60.670,40	489.450,45	145.783,30	240,29	29,79
	UKUPNO	1.392.497,27	2.002.656,36	1.478.263,01	106,16	73,82

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tablica broj 2

Red br.	Godina projekta	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje do 1.1.2018.	Izvršenje u 2018.	UKUPNO IZVRŠENO (4 + 5)	NEUTROŠENA SREDSTVA na dan 31.12.2018. (3 - 6)	% Izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2016.	184.000,00	51.522,75	129.611,58	181.134,33	2.865,67	98,44
2.	2017.	2.578.000,00	6.771,19	544.768,89	551.540,08	2.026.459,92	21,39
3.	2018.	2.831.000,00	0,00	29.952,00	29.952,00	2.801.048,00	1,06
	UKUPNO	5.593.000,00	58.293,94	704.332,47	762.626,41	4.830.373,59	13,64

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica broj 3

R. br	O P I S	Izvršenje 2017. god.	Plan 2018. god.	Izvršenje 2018. 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	200,00	320,00	80,00	40	25
2.	721 234 – Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz. besprav. izgrađ. građevina	75.144,95	108.000,00	37.927,21	50	35
3.	722121 – Pristojba za izd. građ. dozvola	-	-	14,00	-	-
4.	722122 – Pristojba za izd. lokacijskih uvjeta	3.162,14	3.300,00	1.190,00	38	36
5.	722 127 – Pristojba na izvadak iz planske dokumentacije	-	-	35,00	-	-
6.	722128 – Pristojba za izdano odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	273,17	400,00	195,00	71	49
7.	722135 – Ostale admin. pristojbe	930,00	1.000,00	695,00	74	70
8.	722 151 – Pristojba za izdavanje protupož. suglasnosti na projektnu dokumentaciju	80,00	-	20,00	25	-
9.	722 322 – Komunalne pristojbe za legalizaciju bsp. izgrađenih građevina	550,00	980,00	430,00	78	44
10.	722329 – Ostale komunalne pristojbe	65,00	-	-	-	-
11.	722 427 – Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije bespravno izgrađ. građ.	41.623,14	82.000,00	27.819,14	67	34
12.	722 653 – Prihodi od izdanih putnih suglasnosti	900,00	-	410,00	46	-
13.	722675 - Prihodi od naplaćenih kamata	1.516,64	-	1.125,73	74	-
14.	722719 – Ostali povrati	854,40	-	-	-	-
	UKUPNO	125.299,44	196.000,00	69.941,08	56	36