

**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: 01-02-03-13-251/20

R: 08-01; 010-01/20

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine**

Brčko, lipanj 2020. 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 kapitalnih potreba.....	11
6.6. Popis stalnih sredstava i obveza na dan 31.12.2019. godine	11
7. KOMENTAR	12
8. PRILOG	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

n. r. voditeljice 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. 2019. 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, radi 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 2019. 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 efikasnog upravljanja tekućim proračunom. Zbog toga ostala su neutrošena proračunska sredstva koja nisu pravodobno oslobođena u korist proračuna Brčko distrikta BiH, u iznosu od 304.469,78 KM, a najvećim dijelom se odnose na neutrošena proračunska sredstva za ugovorene usluge u iznosu od 231.246,53 KM i bruto plaće i naknade u iznosu od 39.599,39 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 2019. 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 za 2019. godinu.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na naplati prihoda na temelju zaključenih ugovora o osnivanju i prodaji prava građenja u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina.

Potrebno je učinkovito raspolagati sredstvima odobrenih Proračunom za 2019. godinu, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

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 knjiženja istih kod nadležnog Ureda za upravljanje javnom imovinom.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2019. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2019. 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, mjerodavan 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 26. 7. 2019. godine.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

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

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

Organizacijskim planom je predviđen 71 zaposlenik, a na dan 31. 12. 2019. godine Odjel je imao 46 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela u 2019. 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 financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 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 jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2019. 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), je sukladno nadležnostima dobivenim člankom 13 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH – pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18), izvršio reviziju financijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za 2018. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-263/19, 10. srpnja 2019. 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. 2018. godine, broj: 13-001871/19 od 26. 7. 2019. 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 2018. 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 2018. godinu dostavljen je Uredu za reviziju u zakonom propisanom roku,
- pravodobno je 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,
- sastavljen je Program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika,
- donesene su izmjene i dopune Organizacijskog plana Odjela.

• Nerealizirane preporuke iz 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 koja nisu u nadležnosti Odjela.

Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog 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 uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, učinkovito i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nerealno planiranje prihoda Odjela u 2019. godini,
- nerealno planiranje tekućeg proračuna i ne poduzimanje radnji za njegovo izvršenje u svrhu dosljedne primjene odredaba Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu,
- nisu izrađeni prijedlozi zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša,
- 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,
- ne isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstava, zemljišta i zgrada koja nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, nego 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 u svrhu 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), donio Program rada za 2019. godinu, koji obuhvaća sedam oblasti djelovanja, odnosno, postavljenih ciljeva.

Okvirnom listom potrebnih zakona za 2019. godinu, uz Program rada Odjela za četvrti kvartal 2019. godine, predviđena je izrada prijedloga zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša (a odnosi se na Zakon o zaštiti životnog okoliša, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka).

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije okončao aktivnosti na realizaciji navedenih programskih zadataka.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada za 2019. godinu.

6.3. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2019. godinu iznose 57.130,00 KM, a realizirani su u iznosu od 24.248,99 KM ili 42 % izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 3. u prilogu Izvješća.

Od ukupno planiranih prihoda Odjela, oko 90 % se odnosi na prihode od prodaje prava građenja i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevinskih objekata. Najveći broj osoba s kojima su zaključeni ugovori o osnivanju i prodaji prava građenja u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina su okončale plaćanje ugovorenih naknada. Međutim, postoje i osobe s kojima su zaključeni navedeni ugovori a koje nisu u mogućnosti izmirivati obveze u ugovorenom roku. Zbog toga, Odjel poduzima mjere radi naplate prihoda, dostavlja opomene, vrši obračun kamata i uz pomoć Pravobraniteljstva pokreće postupke za naplatu tražbina.

Potrebno je radi naplate planiranih prihoda u potpunosti, intenzivirati navedene aktivnosti oko naplate ugovorenih tražbina.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na naplati prihoda na temelju zaključenih ugovora o osnivanju i prodaji prava građenja u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2019. godinu odobren je u iznosu od 2.218.733,47 KM, a u razdoblju 1. 1 – 31. 12. 2019. godine, ostvaren u iznosu od 1.914.263,69 KM odnosno **86,28** % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2019. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1. u prilogu Izvješća.

Neutrošena proračunska sredstva u iznosu od 301.298,24 KM, odnose se na neutrošena sredstva za bruto plaće i naknade u iznosu od 39.599,39 KM i na izdatke za materijal i usluge u iznosu od 261.698,85 KM.

Ukupni izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su planirani u iznosu od 383.980,00 KM, a izvršeni u iznosu od 122.281,15 KM ili 31,85 % plana. Od toga najniži postotak realizacije proračuna u revidiranom razdoblju imaju ugovorene usluge, koje su planirane u iznosu od 314.365,00 KM, a ostvarene u iznosu od 83.118,27 KM ili 26,44 % plana. Neutrošena sredstva za ugovorene usluge u iznosu od 231.246,53 KM se najvećim dijelom odnose na izradu prostorno-planske dokumentacije, odnosno, 22 regulacijska plana. Izrada regulacijskih planova se veoma sporo realizira, a razlog za to je usporeni proces vođenja postupaka izrade prostorno-planske dokumentacije. Zbog svega navedenog, proračunska sredstva za ove namjene nisu realizirana planiranom dinamikom.

Odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2019. godinu.

Nizak postotak izvršenja odobrenog tekućeg proračuna, kod pojedinih pozicija jeste neučinkovito raspolaganje sredstvima koja su odobrena Proračunom za 2019. godinu, što nije sukladno članku 10 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je učinkovito raspolagati sredstvima odobrenih Proračunom za 2019. godinu, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova u 2019.** godini realizirani su u iznosu od 31.931,71 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-006924/18 od 11. 1. 2019. godine za angažiranje pet izvršitelja (3 izvršitelja s visokom stručnom spremom i 2 izvršitelja sa srednjom stručnom spremom), za obavljanje posebnih poslova, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, i odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbom članka 1 Ugovora o obavljanju posebnih poslova (u daljnjem tekstu: Ugovori), definirani su poslovi koje je izvršitelj posla dužan obavljati, kao što su: poslovi administrativno-tehničke pomoći pri prijemu i otpremi pošte, ažuriranje evidencija izdanih ekoloških dozvola, priprema dokumentacije u postupcima javnih nabava, priprema predmeta za arhiviranje i drugi poslovi.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, opis poslova u pojedinačnim ugovorima, kao i mjesečna izvješća izvršitelja o obavljenim poslovima, utvrđeno je da se određeni broj Ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz djelatnosti Odjela, te da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacijskim planom Odjela, čiji opis većim dijelom odgovara opisima poslova iz Ugovora.

Angažiranje određenog broja osoba za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2017. – 2019. godina planiran je za realizaciju 20 projekata, u iznosu od 5.909.000,00 KM, a do 31. 12. 2019. godine je izvršen u iznosu od 2.854.588,85 KM ili **48,31 %** (tablica 2. u prilogu Izvješća).

Sredstava kapitalnog proračuna Odjela u 2019. godini su najvećim dijelom realizirana za eksproprijaciju zemljišta u iznosu od 2.203.556,33 KM.

Za 2017. godinu odobrena sredstva iznose 1.601.000,00 KM, a izvršena su u iznosu od 1.580.046,46 KM, što predstavlja 98,69 % plana. Zatim, za 2018. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 2.831.000,00 KM, a izvršena u iznosu od 1.274.542,39 KM ili 45,02 % plana. Proračun kapitalnih potreba za 2019. godinu, odobren je u iznosu od 1.477.000,00 KM, bez realizacije u izvještajnom razdoblju.

Ukupno neutrošena, odobrena, sredstva u razdoblju 2018. – 2019. godina su najvećim dijelom planirana za izradu Prostornog plana Brčko distrikta BiH, Urbanističkog plana grada Brčko, eksproprijacije zemljišta u svrhu regulacije rijeke Brke i drugo.

6.6. Popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2019. godine

Odjel je donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza broj 13-003282/19 od 24. 10. 2019. godine, sa zadatkom da sukladno 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. 2019. 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. 2020. godine te sa Izvješćem o izvršenom popisu, predane Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku, sukladno Uputi.

Također, s evidencijom stalne imovine izvršeno je usuglašavanje uloženi sredstava u eksproprijaciju nekretnina za potrebe izgradnje obilaznice u razdoblju 2012. – 2019. godine, ukupno u iznosu od 11.439.317,99 KM.

U okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade) evidentirani su poslovni prostori koji nisu u nadležnosti Odjela, te bi iste trebalo isknjižiti iz evidencije Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove 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 nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i prenese u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2019. godinu, broj: 01-02-03-13-158/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel se u zakonskom roku, dopisom broj: 13-001635/20 od 10. 6. 2020. godine, očitovao na Nacrt izvješća. U očitovanju je dana primjedba da se dio neutrošenih sredstava operativnog proračuna ne odnosi i na izradu Strategije prostornog plana.

Primjedba je prihvaćena ali nije imala utjecaj na nalaze i preporuke, kao ni na iskazano mišljenje koje je sadržano u Nacrtu izvješća o reviziji, tako da ovo izvješće predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2019. godine

Tablica broj 1.

Ekon. kod.	N a z i v	Izvršenje 2018. godine	Odobreni proračun za 2019. god.	Izvršenje 2019. godine	% izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Bruto plaće i naknade	1.179.188,02	1.352.499,34	1.316.008,50	111,60	97,18
611 200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	70.830,72	50.720,00	47.611,45	67,00	93,87
612 100	Doprinosi poslodavca	26.679,70	31.534,13	30.362,59	114,00	96,28
613 100	Putni troškovi	13.022,29	12.400,00	8.256,01	63,00	66,58
613 200	Izdatci za energiju	3.546,87	4.700,00	3.854,70	109,00	82,01
613 300	Izdatci za komunalne usluge	2.687,30	4.900,00	3.624,29	92,00	73,97
613 400	Nabava mat. i sitnog inventara	11.110,83	16.400,00	8.502,97	74,00	51,85
613 500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	4.757,90	7.150,00	4.246,17	89,00	59,33
613 700	Izdatci za tekuće održavanje	13.682,13	16.000,00	4.261,69	32,00	26,64
613 800	Izd. osig. bank. usl. i plat. prometa	6.973,95	8.065,00	6.420,85	92,00	79,61
613 900	Ugovorene usluge	145.783,30	314.365,00	83.118,47	58,00	26,44
614300	Tekuće potpore neprofit. org.	0,00	390.000,00	388.000,00	0,00	99,49
615200	Kapitalne potpore pojedin., neprofit. org. i poduzećima	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	100,00
	UKUPNO	1.478.263,01	2.218.733,47	1.914.267,69	129,49	86,28

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tablica broj 2.

Red. br.	Godina projekta	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje do 1. 1. 2019.	Izvršenje u 2019.	UKUPNO IZVRŠENO (4 + 5)	NEUTROŠENA SREDSTVA na dan 31.12.2018. (3 - 6)	% Izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2017.	1.601.000,00	551.540,08	1.028.506,38	1.580.046,46	20.953,54	98,69
2.	2018.	2.831.000,00	29.952,00	1.244.590,39	1.274.542,39	1.556.457,61	45,02
3.	2019.	1.477.000,00	0,00	0,00	0,00	1.477.000,00	0,00
	UKUPNO	5.909.000,00	581.492,08	2.273.096,77	2.854.588,85	3.054.411,15	48,31

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica broj 3.

R. br	O P I S	Izvršenje 2018. god.	Plan 2019. god.	Izvršenje 2019. 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	80,00	220,00	145,00	181	66
2.	721 234 – Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz. besprav. izgrađ. građevina	37.927,21	32.165,00	9.797,20	26	30
3.	722121 – Pristojba za izd. građ. dozvola	14,00	-	345,00	-	-
4.	722122 – Pristojba za izd. lokacijskih uvjeta	1.190,00	2.125,00	1.007,86	85	47
5.	722 127 – Pristojba na izvadak iz planske dokumentacije	35,00	-	-	-	-
6.	722128 – Pristojba za izdano odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	195,00	120,00	130,00	67	108
7.	722135 – Ostale admin. pristojbe	695,00	1.000,00	1.080,00	155	108
8.	722 151 – Pristojba za izdavanje protupož. suglasnosti na projektnu dokumentaciju	20,00	-	60,00	300	-
9.	722 322 – Komunalne pristojbe za legalizaciju bsp. izgrađenih građevina	430,00	320,00	220,00	51	69
10	722 427 – Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije bespravno izgrađ. građ.	27.819,14	21.180,00	9.924,73	36	47
11	722 653 – Prihodi od izdanih putnih suglasnosti	410,00	-	550,00	134	-
12	722675 - Prihodi od naplaćenih kamata	1.125,73	-	989,20	88	-
	UKUPNO	69.941,08	57.130,00	24.248,99	35	42