

**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: 01-02-03-13-292/21

R: 08-06; 010-06/21

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine**

Brčko, srpanj 2021. 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	8
6.3. Ostvarenje prihoda.....	9
6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	10
6.5. Tekuće i kapitalne donacije.....	11
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnih potreba	11
6.7. Popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2020. godine	12
7. KOMENTAR	13
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. 2020. 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 sprječavanje 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 2020. 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 izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu preciznijeg planiranja i učinkovitog upravljanja tekućim proračunom. Zbog toga, ostala su neutrošena proračunska sredstva, koja nisu pravodobno oslobođena u korist proračuna Brčko distrikta BiH, u iznosu od 376.966,54 KM. Također, izdatci za obavljanje posebnih poslova u iznosu od 55.093,85 KM realizirani su na temelju ugovora o angažiranju osoba, koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i visinu naknade za obavljanje istih.

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 2020. 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 radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

Potrebno je da Odjel izradi nacrt zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, koji je predviđen Programom rada za 2020. godinu ili pročišćeni tekst Zakona o prostornom planiranju i građenju.

Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH, u dijelu izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvaliteti zraka u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je učinkovito raspolagati sredstvima odobrenim Proračunom za 2020. godinu, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. 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 je definirati proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je sredstva kapitalnog proračuna realizirati sukladno načelu učinkovitosti, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

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 uknjižavanja istih kod nadležnog Ureda za upravljanje javnom imovinom.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2020. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2020. 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 nasljeđa,
- 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 broj 05-000432/20 od 13. 10. 2020. 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 predviđeno 59 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2020. godine Odjel je imao 46 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela u 2020. 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 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 2020. 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), a sukladno nadležnostima danim člankom 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 2019. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13–251/20, 10. 7. 2020. 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. 2019. godine, broj: 13-001635/20 od 6. 8. 2020. 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 2019. godinu, te, poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je donio novi Organizacijski plan.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne godine**

Odjel nije poduzimao aktivnosti na implementaciji preporuka danih u Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu koje se odnose na izradu prijedloga zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša (Zakon o zaštiti životnog okoliša, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka).

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine**

Odjel nije realizirao preporuke po Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, koje se odnose na isknjižavanje zemljišta i objekata koji 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 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 da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju 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 tekućeg proračuna i ne poduzimanje radnji za njegovo izvršenje u potpunosti, radi dosljedne primjene odredaba Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. 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,
- nije vršeno izvještavanje o rezultatima monitoringa i obavještanje javnosti o kvaliteti zraka u Brčko distriktu BiH,
- stalna sredstava, zemljište i zgrade, koja nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, nego Ureda za upravljanje javnom imovinom, nisu isknižena iz evidencije stalnih sredstava Odjela.

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, broj 25/2020 – pročišćeni tekst), donio Program rada Odjela, koji obuhvaća sedam oblasti djelovanja, odnosno, postavljenih ciljeva i rokom za njihovo izvršenje do konca 2020. godine.

Odjel je u okviru operativnog cilja 2 planirao izradu novog zakona kojim će se regulirati oblast prostornog planiranja i građenja, zbog potrebe reguliranja pitanja koja nisu obuhvaćena važećim

Zakonom o prostornom planiranju i građenju (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 29/08, 18/17, 48/18, 54/18, 10/20, 29/20 i 40/20), a koja u praksi predstavljaju problem. Donošenje novog zakona je potrebno zbog toga što postojeća situacija omogućava različit pristup i različito tumačenje (što stvara prostor za pravnu nesigurnost), kao i zbog osnivanja Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH i njegovih djelatnosti definiranih Zakonom o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.

Odredbom članka 61 (Izrada pročišćenog teksta) Jedinstvenih pravila i procedure za izradu zakona i propisa Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 1/12), propisano je da se izradi pročišćenog teksta pristupa kada izmjene i dopune obuhvaćaju više od 10 % osnovnog teksta propisa ili kada je osnovni tekst propisa mijenjan ili dopunjavan najmanje tri puta, pri čemu je otežano praćenje teksta i sadržaja propisa.

U postupku revizije utvrdili smo da je Odjel, umjesto planiranog novog zakona, izradio tri izmjene i dopune Zakona o prostornom planiranju i građenju (što s prethodne tri, čini ukupno šest izmjena i dopuna Zakona), a nije izradio pročišćeni tekst navedenog Zakona.

Potrebno je da Odjel izradi nacrt zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, koji je predviđen Programom rada za 2020. godinu ili pročišćeni tekst Zakona o prostornom planiranju i građenju.

Nadležnost Odjela u oblasti zaštite životnog okoliša i ekološke dozvole, propisana je člankom 21 stavkom 1 točkom c) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Odredbom članka 4 točke 3), (Monitoring kvalitete zraka), Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 30/06) propisano je obavljanje monitoringa kvalitete zraka radi određivanja kvalitete zraka u naseljima i industrijskim područjima. Zatim, člankom 7 Pravilnika (Izveštavanje o rezultatima monitoringa) definirana je obveza izvještavanja o rezultatima monitoringa, između ostalih i Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Dalje, člankom 8 Pravilnika (Obavješćivanje javnosti o kvaliteti zraka), utvrđena je obveza obavješćivanja javnosti o kvalitetu zraka, i to po isteku kalendarske godine i u realnom vremenu „ukoliko koncentracije prekoračuju upozoravajuće i kritične vrijednosti kvalitete zraka“.

Revizijom smo utvrdili da je posljednja objavljena Analiza prikupljenih podataka o kvaliteti zraka na području Brčko distrikta za razdoblje od 1. 5. do 31. 5. 2019. godine, što nije sukladno člancima 7 i 8 Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka.

Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH, u dijelu izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavješćivanja javnosti o kvaliteti zraka u Brčko distriktu BiH.

6.3. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2020. godinu iznose 25.950,00 KM, a realizirani su u iznosu od 8.278,74 KM ili 31,90 % izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 4. u prilogu Izvješća.

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

U slučaju kašnjenja u plaćanju ugovoreni naknada na temelju zaključenih ugovora u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina, Odjel poduzima mjere radi naplate kamata za nepravodobno plaćanje.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2020. godinu odobren je u iznosu od 2.593.068,59 KM, a u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, ostvaren u iznosu od 2.216.102,05 KM odnosno **85,46 %** od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1. u prilogu Izvješća.

Neurošena proračunska sredstva u iznosu od 376.966,54 KM, odnose se na neurošena sredstva za bruto plaće i naknade u iznosu od 100.749,33 KM i na izdatke za materijal i usluge u iznosu od 237.849,35 KM.

Ukupni izdatci za materijal, sitni inventar i usluge planirani su u iznosu od 357.414,00 KM, a izvršeni u iznosu od 119.564,65 KM ili 33,45 % plana. Od toga najniži postotak realizacije proračuna u revidiranom razdoblju imaju ugovorene usluge, koje su planirane u iznosu od 295.064,00 KM, a ostvarene u iznosu od 92.629,51 KM ili 31,39 % plana. Neurošena sredstava za ugovorene usluge u iznosu od 202.434,49 KM se najvećim dijelom odnose na izradu prostorno-planske dokumentacije, odnosno, regulacijskih planova, koji se sporo realiziraju. Zbog toga, proračunska sredstva za ove namjene nisu realizirana planiranom dinamikom.

Odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2020. godinu.

Nizak postotak izvršenja odobrenog tekućeg proračuna, kod pojedinih pozicija jeste neučinkovito raspolaganje sredstvima koja su ostala nerealizirana i nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, po rebalansu za 2020. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.

Potrebno je učinkovito raspolagati sredstvima odobrenih Proračunom za 2020. godinu, kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, do 31. 12. 2020. godine realizirani su u iznosu od 55.093,85 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-004632/19 od 30. 12. 2019. godine i Odluke o davanju suglasnosti od 19. 2. 2020. godine za angažiranje šest izvršitelja (4 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 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, te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine.

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom godine bilo angažirano prosječno pet osoba, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, kao i da se pojedine osobe angažiraju za obavljanje posebnih poslova i dulje od jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine isplaćeno je više sredstava po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova.

Zbog nepostojanja utvrđene procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je definirati proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

6.5. Tekuće i kapitalne donacije

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-003606/20 od 29. 12. 2020. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu potpore Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2020. godinu (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava) za financiranje rada i materijalnih troškova u iznosu od 307.744,07 KM i za kapitalna ulaganja u iznosu od 359.250,00 KM (tablica 3 u prilogu Izvješća).

Na temelju navedene Odluke Vlade, Odjel je donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-003606/20 od 29. 12. 2020. godine u svrhu isplate potpore Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH ukupno u iznosu od 666.994,07 KM.

Programom utroška sredstava, pod točkom G – Izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava, utvrđena je obveza korisnika potpore da podnese izvješće o namjenskom utrošku sredstava u roku definiranom Zakonom o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, sukladno Planu rasporeda odobrenih sredstava proračunom Brčko distrikta BiH, za rad i poslovanje Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. 2020. do 31. 3. 2021. godine.

Dalje, Programom utroška sredstava, pod točkom H – Kontrola utroška sredstava, definirana je obveza Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove da imenuje povjerenstvo

koje će izvršiti analizu dostavljenog izvješća o namjenskom utrošku sredstava dodijeljene potpore Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Na temelju dostavljenog Izvješća o utrošku sredstava u 2019. godini, Povjerenstvo za provjeru namjenskog utroška sredstava dodijeljenih potpora Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH tijekom 2019. godine, je 24. 9. 2020. godine analiziralo dostavljeno izvješće, uz priloženu dokumentaciju, te konstatiralo da su sredstva u 2019. godini namjenski utrošena.

6.6. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2018. – 2020. godina planiran je za realizaciju 18 projekata, u iznosu od 5.342.000,00 KM, a do 31. 12. 2020. godine izvršen je u iznosu od 2.842.172,47 KM ili **53,20 %** (tablica 2. u prilogu Izvješća).

Sredstava kapitalnog proračuna Odjela u 2020. godini su najvećim dijelom realizirana za eksproprijaciju zemljišta, i to u iznosu od 1.554.715,12 KM (iz planiranih sredstva za 2018., 2019. i 2020. godinu).

Za 2018. godinu odobrena sredstva iznose 1.851.000,00 KM, a izvršena su u iznosu od 1.789.341,53 KM, što predstavlja 96,67 % plana.

Zatim, za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.477.000,00 KM, a izvršena u iznosu od 499.629,78 KM ili 33,83 % plana.

Proračun kapitalnih potreba za 2020. godinu, odobren je u iznosu od 2.014.000,00 KM, a izvršen u iznosu od 553.201,16 KM ili 27,47 %.

Ukupno **neutrošena** sredstva za razdoblje 2018. – 2020. godina, u iznosu od 2.499.827,53 KM najvećim su dijelom planirana za eksproprijaciju zemljišta i izradu Prostornog plana Brčko distrikta BiH i Urbanističkog plana grada Brčko.

Realizacija kapitalnih projekata Odjela nije na zadovoljavajućoj razini (pogotovo što se pojedini nerealizirani projekti prenose iz godine u godinu), te predstavlja neučinkovito trošenje odobrenih proračunskih sredstava, što nije sukladno članku 10 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno je sredstva kapitalnog proračuna realizirati sukladno načelu učinkovitosti, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

6.7. Popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2020. godine

Odjel je donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza broj 13-002903/20 od 13. 10. 2020. 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 13. 1. 2020. godine, te s Izvješćem o izvršenom popisu, predane Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku, sukladno Uputi.

U okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade) evidentirani su poslovni prostori koji više 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 je iz evidencije stalnih sredstava, izvršiti isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2020. godinu, broj: 01-02-03-13-246/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel se u zakonskom roku, dopisom broj: 13-001552/20 od 9. 7. 2020. godine, očitovao na Nacrt izvješća. Odjel nije iskazao primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačno Izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2020. godine

Tablica broj 1.

Ekon. kod.	N a z i v	Izvršenje 2019. godine	Odobreni proračun za 2020. god.	Izvršenje 2020. godine	% izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Bruto plaće i naknade	1.316.008,50	1.449.176,67	1.362.642,97	103,54	94,03
611 200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	47.611,45	48.500,00	34.284,37	72,01	70,69
612 100	Doprinosi poslodavca	30.362,59	37.977,92	32.615,99	107,42	85,88
613 100	Putni troškovi	8.256,01	4700,00	407,00	4,93	8,66
613 200	Izdatci za energiju	3.854,70	4700,00	4335,50	112,47	92,24
613 300	Izdatci za komunalne usluge	3.624,29	4950,00	3753,42	103,56	75,83
613 400	Nabava mat. i sitnog inventara	8.502,97	17600,00	5242,87	61,66	29,79
613 500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	4.246,17	7300,00	3504,29	82,53	48,00
613 700	Izdatci za tekuće održavanje	4.261,69	15000,00	4255,72	99,86	28,37
613 800	Izd. osig. bank. usl. i plat. prometa	6.420,85	8100,00	5436,34	84,67	67,12
613 900	Ugovorene usluge	83.118,47	295064,00	92629,51	111,44	31,39
614300	Tekuće potpore neprofit. org.	388.000,00	340.000,00	307.744,07	79,32	90,51
615200	Kapitalne potpore pojedin., neprofit.org. i poduzećima	10.000,00	360.000,00	359.250,00	3.592,50	99,79
	UKUPNO	1.914.267,69	2.593.068,59	2.216.102,05	115,77	85,46

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tablica broj 2.

Red br.	Godina projekta	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje do 1. 1. 2020.	Izvršenje u 2020.	UKUPNO IZVRŠENO (4 + 5)	NEUTROŠENA SREDSTVA na dan 31.12.2020. (3 - 6)	% Izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2018.	1.851.000,00	1.274.542,39	514.799,14	1.789.341,53	61.658,47	96,67
2.	2019.	1.477.000,00	0,00	499.629,78	499.629,78	977.370,22	33,83
3.	2020.	2.014.000,00	0,00	553.201,16	553.201,16	1.460.798,84	27,47
	UKUPNO	5.342.000,00	1.274.542,39	1.567.630,08	2.842.172,47	2.499.827,53	53,20

Pregled planiranih i ostvarenih potpora u 2020. godini

Tablica broj 3

R. br.	Potpore	Planirane potpore	Ostvarene potpore	% realizacije
1.	Tekuće potpore	340.000,00	307.744,07	90,51
2.	Kapitalne potpore	360.000,00	359.250,00	99,79
	UKUPNO	700.000,00	666.994,07	95,28

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica broj 4.

R. br.	O P I S	Izvršenje 2019. god.	Plan 2020. god.	Izvršenje 2020. 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	145,00	150,00	-	-	-
2.	721 234 – Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz. besprav. izgrađ. građevina	9.797,20	17.100,00	4.408,95	45	26
3.	722122 – Pristojba za izd. lokacijskih uvjeta	1.007,86	710,00	-	-	-
4.	722128 – Pristojba za izdano odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	130,00	80,00	35,00	27	44
5.	722135 – Ostale admin. pristojbe	1.080,00	700,00	815,00	75	116
6.	722 322 – Komunalne pristojbe za legalizaciju bsp. izgrađenih građevina	220,00	110,00	90,00	41	82
7.	722 427 – Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije bespravno izgrađ. građ.	9.924,73	7.100,00	2.797,09	28	39
8.	722 653 – Prihodi od izdanih cestovnih suglasnosti	550,00	-	60,00	11	-
9.	722675 - Prihodi od naplaćenih kamata	989,20	-	72,70	7	-
	UKUPNO	24.248,99	25.950,00	8.278,74	34	32