

**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

Број: 01-02-03-13-410/22

Р: 04-07; 09-07/22

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ
И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Брчко, јула 2022. године

Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
2. УВОД.....	7
3. ОПШТИ ДИО.....	7
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	7
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	9
6.1. <i>Руководство и систем интерних контрола.....</i>	9
6.2. <i>Обављање дјелатности у складу са Законом.....</i>	10
6.3. <i>План и реализација планом предвиђених задатака.....</i>	11
6.4. <i>Остварење прихода.....</i>	12
6.5. <i>Планирање и извршење текућих издатака буџета.....</i>	12
6.6. <i>Текуће и капиталне донације.....</i>	15
6.7. <i>Планирање и извршење буџета капиталних потреба.....</i>	17
6.8. <i>Попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2021. године.....</i>	18
6.9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	18
7. КОМЕНТАР.....	19
8. ПРИЛОГ.....	20

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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

Н./р. шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања из своје надлежности с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању као примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином који су му дати на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст), Одлуком о преузимању, примјењивању и објављивању превода оквира Међународних стандарда ВРИ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика

настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења је током 2021. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да су издаци за обављање посебних послова у износу од 69.701,59 КМ реализовани на основу уговора о ангажовању лица, који се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјељења, без утврђене процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца и висину накнаде за обављање истих. Одјељење није у прописаном року сачинило Извјештај о извршеној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години и није достављен Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а тачака 5 и 6 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (детаљније тачка 6.5 Извјештаја).

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2021. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је да Одјељење благовремено реализује активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања претходних година, у складу са донесеним акционим планом.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.

Потребно је поштовати одредбе Правилника о мониторингу квалитета ваздуха у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу одређивања квалитета ваздуха, извјештавања о резултатима мониторинга и обавјештавања јавности о квалитету ваздуха у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је убрзати активности на припреми нацрта закона из области просторног планирања и грађења, те закона из области животне средине (Закон о заштити животне средине, Закон о заштити природе и Закон о заштити ваздуха), како је предвиђено Програмом рада.

Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је привремено премјештај службеника (случајеви привременог повећања обима посла или замјена одсутног службеника, као и у случајевима када је радно мјесто упражњено), вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, као и одредбама прописаним Организационим планом Одјељења.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина и трајања ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења с потребама за обављање дјелатности.

Потребно је додатно образложити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.

Потребно је да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова репрезентације путем фискалног рачуна и описа радње поводом које настаје трошак за репрезентацију.

Потребно је да Одјељење усаглашава аналитичку евиденцију с подацима из Главне књиге Трезора у складу с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Потребно је, из евиденције сталних средстава, извршити искњижавање вриједности земљишта и зграда који нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, и пренијети у евиденцију сталних средстава Канцеларије за управљање јавном имовином.

Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана набавки и обезбиједити да планови јавних набавки буду у функцији ефикасног спровођења поступака јавних набавки.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2021. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима и на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење је, сходно одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ, Закона о јавној управи и Организационог плана Владе Брчко дистрикта БиХ, надлежно за:

- просторно и урбанистичко планирање;
- издавање рјешења о локационим условима, извода и других аката из надлежности Одјељења;
- заштиту животне средине и еколошке дозволе;
- легализацију бесправно изграђених објеката;
- имовинско-правне послове;
- област заштите објеката културног и историјског значаја и природног наслеђа;
- израду просторно-планске документације;
- пројектовање јавних објеката и
- друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Унутрашња организација и дјелокруг рада утврђена је Организационим планом Одјељења, број: 05-000432/20 од 13. октобра 2020. године и Одлуком о измјени Организационог плана Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове од 14. септембра 2021. године.

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

- Пододјељења за издавање локационих услова и заштиту околине;
- Пододјељена за имовинско-правне послове и
- Пододјељење за израду просторно-планске документације и пројектовање јавних објеката.

Сједиште Одјељења је у Брчком, зграда Владе, Булевар мира број 1.

Организационим планом је предвиђено педесет девет (59) запослених, а на дан 31. 12. 2021. године Одјељење је имало четрдесет једног (41) запосленог.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења у 2021. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са законским важећим прописима, као и примјереног понашања руководиоца

Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога, ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2021. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји и могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) је, у складу с надлежностима датим чланом 13 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст), извршила ревизију финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за 2020. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13–297/21 19. јула 2021. године.

На основу препорука из Извјештаја, Одјељење је сачинило Акциони план с програмом мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, број: 13-001552/21 од 10. августа 2021. године, те исти доставило Канцеларији за ревизију у року који је регулисан одредбом члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Увидом у Извјештај о предузетим активностима из Акционог плана за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају за 2020. годину, те, предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

- **Нереализоване препоруке из претходне године**

- Одјељење није предузимало активности на имплементацији препорука датих у Извјештају о обављеној ревизији за претходну годину које се односе на израду предлога закона из области просторног планирања и грађења.
- Нису поштоване одредбе Правилника о мониторингу квалитета ваздуха у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу обавезног мјерења квалитета ваздуха, као и у дијелу извјештавања о резултатима мониторинга и обавјештавања јавности о квалитету ваздуха у Брчко дистрикту БиХ.
- Средства капиталног буџета нису реализована су у складу с начелом ефикасности.
- Приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, нису досљедно поштоване одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.

- Нису дефинисане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.

- **Нереализоване препоруке из претходне три године**

- Одјељење није предузимало активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања претходних година, у складу с донесеним акционим планом.
- Одјељење није, ради јачања система интерних контрола, обезбиједило досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.
- Одјељење није реализовало препоруке по Извјештају о обављеној ревизији за претходне три године, које се односе на искњижавање земљишта и објеката који нису у надлежности Одјељења.

Потребно је да Одјељење благовремено реализује активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања претходних година, у складу са донесеним акционим планом.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Систем интерних контрола у Одјељењу успостављен је Организационим планом, правилницима о интерној контроли, као и Одлуком о именовању лица задужених за поступак надгледања и спровођења интерних контролних поступака. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је обавеза руководства Одјељења. Правилницима о интерним контролама – интерним контролним поступцима руководство је дефинисало контролне поступке, поступке информисања и комуникације и процјену ризика за све пословне активности које се одвијају у Одјељењу.

Извршили смо процјену функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Слабости постојећих интерних контрола огледају се у сљедећим уоченим неправилностима:

- Неблаговремено предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења.
- Привремени премјештаји службеника (случајеви привременог повећања обима посла или замјена одсутног службеника, као и у случајевима када је радно мјесто упражњено), нису вршени у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, као и одредбама прописаним Организационим планом Одјељења.
- Закључивање уговора о посебним пословима вршено је за обављање редовних послова из надлежности Одјељења, без постојања претходне процедуре начина избора извршилаца и

утврђивања висине накнаде за конкретан посао, ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.

- Није успостављен систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.
- Није сачињен Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти није у прописаном року достављен Влади Брчко дистрикта БиХ.
- Није поштована Одлука о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова репрезентације путем фискалног рачуна и и описа радње поводом које настаје трошак за репрезентацију.
- Из евиденције сталних средстава, није извршено искњижавање вриједности земљишта и зграда, која нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, и исти нису пренесени у евиденцију сталних средстава Канцеларије за управљање јавном имовином.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досједну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.

6.2. Обављање дјелатности у складу са Законом

Надлежност Одјељења у области заштите животне средине и еколошке дозволе, прописана је чланом 21 ставом 1 тачком с) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

Одредбом члана 4 тачке 3 (Мониторинг квалитета ваздуха), Правилника о мониторингу квалитета ваздуха („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 30/06) прописано је обављање мониторинга квалитета ваздуха ради одређивања квалитета ваздуха у насељима и индустријским подручјима. Одредбама члана 7 Правилника (Извјештавање о резултатима мониторинга) дефинисана је обавеза извјештавања о резултатима мониторинга, те да све организације које су укључене у систем праћења Брчко дистрикта БиХ, (тима и државног) дужне су да обезбјеђују квалитет својих мјерења, према формату и методологији овог правилника. Одредбама члана 8 Правилника (Обавјештавање јавности о квалитету ваздуха), утврђена је обавеза обавјештавања јавности о квалитету ваздуха, и то по истеку календарске године и у реалном времену „уколико концентрације прекорачују упозоравајуће и критичне вриједности квалитета ваздуха“.

Ревизијом смо утврдили да нису обављане активности мјерења и контроле квалитета ваздуха због квара на мобилној станици за мјерење квалитета ваздуха, који је отклоњен тек у октобру 2021. године, што није у складу с члановима 4, 7 и 8 Правилника о мониторингу квалитета ваздуха.

Потребно је, поштовати одредбе Правилника о мониторингу квалитета ваздуха у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу одређивања квалитета ваздуха, извјештавања о резултатима мониторинга и обавјештавања јавности о квалитету ваздуха у Брчко дистрикту БиХ.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је из својих надлежности, које су прописане чланом 21 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/20 – пречишћени текст), донијело Програм рада Одјељења, који обухвата седам области дјеловања, односно, постављених циљева и роком за њихово извршење до краја 2021. године.

Одјељење је у оквиру оперативног циља 2 планирало израду:

- новог закона којим ће се регулисати област просторног планирања и грађења, због потребе регулисања питања која нису третирана важећим законом, а која у пракси представљају проблем. Постојећа ситуација омогућава различит приступ и различито тумачење што ствара простор за правну несигурност. Неопходност доношења новог закона постоји и због оснивања Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ и његових дјелатности дефинисаних Законом о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ и

- закона из области животне средине (Закон о заштити животне средине, Закон о заштити природе и Закон о заштити ваздуха).

У поступку ревизије утврдили смо да нису завршене активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада, а односе се на израду предлога закона и подзаконских аката из области просторног планирања и грађења, те закона из области животне средине (Закон о заштити животне средине, Закон о заштити природе и Закон о заштити ваздуха).

Потребно је убрзати активности на припреми нацрта закона из области просторног планирања и грађења, те закона из области животне средине (Закон о заштити животне средине, Закон о заштити природе и Закон о заштити ваздуха), како је предвиђено Програмом рада.

Неблаговремено предузимање активности на реализацији програмских задатака, није у складу са одредбама члана 21 тачке и) Закона о Влади којим је прописана надлежност шефа одјељења да предузима неопходне мјере ради ефикасног и ефективног остваривања утврђених циљева и задатака из надлежности одјељења.

Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.

6.4. Остварење прихода

Планирани приходи за 2021. годину износе 25.340,00 КМ, а реализовани су у износу од 15.289,80 КМ или 60,34% извршења плана. Структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 4 у прилогу Извјештаја.

Највећи дио прихода Одјељења односи се на приходе од накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевина у износу од 11.142,82 КМ и приходе од продаје права грађења у поступку легализације бесправно изграђених грађевина у износу од 1.532,00 КМ.

Одјељење је упутило захтјев Правобранилаштву Дистрикта за утуживање шест лица због плаћања камате, јер су каснили у плаћању за уговоре о продаји права грађења у поступку легализације бесправно изграђених грађевина. По наведеном основу наплаћено је 341,45 КМ.

6.5. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући буџет Одјељења за 2021. годину одобрен је у износу од 3.218.125,42 КМ, остварен у износу од 3.059.530,89 КМ, односно 98,67% од планираног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2021. годину Одјељења приказана је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге планирани су у износу од 335.902,00 КМ, а извршени у износу од 206.781,88 КМ или 61,56% плана.

Путни трошкови планирани су у износу од 10.950,00 КМ, а извршени су у износу од 1.473,00 КМ или 13,45% плана.

Издаци за енергију планирани су у износу 4.700,00 КМ, а остварени у износу од 4.745,12 КМ или 100,96%.

Набавка материјала и ситног инвентара планирана је у износу од 20.350,00 КМ, а извршена је у износу од 9.552,40 КМ или 46,94% плана.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 8.500,00 КМ, а извршени у износу од 5.829,26 КМ или 68,58% плана.

Уговорене услуге планиране су у износу од 237.802,00 КМ, а извршене у износу од 134.480,40 КМ или 56,55% плана.

Одјељење има најнижи процент реализације буџета код путних трошкова, набавке материјала и ситног инвентара и уговорених услуга.

Неуτροшена средства за уговорене услуге у износу од 103.321,60 КМ највећим дијелом се односе на израду просторно-планске документације, односно, регулационих планова, који се споро реализују. Због тога, буџетска средства за ове намјене нису реализована планираном динамиком.

Бруто плате и накнаде одобрене су у износу од 1.360.531,12 КМ, а реализоване у износу од 1.342.382,15 КМ или 95,07% одобреног буџета.

Чланом 47 (Привремени премјештај) Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/20 и 2/21) (у даљем тексту: Закон о државној служби), ставом 1 регулисано је да службеник, односно намјештеник, може по потреби службе бити привремено премјештен на друго радно мјесто у истом или другом органу јавне управе, на исте или сличне послове, уколико испуњава

услове тог радног мјеста на које се премјешта, а ставом 3 је регулисано да изузетно од става 1 овог члана, службеник, односно намјештеник може се привремено премјестити на друго радно мјесто у истом или другом органу јавне управе уколико испуњава услове у погледу степена стручне спреме тог радног мјеста, уз услов да дуже од пет година ради у органима јавне управе.

Ставом 9 претходно наведеног члана Закона о државној служби регулисано је да се премјештај службеника, односно намјештеника, између органа јавне управе врши рјешењем градоначелника, на основу писаног споразума руководиоца тих органа јавне управе.

Организационим планом Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове (у даљем тексту Организациони план Одјељења), број: 01-1141СМ-015/20 од 13. октобра 2020. године, прописани су општи и посебни услови радних мјеста као што су:

- a) стечена диплома стручне спреме;
- b) радно искуство након стицања стручне спреме;
- c) положен испит за рад у органима управе и
- d) познавање рада на рачунару.

Увидом у документацију, ревизијом смо утврдили да поједини премјештени службеници (по основу писаног споразума између руководиоца органа јавне управе, став 9 члана 47 Закона о државној служби), не испуњавају опште и посебне услове радних мјеста, што није у складу са ставом 1 члана 47 Закона о државној служби и Организационим планом Одјељења, у дијелу који се односи на радно искуство након стицања стручне спреме и документовања признатим увјерењем познавања рада на рачунару.

Потребно је, привремени премјештај службеника (случајеви привременог повећања обима посла или замјена одсутног службеника, као и у случајевима када је радно мјесто упражњено), вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, као и одредбама прописаним Организационим планом Одјељења.

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 237.802,00 КМ, а реализовани у износу од 134.480,40 КМ или 56,55% од средстава одобрених за ове намјене.

У оквиру уговорених услуга, издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, до 31. децембра 2021. године реализовани су у износу од 69.701,59 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001251/21 од 12. априла 2021. године за ангажовање девет (9) извршилаца (7 извршилаца са високом стручном спремом и 2 извршиоца са средњом стручном спремом), за обављање посебних послова а ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења за које нису предвиђена радна мјеста. Напомињемо да је у претходном периоду на посебним пословима било ангажовано шест (6) извршилаца.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да ангажовање лица за посебне послове траје док постоји потреба за обављањем тих послова, али не дуже од једне године. Начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописани су Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама чланова 13 и 14 Правилника о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова (стручна спрема ангажованог лица, трајање уговора, врста посла и начин извршења, рок извршења посла, висина накнаде за рад и слично).

Накнаду за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу с врстом и обимом послова, степеном стручне спреме ангажованог лица и одобреним буџетским средствима. Руководилац органа јавне управе не може ангажовати више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе ради обављања посебних послова. На образложени предлог руководиоца органа јавне управе, у изузетним случајевима Влада може да одобри ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе.

Ревизијом смо утврдили, као и у ранијем периоду, да се ради о пословима који трају дуже од годину дана, да се избор извршилаца и висина накнаде одређују без прописаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности, те да је више од 10% ангажованих лица у односу на број запослених, а да при томе не постоји образложење да се ради о изузетним случајевима. Наведено није у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина и трајања ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења с потребама за обављање дјелатности.

Потребно је додатно образложити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.

Одредбама члана 13а тачке 4 Правилника о раду регулисано је да је руководилац органа јавне управе дужан да успостави систем праћења и контроле обављања посебних послова.

У поступку ревизије такође смо утврдили да од стране надлежног руководиоца Одјељења није успостављен систем праћења и контроле обављања посебних послова, како је то прописано одредбама члана 13а тачке 4 Правилника о раду.

Потребно је да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Одредбама члана 13а тачке 5 Правилника о раду регулисано је да је руководилац органа јавне управе дужан најкасније до 15. јануара наредне године, да изврши анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у тачки 6 дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководилац органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није успоставило систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно

за свако ангажовано лице. Извјештај који је Одјељење сачинило није заснован адекватним документовањем оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада, те оправданости оваквог начина ангажовања.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у прописаном року сачинило извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години и исти није достављен Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а тачака 5 и 6 Правилника о раду.

Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.

Трошкови репрезентације, релизовани у износу од 14.746,50 КМ, односе се на репрезентацију у згради Владе (ресторан Општина) у износу од 6.980,90 КМ и репрезентацију у угоститељским објектима у износу од 7.765,60 КМ.

Влада Брчко дистрикта БиХ је трошкове репрезентације, у оквиру одобреног буџета за те намјене, регулисала Одлуком о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године (у даљем тексту Одлука).

Одредбама члана 4 става 2 (документовање репрезентације) поменуте одлуке, прописано је да обавезне исправе којим се врши доказивање чињеница: наручилац репрезентације, корисник репрезентације, добављач репрезентације и обим утрошка репрезентације, јесу:

- a) рачун добављача;
- b) профактура потписана од наручиоца – корисника, ако се плаћање врши авансно;
- c) спецификација трошкова;
- d) кратак опис радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да уз поједине рачуне код одређених добављача није наведена спецификација трошкова у фискалном рачуну и кратак опис радње поводом које настаје трошак, како је то прописано одредбама члана 4 става 2 тачака c) и d) Одлуке о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године.

Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова репрезентације путем фискалног рачуна и описа радње поводом које настаје трошак за репрезентацију.

6.6. Текуће и капиталне донације

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-001610/21 од 18. августа 2021. године, одобрен је Програм утрошка средстава за дојелу текућег и капиталног трансфера Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину (у даљем тексту: Програм утрошка

средстава) за финансирање рада и материјалних трошкова у износу од 1.000.000,00 КМ и за капитална улагања у износу од 200.000,00 КМ (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

На основу наведене одлуке Владе, Одјељење је донијело Одлуку о издвајању новчаних средстава, број: 13-001610/21 од 19. августа 2021. године у сврху исплате текућег трансфера Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ у износу од 550.000,00 КМ у III кварталу, у износу од 450.000,00 КМ у IV кварталу, те износу од 200.000,00 КМ који ће се исплатити у III кварталу у сврху капиталног трансфера.

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-002485/21 од 27. децембра 2021. године, одобрен је Програм утрошка средстава за додјелу текућег и капиталног трансфера Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину – II дио (у даљем тексту: Програм утрошка средстава) за финансирање рада и материјалних трошкова у износу од 82.418,00 КМ и за капитална улагања у износу од 137.418,00 КМ (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

На основу наведене одлуке Владе, Одјељење је донијело Одлуку о издвајању новчаних средстава, број: 13-002485/21 од 27. децембра 2021. године у сврху исплате гранта Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ у износу од 82.418,00 КМ у сврху текућег трансфера, те износу од 137.418,00 КМ у сврху капиталног трансфера

Програмом утрошка средстава, под тачком I – Начин и контрола утрошка средстава, дефинисана је обавеза Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове да именује комисију која ће извршити анализу достављеног извјештаја о намјенском утрошку средстава додијељеног текућег и капиталног трансфера Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Програмом утрошка средстава, под тачком J – Начин и рок извјештавања о намјенском утрошку примљених средстава, утврђена је обавеза корисника гранта да поднесе Извјештај о намјенском утрошку средстава у року дефинисаном Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Одјељење је Одлуком број: 13-001169/22 од 11. априла 2022. године именовало Комисију за анализу извјештаја о намјенском утрошку средстава трансфера додијељеног Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ. Задатак Комисије је да изврши анализу достављеног извјештаја и сачини извјештај о намјенском утрошку средстава трансфера додијељеног за 2021. годину у складу с Програмом утрошка средстава за додјелу текућег и капиталног трансфера Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

На основу достављеног Извјештаја о утрошку средстава у 2021. години, Комисија за провјеру намјенског утрошка средстава грантова додијељених Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ у току 2022. године, 29. априла 2022. године сачинила је Закључак о извршеном прегледу, те констатовала:

- да су средства у укупном износу од 1.208.950,19 КМ намјенски утрошена у складу с намјеном утврђеном програмима утрошка средстава;

- да неутрошена средства износе 949.703,37 КМ, те је корисник средстава дужан да поднесе извјештај о намјенском утрошку средстава у року од тридесет (30) дана по задњој исплати финансираној из ових средстава;
- да корисник средстава приликом сачињавања извјештаја о утрошку средстава треба да поступа са дужном пажњом, те достави систематизоване и јасне копије документације са свим прилозима који доказују садржај извјештаја.

Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању, чланом 9 (Усаглашавање) дефинисано је да усаглашавање аналитичких евиденција буџетских корисника с подацима из Главне књиге Трезора врши се по истеку сваког мјесеца, најкасније до десетог дана у мјесецу за претходни мјесец, односно период.

Ревизијом смо утврдили да су на економском коду 6141310001 – Текући трансфери Заводу за планирање, пројектовање и развој књижене следеће исплате:

14. септембар 2021. године 550.000,00 КМ – текући трансфер;
14. октобар 2021. године 450.000,00 КМ – текући трансфер;
31. децембар 2021. године 82.418,00 КМ – текући трансфер;
31. децембар 2021. године 137.418,00 КМ – капитални трансфер.

На економском коду 6151390001 – Капитални трансфер Заводу за планирање, пројектовање и развој књижена је исплата 14. септембра 2021. године у износу 200.000,00 КМ.

Исплата од 31. децембра 2021. године у износу од 137.418,00 КМ није књижена у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-002485/21 од 27. децембра 2021. године и Одлуком Одјељења о издвајању новчаних средстава, број: 13-002485/21, јер се наведена средства односе на капитална улагања, а не на текуће трансфере.

Одјељење није усагласило аналитичку евиденцију с подацима из Главне књиге Трезора у складу с чланом 9 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, те из тога разлога проценат извршења од 113% на економском коду 614300 – Текући трансфери другим и истим нивоима власти односи се на погрешно књижење, а не на више утрошена средства у односу на планирана.

Потребно је да Одјељење усаглашава аналитичку евиденцију с подацима из Главне књиге Трезора у складу с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању.

6.7. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Буџет капиталних потреба за период 2019–2021. година планиран је за реализацију једанаест (11) пројеката, у износу од 3.738.470,00 КМ, а до 31. децембра 2021. године извршен је у износу од 1.697.501,67 или 45,41% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

За 2019. годину одобрена средства износе 500.000,00 КМ, а извршена су у износу од 499.989,90 КМ, што представља 100% плана.

Затим, за 2020. годину су одобрена средства у износу од 1.834.000,00 КМ, а извршена у износу од 1.049.032,70 КМ или 57,20% плана.

Буџет капиталних потреба за 2021. годину, одобрен је у износу од 1.404.470,00 КМ, а извршен у износу од 148.479,07 КМ или 10,57%.

Укупно неутрошена средства за период 2019–2021. година, у износу од 2.040.968,33 КМ су највећим дијелом планирана за експропријацију земљишта и некретнина, набавку некретнина за потребе изградње пијаце Аризона и израду Просторног плана Брчко дистрикта БиХ.

6.8. Попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2021. године

Одјељење је донијело Одлуку о именовању Комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза, број: 13-002236/21 од 2. новембра 2021. године, са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза у Одјељењу (у даљем тексту: Упутство), са стањем на дан 31. 12. 2021. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Ревизијом смо утврдили да су пописне листе са Дирекцијом усаглашене, те са Извјештајем о извршеном попису, предате Централној пописној комисији у прописаном року 13. јануара 2021. године, складу са Упутством.

У оквиру сталних средстава (земљиште и зграде) евидентирани су пословни простори који више нису у надлежности Одјељења, те би исте требало искњижити из евиденције Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове и пренесени у евиденцију сталних средстава Канцеларије за управљање јавном имовином.

Потребно је, из евиденције сталних средстава, извршити искњижавање вриједности земљишта и зграда, који нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, и пренијети у евиденцију сталних средстава Канцеларије за управљање јавном имовином.

6.9. Јавне набавке

Одјељење је по Плану набавки за 2021. годину планирало спровести двадесет четири (24) поступка набавки процијењене вриједности 196.889,12 КМ, од тога тринаест (13) поступака набавки робе процијењене вриједности 71.131,00 КМ и једанаест (11) поступака набавки услуга процијењене вриједности 125.758,12 КМ.

Од планираних набавки робе није реализовано осам (8) набавки укупно процијењене вриједности 50.292,00 КМ. Као поступци набавке робе предвиђено је девет (9) отворених поступака, три (3) конкурентска захтјева за достављање понуда и један (1) директни споразум.

Од планираних набавки услуга нису реализоване три (3) набавке процијењене вриједности 29.800,00 КМ. Као поступци набавке услуга предвиђени су: четири (4) набавке по Анексу II дио В) Закона о јавним набавкама, два (2) преговарачка поступка, четири (4) набавке по отвореном поступку, један (1) конкурентски поступак.

Дакле, нису реализоване набавке процијењене вриједности 80.092,00 КМ што у односу на планираних 196.889,12 КМ представља 40,68% плана набавки.

Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана набавки и обезбиједити да планови јавних набавки буду у функцији ефикасног спровођења поступака јавних набавки.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину, број: 01-02-03-13- 292/22 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама 2021. године

Табела број 1

Екон. код.	Н а з и в	Извршење 2020. године	Одобрени буџет за 2021. год.	Извршење 2021. године	% извршења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Бруто плате и накнаде	1.362.642,97	1.360.531,12	1.342.382,15	98,51	98,67
611 200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	34.284,37	63.667,00	52.558,38	153,30	82,65
612 100	Доприноси послодавца	32.615,99	38.189,30	37.972,48	116,42	99,43
613 100	Путни трошкови	407,00	10.950,00	1.473,00	361,92	13,45
613 200	Издаци за енергију	4.335,50	4.700,00	4.745,12	109,66	100,96
613 300	Издаци за комуналне услуге	3.753,42	4.400,00	4.202,80	111,97	95,52
613 400	Набавка мат. и ситног инвентара	5.242,87	20.350,00	9.552,40	182,20	46,94
613 500	Издаци за услуге превоза и горива	3.504,29	8.500,00	5.829,26	166,35	68,58
613 700	Издаци за текуће одржавање	4.255,72	44.000,00	41.517,89	975,58	94,36
613 800	Изд. осиг. банк. усл. и плат. промета	5.436,34	5.200,00	4.981,01	91,62	95,79
613 900	Уговорене услуге	92.629,51	237.802,00	134.480,40	145,18	56,55
614300	Текући грантови непрофит.орг.	307.744,07	1.082.418,00	1.219.836,00	396,38	112,70
615200	Капитални грантови поједин., непрофит. орг. и предузећима	359.250,00	337.418,00	200.000,00	55,67	59,27
	УКУПНО	2.216.102,05	3.218.125,42	3.059.530,89	138,06	95,07

Преглед планираних и остварених капиталних издатака

Табела број 2

Ред. бр.	Година пројекта	Планирани капитални буџет	Извршење до 1. 1. 2021.	Извршење у 2021.	УКУПНО ИЗВРШЕНО (4 + 5)	НЕУТРОШЕНА СРЕДСТВА на дан 31. 12. 2021. (3 – 6)	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2019.	500.000,00	499.629,78	360,12	499.989,90	10,10	100,00
2.	2020.	1.834.000,00	553.201,16	495.831,54	1.049.032,70	784.967,30	57,20
3.	2021.	1.404.470,00	0,00	148.479,07	148.479,07	1.255.990,93	10,57
	УКУПНО	3.738.470,00	1.052.830,94	644.670,73	1.697.501,67	2.040.968,33	45,41

Преглед планираних и остварених грантова у 2021. години

Табела број 3

Р. бр.	Грантови	Планирани грантови	Остварени грантови	% реализације
1.	Текући грантови	1.082.418,00	1.219.836,00	112,70
2.	Капитални грантови	337.418,00	200.000,00	59,27
	УКУПНО	1.419.836,00	1.419.836,00	100,00

Преглед планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 4

Р. бр	О П И С	Извршење 2020. год.	План 2021. год.	Извршење 2021. год.	% извршења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	721 132 – Приходи од издатих санитарних сагласности и зашт. на раду и преглед возила	-	140,00	-	-	-
2.	721 234 – Приходи од продаје права грађења у поступку легализ. бесправ. изграђ. грађевина	4.408,95	15.300,00	1.388,01	31	9
3.	722122 – Такса за изд. локационих услова	-	1.500,00	225,52	-	15
4.	722128 – Такса за издато одобрење за легализацију бесправно изграђених грађевина	35,00	120,00	55,00	157	46
5.	722135 – Остале админ. таксе	815,00	700,00	1.532,00	188	219
6.	722322 – Комуналне таксе за легализацију бесп. изграђених грађевина	90,00	280,00	385,00	428	138
7.	722427 – Накнада за уређ. грађ. зем. у процесу легализације бесправно изграђ. грађ.	2.797,09	7.300,00	11.142,82	398	153
8.	722653 – Приходи од издатих путних сагласности	60,00	-	200,00	333	-
9.	722675 - Приходи од наплаћених камата	72,70	-	341,45	470	-
10.	722121 – Такса за издавање грађевинских дозвола	10	-	0,00	-	-
11	722322 - Такса за издавање противпожарне сагласности на пројектну документацију	-	-	20,00	-	-
	УКУПНО	8.288,74	25.340,00	15.289,90	184	60