

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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Број: 01-03-13-349/23
Р: 09/01; 014/01/23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јуна 2023. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
2 УВОД.....	9
3 ОПШТИ ДИО	9
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	10
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	10
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	15
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	15
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	16
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	19
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	20
6.4.1 Остварење прихода	20
6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета.....	20
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	25
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године	26
7 КОМЕНТАР	28
8 ПРИЛОЗИ.....	29



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ Н./р. шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним 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 Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање. Руководство је одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

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“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) 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 грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, 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.

Основ за изражавање мишљења

- **Издаци за обављање посебних послова остварени су у износу од 107.918,30 КМ, 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. Ревизијом смо утврдили да послови и ангажман лица за обављање посебних послова трају дуже од годину дана, што није у складу са Законом о државној служби.**

Осим наведеног, Одјељење није у складу с Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе:

- **доказало изузетне околности и без адекватног образложења извршено је ангажовање једанаест (11) лица за обављање посебних послова, који у односу на четрдесет два (42) запослена у Одјељењу, значајно премашује ограничење од 10%;**
- **успоставило систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило суштинску анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице;**
- **сачинило Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова заснован на адекватном документовању оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада, те оправданости оваквог начина ангажовања. (Детаљније тачка 6.4.2 Извјештаја.)**
- **Одјељење из надлежности прописане Законом о јавној управи у Брчко дистрикту БиХ, није у року прописаном Законом о управном поступку, издавало рјешења о локационим условима, изводе и друге акте, нити је у складу с Правилником о мониторингу квалитета ваздуха вршило активности мјерења и контроле квалитета ваздуха. (Детаљније тачка 6.2 Извјештаја.)**

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2022. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора:

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Мр. сц. Селма Шадић, дипл. ек.

1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Ред. број	Тачка Извјешт.	Препорука
1.	5	Потребно је да Одјељење у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, благовремено достави програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем.
2.	5	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.
3.	6.1	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.
4.	6.2	Потребно је да Одјељење издавање рјешења из своје надлежности рјешава са странкама у поступку у складу са одредбама Закона о управном поступку, односно посебним прописима који дефинишу рокове.
5.	6.2	Потребно је да Одјељење у складу са Законом о легализацији бесправно изграђених грађевина сачини Извјештај о спровођењу овог закона, те исти доставља Скупштини Брчко дистрикта БиХ свака три (3) мјесеца.
6.	6.2	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.
7.	6.2	Потребно је да Одјељење достави Канцеларији за управљање јавном имовином податке о некретнинама и покретнинама које користи у сврху обављања дјелатности, у складу са одредбама Закона о јавној имовини.
8.	6.2	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.
9.	6.3	Потребно је благовремено покренути активности на припреми нацрта закона из области просторног планирања и грађења, те закона из области заштите животне средине (Закон о заштити животне средине, Закон о заштити природе и Закон о заштити ваздуха), како је предвиђено Програмом рада.

10.	6.3	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.
11.	6.4.1	Потребно је планирање прихода вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир одступања од планираног из претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на остварење прихода.
12.	6.4.2	Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће се предузети ради отклањања насталих одступања.
13.	6.4.2	Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања времена прописаног за ангажовање лица.
14.	6.4.2	Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.
15.	6.4.2	Потребно је додатно образложити изузетност случаја због којег је ангажовано више од 10% лица у односу на број запослених.
16.	6.4.2	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова како би се обезбиједило начело транспарентности.
17.	6.4.2	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.
18.	6.4.2	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 га у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.
19.	6.4.2	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 радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.
20.	6.5	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.
21.	6.6	Потребно је благовременим припремама и праћењем рада Комисије за попис обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

22.	6.6	Потребно је да пописне комисије приликом пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава ситног инвентара и материјала који су расходовани.
23.	6.6	Потребно је да Одјељење на лицу мјеста изврши идентификацију сталних средстава из пописних листи, да утврди да ли је извршено уплаћење објеката и промјена намјене некретнина, како би се извршила примопредаја некретнина сталним корисницима и њихово искњижавање из евиденције сталних средстава Одјељења.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2022. 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 у складу са 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 утврђени су Организационим планом Одјељења, број: 05-000432/20 од 13. октобра 2020. године, Одлуком о измјени Организационог плана Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове од 14. септембра 2021. године и Одлуком о допунама организационог плана Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, број: 05-000432/20 од 2. новембра 2022. године.

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

- Пододјељења за издавање локационих услова и заштиту околине;
- Пододјељена за имовинско-правне послове и
- Пододјељења 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. 2022. године Одјељење је имало четрдесет два (42) запослена.

4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2022. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености 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 да ли је примјерено понашање 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 2022. годину.

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

5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и доставила коначан извјештај, број: 01-02-03-13-410/22, 6. јула 2022. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности. Одјељење је 5. децембра 2022. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и доставило га Канцеларији за ревизију.

Одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ прописано је да ревидирана институција има обавезу да у року од тридесет (30) дана од пријема ревизорског извјештаја достави Канцеларији за ревизију програм мјера отклањања уочених недостатака.

Одјељење није у прописаном року доставило програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, благовремено достави програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. пр.	Препоруке из Извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из Извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	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.	Одјељење није благовремено реализовало активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања претходних година.	Није спроведена
2.	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.	Није обезбијеђена досљедна примјена писаних процедура и правила.	Није спроведена
3.	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.	Мобилна станица за мјерење контроле квалитета ваздуха није у функцији.	Није спроведена
4.	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.	Нису окончане активности на изради нацрта закона из области просторног планирања и грађења, те закона из области заштите животне средине.	Није спроведена
5.	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.	Нису у потпуности реализовани програмски задаци предвиђени Програмом рада.	Дјелимично спроведена
6.	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.	Премјештаји су вршени само унутар Одјељења и отклоњене су неправилности од раније.	Спроведена

7.	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 са потребама за обављање дјелатности.	Уговором о посебним пословима није наведена и прецизно дефинисана врста послова које обављају ангажована лица.	Није спроведена
8.	Потребно је додатно образложити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.	Није образложено ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.	Није спроведена
9.	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.	Није вршено суштинско праћење количине и квалитета извршеног посла ангажованих лица по уговорима о посебним пословима.	Није спроведена
10.	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 га у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.	Није вршена анализа ефикасности и ефективности ангажовања лица, а сачињени су извјештаји о закљученим уговорима.	Дјелимично спроведена
11.	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.	Није документован повод утрошка средстава за репрезентацију, а утрошак је документован фискалним рачунима.	Дјелимично спроведена
12.	Потребно је да Одјељење усаглашава аналитичку евиденцију с подацима из Главне књиге Трезора у складу с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању.	Није вршено усаглашавање аналитичке евиденције.	Није спроведена
13.	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.	Није извршено искњижавање и пренос имовине на Канцеларију за управљање јавном имовином.	Није спроведена
14.	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.	Одјељење није обезбиједило ефикасно спровођење поступка јавних набавки.	Није спроведена

Бр. пр.	Препоруке из Извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из Извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	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.	У Извјештају је дато девет (9) препорука, од чега је Одјељење спровело двије (2) препоруке.	Није спроведена
2.	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.	Није обезбијеђена досљедна примјена писаних процедура и правила.	Није спроведена
3.	Потребно је да Одјељење изради нацрт закона из области просторног планирања и грађења, који је предвиђен Програмом рада за 2020. годину или пречишћени текст.	Нису окончане активности на изради нацрта закона из области просторног планирања и грађења, те закона из области заштите животне средине.	Није спроведена
4.	Потребно је поштовати одредбе Правилника о мониторингу квалитета ваздуха у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу извјештавања о резултатима мониторинга и обавјештавања јавности о квалитету ваздуха.	Нису поштоване одредбе наведеног правилника.	Није спроведена
5.	Потребно је приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.	Ангажовање лица по уговору о посебним пословима није вршено у складу са законским одредбама.	Није спроведена
6.	Потребно је дефинисати процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Ангажман лица и даље се врши на нетранспарентан начин.	Није спроведена
7.	Потребно да Одјељење из евиденције сталних средстава изврши искњижавање вриједности земљишта и зграда које више нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове ради укњижавања истих код надлежне Канцеларије за управљање јавном имовином.	Није извршено искњижавање земљишта и објеката.	Није спроведена

Бр. пр.	Препоруке из Извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из Извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	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.	У Извјештају је дато седам (7) препорука, од тога је Одјељење спровело једну (1) препоруку и једну (1) препоруку је дјелимично спровело.	Није спроведена
2.	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.	Није обезбијеђена досљедна примјена писаних процедура и правила.	Није спроведена
3.	Потребно је ефикасно располагати средствима одобреним буџетом за 2019. годину, како је то предвиђено чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.	Одјељење има низак проценат реализације капиталног буџета и даље не располаже средствима на ефикасан начин.	Није спроведена
4.	Потребно је приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.	Ангажовање лица по уговору о посебним пословима вршено је за послове за које су радна мјеста предвиђена Организационим планом. Нису испуњени услови из члана 46а ставова 2 и 3 Закона.	Није спроведена
5.	Потребно да Одјељење из евиденције сталних средстава изврши искњижавање вриједности земљишта и зграда која више нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско правне послове ради укњижавања истих код надлежне Канцеларије за управљање јавном имовином.	Није извршено искњижавање земљишта и објеката.	Није спроведена

Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.

6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Систем интерних контрола у Одјељењу је успостављен 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 достављање програма мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем;
- неблаговремено рјешавање захтјева странака из своје надлежности;
- непоштовање Закона о легализацији бесправно изграђених грађевина, у дијелу сачињавања извјештај о спровођењу овог закона, те достављања Скупштини Брчко дистрикта БиХ свака три (3) мјесеца;
- непоштовање одредаба 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;
- неблаговремено достављане података о грађевинама, некретнинама и покретнинама у складу са Законом о јавној имовини;
- неблаговремено предузимање активности на реализацији Плана набавки и неефикасно спровођење поступка јавних набавки;
- неблаговремено предузимање активности на убрзаној припреми нацрта закона из области просторног планирања и грађења, те закона из области заштите животне средине;
- неблаговремено предузимање активности на реализацији програмских задатака;
- планирање прихода није вршено на основу детаљних анализа из претходног периода и процјени будућих догађаја;
- Извјештај о извршењу буџета није сачињен у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће се предузети ради отклањања насталих одступања;
- закључивање уговора о посебним пословима вршено је за обављање редовних послова из надлежности Одјељења, без постојања претходне процедуре начина избора извршилаца;
- 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;

Одјељење за просторно планирање и имовинско - правне послове

- у прописаном року није сачињен и Влади Брчко дистрикта БиХ достављен Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова;
- није поштована Одлука о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу описа радње поводом које настаје трошак за репрезентацију;
- неблаговремено достављање Извјештаја о попису и недоследна примјена Упутства о раду пописних комисија;
- из евиденције сталних средстава, није извршено искњижавање вриједности земљишта и зграда, који нису у надлежности Одјељења и исти нису пренесени у евиденцију сталних средстава Канцеларије за управљање јавном имовином.

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.

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Одредбама члана 21 Закона о јавној управи у Брчко дистрикту БиХ, дефинисао је да Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове је надлежно за:

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

Одредбама члана 48 Закона о просторном планирању и грађењу ставом 1 дефинисано је да локационе услове издаје Одјељење, а ставом 2 да се поступак по захтјеву за издавање локационих услова спроводи у складу са одредбама Закона о управном поступку Брчко дистрикта БиХ.

Надаље, одредбе члана 52 истог закона дефинишу да је Одјељење дужно да изда локационе услове у року прописаном Законом о управном поступку.

Одредбама члана 203 става 2 Закон о управном поступку дефинисан је рок за издавање рјешења, односно надлежни орган је дужан да донесе рјешење и да га достави странци најкасније у року од тридесет (30) дана, ако посебним прописом није одређен краћи рок.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење приликом издавања рјешења за локацијске услове за 47 примљених захтјева није ријешило у року од тридесет (30) дана, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о просторном планирању и грађењу и чланом 203 ставом 2 Закона о управном поступку.

Такође, смо утврдили да издавање других рјешења из надлежности Одјељења прописаним чланом 21 Закона о јавној управи као што су:

Извод из плана намјене површине, извод из плана формирања парцела, еколошке дозволе, жалбе, увјерења и остале предмете Одјељење није рјешавало у року од 30 дана како је прописано Законом у управном поступку.

Потребно је да Одјељење издавање рјешења из своје надлежности рјешава са странкама у поступку у складу са одредбама Закона о управном поступку, односно посебним прописима који дефинишу рокове.

Одредбама члана 23 Закона о легализацији бесправно изграђених грађевина прописује се да је Одјељење о спровођењу овог закона дужно подносити извјештај Скупштини Брчко дистрикта БиХ свака три (3) мјесеца.

У ревизији смо утврдили да Одјељење у току 2022. године није сачињавало нити достављало Извјештај о спровођењу Закона о легализацији бесправно изграђених грађевина Скупштини Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама наведеног Закона.

Потребно је да Одјељење у складу са Законом о легализацији бесправно изграђених грађевина сачини Извјештај о спровођењу овог закона, те исти доставља Скупштини Брчко дистрикта БиХ свака 3 мјесеца.

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

Одредбом члана 4 тачка 3 (Мониторинг квалитета ваздуха), Правилника о мониторингу квалитета ваздуха („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бр. 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) је дефинисана обавеза извјештавања о резултатима мониторинга, те да све организације које су укључене у систем праћења Брчко Дистрикта БиХ, (тима и државног) дужне су обезбјеђивати 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 обављање активности мјерења и контроле квалитета ваздуха због квара на мобилној станици за мјерење квалитета ваздуха, што није у складу са 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.

Одредбама члана 38 (Обавезе институција Дистрикта) Закона о јавној имовини дефинисане су обавезе институција Дистрикта и то да:

(1) Институција Дистрикта дужна је:

- a) некретнину и покретнину да користи у сврху обављања дјелатности те институције;
- b) да води евиденцију некретнина и покретнина у власништву Дистрикта које користи за обављање своје дјелатности;
- c) да достави Канцеларији податке о некретнинама и покретнинама из тачке а) овог става;
- d) сваке године да достави Канцеларији податке о покретнинама које користи, према рачуноводственој вриједности покретнина са стањем на дан 31. децембар претходне године, најкасније 31. марта текуће године;
- e) у случају престанка потребе коришћења имовине Дистрикта да обавијести градоначелника и Канцеларију у року од 15 дана од дана настале околности.

На основу извјештаја о извршеном попису средстава и обавеза, ревизијом смо утврдили да је на позицији Земљиште на дан 31. 12. 2021. године евидентиран износ од 31.425.562,92 КМ, а на дан 31. 12. 2022. године износ од 32.182.646,06 КМ.

Према наведеном извјештају на позицији Зграда на дан 31. 12. 2021. године евидентиран је износ 6.878.265,97 КМ, а на дан 31. 12. 2022. године износ од 6.909.012,62 КМ.

У току 2022. године вриједност на позицији земљишта се повећала за 757.083,14 КМ, а на позицији зграда за 30.746,65 КМ, проистеклих из експропријације земљишта и објеката.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није доставило Канцеларији за управљање јавном имовином податке о некретнинама и покретнинама које користи у сврху обављања своје дјелатности, као и податке о покретнинама са стањем на дан 31. децембар 2022. године, ради ажурирања регистра, што није у складу са одредбама Закона о јавној имовини.

Потребно је да Одјељење достави Канцеларији за управљање јавном имовином податке о некретнинама и покретнинама које користи у сврху обављања дјелатности, у складу са одредбама Закона о јавној имовини.

Јавне набавке

Одјељење је по Плану набавки за 2022. годину планирало спровести осам (8) поступака набавки робе процијењене вриједности 192.996,00 КМ и четири (4) поступка набавки услуга процијењене вриједности 29.500,00 КМ.

Од планираних набавки робе покренути су сви поступци, од чега је пет (5) отворених поступака а три (3) су конкурентска поступка. Одјељење до краја године није реализовало све покренуте поступке набавке робе.

Од планираних набавки услуга покренута су четири (4) поступка и то по Анексу II дио В.

Дакле, нису реализоване набавке процијењене вриједности 194.565,20 КМ што у односу на планираних 222.496,00 КМ представља 87,45% 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.

6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је из своје 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 2022. године.

Одјељење је у оквиру оперативног циља 2 планирало израду:

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

Ревизијом смо утврдили 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 заштите животне средине (Закон о заштити животне средине, Закон о заштити природе и Закон о заштити ваздуха).

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

Неблаговремено подузимање активности на реализацији програмских задатака, није у складу са одредбама члана 21 тачка i) 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 Планирање и извршење текућег буџета

6.4.1 Остварење прихода

Планирани приходи за 2022. годину износе 12.375,00 КМ, а реализовани су у износу од 15.750,10 КМ или 127,27% у односу на планиране приходе. Структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 5 у прилогу Извјештаја.

Највећи дио прихода Одјељења се односи на приходе од продаје права грађења у поступку легализације бесправно изграђених објеката (721 234) у износу од 13.566,97 КМ и накнада за уређење грађевинског земљишта у поступку легализације бесправно изграђених грађевина (722427) у износу од 1.178,97 КМ.

Приходи од продаје права грађења у поступку легализације бесправно изграђених објеката (721234) остварени су у износу 13.566,97 КМ односно 255,98 % у односу на планиране приходе, што указује на пропусте у планирању ове врсте прихода.

Потребно је планирање прихода вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир одступања од планираног из претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на остварење прихода.

6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући буџет Одјељења за 2022. годину одобрен је у износу од 3.709.023,46 КМ, а остварен у износу од 3.316.060,10 КМ односно 89,41% од планираног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2022. годину Одјељења приказана је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Одјељење је сачинило Извјештај о извршењу буџета број: 13-001367/22, од 23.2.2023. године за период 1.1.- 31.12.2022. године.

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 став 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број: 34/19) и чланом 80 став 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању (у даљем тексту: Правилник).

Одредбама члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) став 2 Правилника, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан Дирекцији доставити извјештај о извршењу буџета и финансијског плана с образложењем, који обавезно треба да садржи:

- a) извршење буџета и финансијског плана на нивоу главне групе економске класификације,
- b) образложење и анализа извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације,
- c) мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду,
- d) посебан осврт на сумњива и спорна потраживања са описом мјера које су подузете ради наплаћивања.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење сачинило Извјештај о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, без посебног осврта на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака, те Извјештај не садржи мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања, што није у складу са одредбама члана 102 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће се предузети ради отклањања насталих одступања.

Бруто плате и накнаде трошкова запосленика одобрене су у износу од 1.707.648,36 КМ, а реализоване у износу од 1.366.935,73 КМ или 80,05% одобреног буџета.

Путни трошкови су планирани у износу од 10.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 4.766,66 КМ или 47,67% у односу на планиране.

Издаци за енергију планирани су у износу 4.700,00 КМ, а реализовани у износу 3.925,11 КМ или 83,51% у односу на планиране.

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од 4.950,00 КМ, а реализовани су у износу 4.052,74 КМ или 81,87% у односу на планиране.

Набавка материјала и ситног инвентара планирана је у износу од 24.100,00 КМ, а реализована је у износу од 15.016,91 КМ или 62,31% у односу на планиране набавке.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 10.500,00 КМ, а реализовани у износу од 9.745,77 КМ или 92,82% и односу на планиране издатке.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 12.000,00 КМ, а реализовани у износу од 11.280,17 КМ, односно 94,00% у односу на планирано.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета планирани су у износу 8.100,00 КМ, а реализовани у износу од 4.143,10 КМ или 51,15% у односу на планирано.

Уговорене и друге посебне услуге одобрене су у износу од 183.242,00 КМ, а реализоване у износу од 158.498,46 КМ или 86,50% од одобрених средстава за ове намјене, а односе се на:

- Услуге штампања	994,50;
- Услуге репрезентације	13.081,00;
- Рекламни материјал и поклони	1.170,46;
- Услуге објављивања тендера и огласа	294,00;
- Издаци за посебне послове	107.918,30;
- Цвијетни аранжмани	225,00;
- Израда регулационих планова	32.347,08;
- Паркинг претплата	2.160,00;
- Услуге стручног образовања	308,12.

У оквиру уговорених услуга, Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова до 31.12.2022. године реализовани су у износу од 107.918,30 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-004486/21 од 10. фебруара 2022. године за ангажовање два (2) извршиоца са средњом стручном спремом и на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-004486/21 од 29. децембра 2021. године за девет (9) извршилаца (8 извршилаца са високом стручном спремом и 1 извршилац са средњом стручном спремом) за обављање посебних послова, а ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења за које нису предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста, те да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године.

Ревизијом смо утврдили да је током године било ангажовано једанаест (11) лица, да се одређени број уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Одјељења, као и да послови и ангажман лица за обављање посебних послова трају дуже од годину дана, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби. У односу на исти период претходне године ангажовано је више лица и Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, су већи за 38.216,71 КМ (107.918,30-69.701,59) или 35,41% у односу на претходну годину.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања времена прописаног за ангажовања лица.

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 са 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 (члан 13 став 6 Правилника о раду). 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 (члан 13 став 7 Правилника о раду).

Одјељење је током 2022. године на основу уговора о обављању посебних послова, ангажовало једанаест (11) извршилаца, што је у односу на четрдесет два (42) запослена на дан 31. 12. 2022. године више од 10%, а да при томе не постоји

образложење да се ради о изузетним случајевима, што није у складу с Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да се избор извршилаца одређује без прописаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности при ангажовању извршилаца на посебним пословима.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.

Потребно је додатно образложити изузетност случаја због којег је ангажовано више од 10% лица у односу на број запослених.

Потребно је донијети писане процедуре и критерије који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова како би се обезбиједило начело транспарентности.

Одредбама члана 13а) става 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 лица ангажована по уговору о посебним пословима достављају мјесечни извјештај о обављању посебних послова у којем су само наведени послови из уговора без навођења обима обављених послова, описа задатака и вршених активности. Осим тога, надлежни руководилац Одјељења није успоставио систем праћења и контроле обављања посебних послова, како је то прописано одредбама члана 13 а) става 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 става 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 ставу 6 дефинисано је да извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководилац органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није успоставило систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило суштинску анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице. Извјештај од 24. јануара 2023. године, који је Одјељење сачинило није заснован на адекватном документовању оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада, те оправданости оваквог начина ангажовања.

Такође, смо утврдили да Одјељење није у прописаном року доставило Извјештај о извршеној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2022. години, Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13 а) става 5 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 су у износу од 13.081,00 КМ, односе се на репрезентацију у згради Владе (ресторан Општина) и репрезентацију у угоститељским објектима.

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 на 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 радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

Текуће и капиталне донације

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-001258/22 од 27. априла 2022. године, одобрен је Програм утрошка средстава за додјелу текућег и капиталног трансфера Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину – I дио (у даљем тексту: Програм утрошка средстава) у износу од 850.000,00 КМ и то за материјалне трошкове 815.000,00 КМ а за капитална улагања 35.000,00 КМ.

На основу наведене одлуке Владе, Одјељење је донијело Одлуку о издвајању новчаних средстава, број: 13-001258/22 од 28. априла 2022. године у сврху исплате текућег трансфера Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ КМ у износу 815.000,00 КМ и у сврху исплате капиталног трансфера у износу 35.000,00 КМ.

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-002508/22 од 19. октобра 2022. године, одобрен је Програм утрошка средстава за додјелу текућег и капиталног трансфера Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину – II дио (у даљем тексту: Програм утрошка средстава) за финансирање рада и материјалних трошкова у износу од 419.856,46 КМ и за капитална улагања у износу од 430.143,54 КМ.

На основу наведене одлуке Владе, Одјељење је донијело Одлуку о издвајању новчаних средстава, број: 13-002508/22 од 31. октобра 2022. године у сврху исплате гранта Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ у износу од 419.856,46 КМ у сврху текућег трансфера, те износу 430.143,54 КМ у сврху капиталног трансфера.

Програмом утрошка средстава, под тачком Ј – 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 2022. годину.

Програмом утрошка средстава, под тачком К – Начин и рок извјештавања о утрошку додијељених средстава, утврђена је обавеза корисника гранта да поднесе Извјештај о намјенском утрошку средстава у року дефинисаном Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

Одјељење је Одлуком број: 13-000415/23 од 13. фебруара 2023. године именовало Комисију за контролу намјенског утрошка средстава трансфера додијељеног Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ. Задатак Комисије је да изврши анализу достављеног извјештаја и приложене документације, сачини извјештај о намјенском утрошку средстава додијељеног трансфера за 2022. годину, у складу с Програмом утрошка средстава за додјелу текућег и капиталног трансфера Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину – I дио, број предмета: 13-001258/22, број акта: 1.11-0377МБ-011/22 од 27. априла 2022. године и Програмом утрошка средстава за додјелу текућег и капиталног трансфера Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину – II дио, број предмета: 13-002508/22, број акта: 01.11-0566ЛО-011/22 од 19. октобра 2022. године.

Завод за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ доставио је Одјељену 27. јануара 2023. године Извјештај о утрошку финансијских средстава, број: 06-43/23 од 26. јануара 2023. године, како је предвиђено Програмом о утрошку средстава за додјелу текућег и капиталног трансфера.

6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2020–2022. година планиран је за реализацију једанаест (11) пројеката, у износу од 5.107.970,00 КМ, а до 31. децембра 2022. године извршен је у износу од 2.083.606,49 или 40,79% (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

За 2020. годину одобрена средства износе 1.834.000,00 КМ, а реализована су у износу од 1.089.696,41 КМ, што представља 59,42% плана.

За 2021. годину одобрена су средства у износу од 1.404.470,00 КМ а реализована су у износу од 651.766,15 КМ или 46,41% плана.

Буџет капиталних потреба за 2022. годину, одобрен је у износу од 1.869.500,00 КМ, а реализован је у износу од 342.143,93 КМ или 18,30%.

Укупно неутрошена средства за период 2020–2022. година, у износу од 3.024.363,51 КМ највећим дијелом су планирана за експропријацију земљишта и некретнина, набавку некретнина за потребе изградње пијаце Аризона и израду Просторног плана Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 78 ставом 2 под б) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 ставом 1 под б) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Нереализовање одобрених средстава за капиталне пројекте указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године

Одјељење је донијело Одлуку о именовању Комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза, број: 13-002899/22 од 25. октобра 2022. 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. 2022. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године (члан 7 став 1).

Увидом у Извјештај о извршеном попису утврђено је да су усаглашене пописне листе предате Централној пописној комисији и Трезору 26. јануара 2023. године, односно након прописаног рока, што није у складу с чланом 7 Упутства.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада Комисије за попис обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Одредбама члана 73 (Пописне комисије) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописано је да:

- Извјештај о извршеном попису с препорукама, пописне комисије буџетских корисника морају доставити Централној пописној комисији у року од петнаест (15) дана од дана истека пословне године (став 7).
- Централна пописна комисија на основу достављених појединачних извјештаја од стране пописних комисија буџетских корисника, сачињава извјештај о попису имовине и обавеза и буџетских корисника Дистрикта, који треба да садржи стварно стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и препоруке (став 8).

Препоруке морају садржавати:

- a) начин ликвидације утврђених мањкова;
- b) начин књижења утврђених вишкова;
- c) висину и разлог отписа сумњивих и спорних потраживања;
- d) начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала који су расходовани с предлогом да ли извршити продају путем јавне лицитације, поклонити, предати или продати на отпад (став 10).

Ревизијом смо утврдили да Извјештај о извршеном попису ствари, материјалних права, потраживања и обавеза који је сачинила Комисија Одјељења не садржи препоруке које се односе на начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала који су расходовани с предлогом да ли извршити продају путем јавне лицитације, поклонити, предати или продати на отпад, што није у складу са одредбама члана 73 Правилника.

Потребно је да пописне комисије приликом пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава ситног инвентара и материјала који су расходовани.

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

У току ревизије утврдили смо да је Одјељење тражило сагласност од Канцеларије за управљање јавном имовином за пренос вриједности земљишта и зграда из евиденције сталних средстава Одјељења у евиденцију Канцеларије за управљање јавном имовином.

Канцеларија за управљање јавном имовином није дала тражену сагласност јер уз предметни захтјев није било пропратне документације која се односи на идентификацију некретнина и земљишта, нити податка да ли некретнине представљају добра у општој употреби с обзиром да је Одјељење за исте спровело поступак експропријације.

Потребно је да Одјељење на лицу мјеста изврши идентификацију сталних средстава из пописних листи, да утврди да ли је извршено уплаћење објеката и промјена намјене некретнина, како би се извршила примопредаја некретнина сталним корисницима и њихово искњижавање из евиденције сталних средстава Одјељења.

7 КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину, број: 01-03-13-237/23 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.

Рахима Туркџан, дипл. ек

8 ПРИЛОЗИ

Табела број 3. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021. године	План 2022. године	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022. године	Реализовани износ 2022. године	% реали. у односу на извршење прет. године	% реали. у односу на одобр. средства
					(3±4)		(6/2)×100	(6/5)×100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.394.940,53	1.707.648,36	0,00	1.707.648,36	1.366.935,73	97,99	80,05
611100	Бруто плате	1.342.382,15	1.569.358,36	0,00	1.569.358,36	1.271.604,85	94,73	81,03
611200	Накнаде трошкова запослених	52.558,38	138.290,00	0,00	138.290,00	95.330,88	181,38	68,94
612000	Доприноси послодавца	37.972,48	43.783,10	0,00	43.783,10	37.695,45	99,27	86,10
613000	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге	206.781,88	257.592,00	0,00	257.592,00	211.428,92	102,25	82,08
613100	Путни трошкови	1.473,00	10.000,00	0,00	10.000,00	4.766,66	323,60	47,67
613200	Издаци за енергију	4.745,12	4.700,00	0,00	4.700,00	3.925,11	82,72	83,51
613300	Издаци за комуналне услуге	4.202,80	4.950,00	0,00	4.950,00	4.052,74	96,43	81,87
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	9.552,40	27.100,00	-3.000,00	24.100,00	15.016,91	157,21	62,31
613500	Издаци за услуге превоза и горива	5.829,26	8.500,00	2.000,00	10.500,00	9.745,77	167,19	92,82
613700	Издаци за текуће одржавање	41.517,89	11.000,00	1.000,00	12.000,00	11.280,17	27,16	94,00
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	4.981,01	8.100,00	0,00	8.100,00	4.143,10	83,18	51,15
613900	Уговорене и друге посебне услуге	134.480,40	183.242,00	0,00	183.242,00	158.498,46	117,86	86,50
614000	Текући трансфери, донације и др. текући расходи	1.219.836,00	1.630.000,00	-395.143,54	1.234.856,46	1.234.856,46	101,23	100,00
615100	Капитални грантови другим нивоима власти	200.000,00	70.000,00	395.143,54	465.143,54	465.143,54	232,57	100,00
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	3.059.530,89	3.709.023,46	0,00	3.709.023,46	3.316.060,10	108,38	89,41

Табела број 4. Буџет капиталних потреба у периоду од 2020. до 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	1.834.000,00	1.049.032,70	40.663,71	1.089.696,41	744.303,59	59,42
2021.	1.404.470,00	148.479,07	503.287,08	651.766,15	752.703,85	46,41
2022.	1.869.500,00	0,00	342.143,93	342.143,93	1.527.356,07	18,30
Укупно	5.107.970,00	1.197.511,77	886.094,72	2.083.606,49	3.024.363,51	40,79

Табела број 5. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	Остварење претходне године	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721132	Приходи од издатих санитарних сагласности и заштите на раду и преглед возила	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00
2.	721234	Приходи од продаје права грађења у поступку легализације бесправно изграђених грађевина	1.388,01	5.300,00	13.566,97	977,44	255,98
3.	722122	Такса за издавање локационих услова	225,52	1.700,00	115,00	50,99	6,76
4.	722128	Такса за издато одобрење за легализацију бесправно изграђених грађевина	55,00	60,00	157,16	285,75	262,00
5.	722135	Остале административне таксе	1.532,00	700,00	652,00	42,56	93,14
6.	722322	Комуналне таксе за легализацију бесправно изграђених грађевина	385,00	140,00	30,00	7,79	21,00
7.	722427	Накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевина	11.142,82	4.200,00	1.178,97	10,58	28,00
8.	722653	Приходи од издатих путних сагласности	200,00	0,00	50,00	25,00	0,00
9.	722675	Приходи од наплаћених камата	341,45	200,00	0,00	0,00	0,00
10.	722322	Такса за издавање противпожарне сагласности на пројектну документацију	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	700000	УКУПНО:	15.289,90	12.375,00	15.750,10	103,00	127,27