

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-357/12
Р: 03-04;010-04/12

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ
И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године

Брчко, августа 2012. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	6
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	7
<u>5.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	7
<u>5.2. Планирање и извршење текућих издатака буџета</u>	9
<u>5.3. Планирање и извршење буџета капиталних потреба</u>	11
<u>5.4. Остварење прихода</u>	12
<u>5.5. Попис основних средстава и ситног инвентара</u>	12
6. КОМЕНТАР	13
ПРИЛОЗИ	14



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

Свјетлана Чивчић, шеф 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 2011. 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 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.

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 40/08) и ИНТОСАИ стандардима ревизије. 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 грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета. 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, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Одјељење није вршило досљедну примјену законских и других прописа у дијелу: планирања издатака за бруто плате и доприносе послодаваца и остале доприносе, издатака за енергију, издатака за уговорене услуге, реализације капиталног буџета, финансијског планирања и извјештавања о реализацији буџетских средстава по аналитичким позицијама и предузимања мјера на коришћењу људских и техничких ресурса како би функционисала набављена ГИС апликација.*
- *Одјељење је реализовало средства буџета на аналитичкој позицији за геолошка истраживања у износу од 18.673,20 КМ и иста није аналитички планирало, нити благовремено извршило унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава.*
- *На аналитичким позицијама издатака за трошкове смјештаја за службена путовања у земљи, издатака за компјутерски материјал и издатака за услуге комисије за процјену вриједности некретнина, утврђено је прекорачење у износу од 5.095,15 КМ и након унутрашње прерасподјеле одобрених буџетских средстава.*
- *Одјељење није обезбиједило да се буџет капиталних потреба реализује у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена, како је то регулисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ. Капитална средства предвиђена буџетом из 2008. године у износу од 76.616,89 КМ трошена су у 2011. години.*
- *ГИС подсистем није у функцији, иако је Одјељење за њега реализовало износ од 19.565,40 КМ, извршило набавку опреме, обуку кадрова и пријем радника.*
- *Попис основних средстава и ситног инвентара није извршен у року. Попис по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије није вршен како је регулисано одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у периоду 1. јануар – 31. децембар 2011. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хочић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2011. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је појачати интерне контроле у дијелу планирања буџетских средстава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је појачати интерне контроле у дијелу извјештавања о реализацији буџетских средстава у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је предузети активности како би се ГИС подсистем ставио у функцију с обзиром да је извршена набавка опреме, обука кадрова и пријем радника.*
- *Потребно је буџетска средства планирати у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење учини напоре, како би се сви постојећи технички и људски ресурси ставили у функцију.*
- *Потребно је досљедно примјенјивати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је приликом планирања средстава за бруто плате и доприносе досљедно примијенити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење прецизније планира аналитичке буџетске позиције, обезбиједи адекватно праћење реализације истих и у случају одступања од плана благовремено преусмјери средства, а у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Досљедно спроводити одредбе Правилника о интерној контроли у Одјељењу за просторно планирање и имовинско-правне послове Владе Брчко дистрикта БиХ и Одлуку градоначелника о максималном износу трошења средстава репрезентације за коришћење услуга из ресторана у згради Владе и репрезентацију ван зграде Владе.*
- *Досљедно примијенити одредбе Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.*
- *Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши континуирано, у складу са одобраваним средствима буџета у текућој години, чиме ће се створити претпоставке за ефикасно трошење буџетских средстава.*
- *Потребно је досљедно спроводити одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове за 2011. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ четврти пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ, Законом о јавној управи и Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ надлежно је за: просторно и урбанистичко планирање, издавање урбанистичких сагласности, 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 са аспекта издавања урбанистичке сагласности и утврђивања процедуре за листу заштићених објеката и друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Унутрашња организација Одјељења је утврђена Организационим планом, а ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења, постизања потпуне запослености, максималног коришћења стручних квалификација и знања запослених, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње са другим органима.

За ефикасно извршавање послова из надлежности Одјељења организују се следећи организациони дијелови:

- Пододјељење за просторно планирање, урбанизам и заштиту околине, у чијем саставу су двије службе, и то: Служба за просторно планирање, урбанизам и заштиту околине и Служба за легализацију бесправно изграђених грађевина и
- Пододјељење за имовинско-правне послове.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2011. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађеност пословања 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 цјелокупном законском регулативом Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта), као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа да ли финансијско пословање Одјељења одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато

овлашћење доношењем буџета, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења.

Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

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

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу извршене ревизије финансијског пословања за 2011. годину можемо констатовати да је Одјељење поступило по препорукама након обављене ревизије за 2010. годину, у дијелу:

- мјесечног усаглашавања стања наплаћених прихода по врстама, са евиденцијама наплаћених прихода у рачуноводству;
- поштовања процедура директног споразума.

Одјељење **није** поступило по препорукама које се односе на:

- реализацију програмских задатака;
- планирање средстава за бруто плате и доприносе на терет послодавца;
- реално планирање прихода;
- предвиђен рок за реализацију буџета капиталних потреба;
- ефикасну реализацију буџета капиталних потреба;
- издатке код услуга репрезентације.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршена је процјена функционисања интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законским прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Спроведеном ревизијом финансијског пословања за 2011. годину, извршено је сагледавање рада Одјељења са аспекта:

- система интерних контрола и резултата финансијског пословања;
- организације рада и ефикасности управљања финансијским средствима;
- поузданости информација о финансијском пословању.

Издаци за геолошка истраживања Одјељења настали су иако нису били планирани буџетом. Издатак по овом основу износио је 18.673,20 КМ, а односио се на истраживање најбоље локације за гробље са геолошког аспекта. Одјељење за ове издатке Дирекцији није упутило акт о горњој граници издатака за наредну фискалну годину, нити смо се увјерили да је уз захтјев за одобрење наведеног издатка Одјељење поднијело анализу или образложење о планираном издатку. Напријед наведено нас упућује да интерна контрола Одјељења није функционисала у дијелу планирања, праћења и благовременог преусмјеравања буџетских средстава.

Прекорачења планираних аналитичких позиција Одјељења уочена су код: трошкова смјештаја за службена путовања у земљи, издатака за компјутерски материјал и издатака за комисију за

процјену вриједности некретнина. Одјељење током 2011. године, на овим позицијама није адекватно вршило унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава. Прекорачење је настало због непрецизног планирања аналитичких буџетских позиција, неадекватног праћења истих и непреузмјеравања средстава. Одјељење је на захтјев Дирекције за финансије периодично извјештавало о утрошку буџетских средстава. Достављени извјештаји нису садржавали елементе из чланова 21 и 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу дефинисања мјера које ће Одјељење предузети ради отклањања насталих поремећаја и анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписа ствари и права која подлијежу отпису. Наведено нас упућује да интерна контрола Одјељења није функционисала у дијелу планирања, праћења и благовременог преузмјеравања буџетских средстава. Ревизијом су утврђене одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у дијелу прецизнијег планирања издатака за доприносе послодавца и остале доприносе, издатака за енергију и издатака за уговорене услуге. Буџетска средства на наведеним позицијама нису прецизно планирана те је на њима остварен низак степен извршења. Наведено није у складу с чланом 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члановима 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Уочене су слабости интерних контрола код трошења буџета капиталних потреба, а огледају се у ниском проценту извршења од 11% (за период 2009–2011. година, укључујући и нереализована средства из 2008. године), те се средства капиталних потреба задржавају на рачунима и не служе одобреним развојним програмима. Нереализована средства буџета капиталних потреба у износу од **4.476.707,65 КМ** имају за посљедицу неефикасно коришћење буџетских средстава, на што смо и раније указивали у спроведеним ревизијама. Одобрени буџет капиталних потреба за 2011. годину у тој години није трошен. Поред наведеног учили смо да је вршена реализација капиталног буџета из 2008. године у износу од **76.616,89 КМ**.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу планирања буџетских средстава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу извјештавања о реализацији буџетских средстава у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Слабости у систему интерних контрола се огледају и у дијелу припреме и вођење ГИС базе података. У оквиру заједничке набавке Владе Брчко дистрикта БиХ за пројекат Spatial Data Management System-a – SDMS4 из 2009. године, Одјељење је учествовало са износом од 19.565,40 КМ. У оквиру реализованих средстава, за потребе Одјељења испоручене су и инсталиране три "Engine" лиценце за ГИС SDMS4 апликација, једна "Standalone" ГИС SDMS4 апликација и извршена обука за запослене. На основу Организационог плана Одјељење је извршило пријем једног радника за припремање и вођење ГИС базе података. Од краја 2010. године до момента обављања ревизије ГИС подсистем у Одјељењу није у функцији. Одјељење се обраћало Сектору за информационе технологије да се испоручене ГИС апликације не могу користити, и то 19. новембра 2010. године и 25. новембра 2011. године. Сектор за информационе технологије није доставио одговор по наведеним актима. Из наведеног слиједи да су за набавку опреме, обуку и пријем радника реализована средства Одјељења, а да ГИС подсистем није у функцији. Буџетска средства су утрошена а да није остварен планирани резултат у припреми и вођењу ГИС базе података у Одјељењу.

Потребно је предузети активности како би се ГИС подсистем ставио у функцију с обзиром да је извршена набавка опреме, обука кадрова и пријем радника.

5.2. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Планирана средства оперативног буџета за 2011. годину износе **2.185.751,84 КМ**, а извршење износи **1.404.880,95 КМ**, или 64%. Структура планираних и извршених текућих издатака налази се у табели број 1 која је у прилогу Нацрта извјештаја. Из структуре планираних и извршених текућих издатака уочава се да није дошло до прекорачења буџета на синтетичким позицијама. Низак степен реализације уочава се код доприноса на терет послодавца и осталих доприноса, издатака за енергију и уговорених услуга. Анализом аналитичких позиција уочена су прекорачења, и то на: позицијама геолошких истраживања у износу од **18.673,20 КМ**, трошкови смјештаја за службена путовања у земљи у износу од **2.384,40 КМ**, издатака за компјутерски материјал у износу од **1.694,75 КМ**, издатака за услуге комисије за процјену вриједности некретнина у износу од **1.016,00 КМ**.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење у свом финансијском плану није планирало средства за геолошка истраживања. Реализација наведених непланираних средстава вршена је за извођење основних геолошких истраживања са циљем одређивања најбоље локације за гробље са геолошког аспекта.

Средства за службена путовања у земљи, издатке за компјутерски материјал и услуге комисије за процјену вриједности некретнина су планирана у недовољним износима што упућује на непрецизно планирање буџета.

Нереално планирање буџета уочено је на позицијама бруто плата и доприноса на терет послодавца и осталих доприноса. Одјељењу је финансијским планом одобрено четрдесет девет (49) позиција, а број запослених на дан 31. 12. 2011. године је четрдесет седам (47) (одступања на позицији бруто плате у износу од **76.791,66 КМ** и доприноси на терет послодавца и остали доприноси у износу од **30.015,71 КМ**).

Потребно је буџетска средства планирати у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за бруто плате и доприносе су планирани у износу од **1.292.041,92 КМ**, а остварени су у износу од **1.185.234,55 КМ**, или 92%. Организационим планом у Одјељењу је предвиђено педесет пет (55) запослених (са 5 приправника), а усвојеним буџетом одобрена су средства за четрдесет девет (49) запослених. На дан 31. 12. 2011. године у Одјељењу је било четрдесет седам (47) запослених.

Организационим планом Одјељења систематизовано је радно мјесто вишег стручног сарадника – асистента за ГИС. Утврђено је, да због нефункционисања ГИС подсистема запослени дуже времена обавља друге послове и задатке. Из наведеног слиједи да Одјељење није досљедно примјењивало одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом је утврђено да је Одјељење планирало издатке за бруто плате за све запослене за читаву фискалну годину, а да одређена радна мјеста нису била попуњена одређени број мјесеци у току године.

Планирање издатака за доприносе на терет послодавца и остале доприносе није вршено прецизно, односно приликом планирања нису досљедно примијењене одредбе члана 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланова 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење учини напоре како би се сви постојећи технички и људски ресурси ставили у функцију.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом планирања средстава за бруто плате и доприносе досљедно примијенити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од **15.410,00 КМ**, а остварени су у износу од **15.007,16 КМ**, или 97%.

У оквиру ових издатака реализовани су **трошкови смјештаја за службена путовања у земљи**. Првобитно усвојеним буџетом за ове намјене су одобрена средства од **500,00 КМ**. Унутрашњом прерасподјелом су средства умањена у износу од **100,00 КМ**, тако да је коначан буџет на овој позицији у износу од **400,00 КМ**. Увидом у документацију утврђено је да су издаци за ову намјену остварени у износу од **2.784,40 КМ**, односно да је дошло до прекорачења буџета на овој позицији. Одјељење током 2011. године, на овој позицији није адекватно вршило унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава. Прекорачење је настало због непрецизног планирања аналитичких буџетских позиција, неадекватног праћења истих и непреусмјеравања средстава.

Издаци за енергију планирани су у износу од **7.500,00 КМ**, а остварени су у износу од **3.996,38 КМ**, или 53%. С обзиром на низак степен извршења ових издатака, сматрамо да је планирање истих требало да буде прецизније, односно да су се средства благовремено могла преусмјерити или ставити на располагање.

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара планирани су у износу од **16.050,00 КМ**, а остварени су у износу од **15.059,56 КМ**, или 94%.

У оквиру ових издатака реализовани су **издаци за компјутерски материјал**. Првобитно усвојеним буџетом за ове намјене су одобрена средства од **9.000,00 КМ**. Увидом у расположиву документацију утврђено је да су издаци за ову намјену остварени у износу од **10.694,75 КМ**, односно да је дошло до прекорачења буџета на овој позицији. Одјељење током 2011. године, на овој позицији није адекватно вршило унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава. Прекорачење је настало због непрецизног планирања аналитичких буџетских позиција, неадекватног праћења истих и непреусмјеравања средстава.

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од **796.214,92 КМ**, а остварени су у износу од **134.566,54 КМ**, или 17%. Спора реализација уговорених услуга за израду просторно планске документације (око 2/3 нереализованих средстава за уговорене услуге) утицала је на низак степен реализације ових издатака.

У оквиру ових издатака реализовани су **издаци за услуге комисије за процјену вриједности некретнина**. Првобитно усвојеним буџетом за ове намјене су одобрена средства од **1.000,00 КМ**. Унутрашњом прерасподјелом су средства увећана у износу од **1.200,00 КМ**, тако да је коначан буџет на овој позицији у износу од **2.200,00 КМ**. Увидом у

документацију утврђено је да су издаци за ову намјену остварени у износу од **3.216,00 КМ**, односно да је дошло до прекорачења буџета на овој позицији. Одјељење током 2011. године, на овој позицији није адекватно вршило унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава. Прекорачење је настало због нефункционисања система интерних контрола у дијелу планирања аналитичких буџетских позиција, праћења истих и непреусмјеравања средстава.

Издаци за геолошка истраживања остварени су у износу од **18.673,20 КМ**, а да нису планирани. Издаци су настали на пројекту истраживања најбоље локације за гробље са геолошког аспекта. Одјељење за ове издатке није благовремено извршило унутрашњу прерасподјелу додијелих буџетских средстава.

Потребно је да Одјељење прецизније планира аналитичке буџетске позиције, обезбиједи адекватно праћење реализације истих и у случају одступања од плана благовремено преусмјери средства, а у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за услуге репрезентације планирани су у износу од **6.000,00 КМ**, а остварени су у износу од **5.149,10 КМ**, или 86%. Увидом у рачуне за екстерну репрезентацију није се могло утврдити у које сврхе су коришћена наведена средства, односно да ли је у питању званични састанак, службена посјета, обиљежавање празника и слично, а што није у складу с чланом 3 ставом 2 Правилника о интерној контроли у Одјељењу за просторно планирање и имовинско-правне послове Владе Брчко дистрикта БиХ.

За плаћање рачуна, који се односе на трошкове репрезентације ван зграде Владе није обезбијеђена сагласност градоначелника или замјеника градоначелника, а што је супротно члану 2 Одлуке о максималном износу трошења средстава репрезентације за коришћење услуга из ресторана у згради Владе и репрезентацију ван зграде Владе, број: 01.1-0633ЈП-01/11 од 11. маја 2011. године.

Досљедно спроводити одредбе Правилника о интерној контроли у Одјељењу за просторно планирање и имовинско-правне послове Владе Брчко дистрикта БиХ и Одлуку градоначелника о максималном износу трошења средстава репрезентације за коришћење услуга из ресторана у згради Владе и репрезентацију ван зграде Владе.

5.3. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Планирана средства буџета капиталних потреба за период 2009–2011. године, укључујући и нереализована средства из 2008. године, износе **5.052.230,03 КМ**, а остварена су у износу од **575.522,38 КМ**, или 11% (табела број 3 у прилогу Нацрта извјештаја).

У оквиру наведених средстава трошена су средства капиталног буџета из 2008. године у износу од **76.616,89 КМ**, што је супротно члану 6 ставу 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Нереализована средства капиталних потреба у износу од **4.476.707,65 КМ** односе се на експропријацију земљишта за потребе изградње обилазнице и већ започете пројекте експропријације и набавку опреме за потребе Одјељења. Наведено указује да се значајна средства задржавају на рачунима и не служе одобреним развојним програмима. У раније спроведеним ревизијама смо упућивали на уочени проблем.

У 2011. години није уопште дошло до реализације **капиталног** (табела број 2 у прилогу Нацрта извјештаја). Нереализована средства буџета капиталних потреба имају за последицу неефикасно коришћење буџетских средстава.

Досљедно примијенити одредбе Закона о буџету у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.

Потребно је да се реализација капиталних пројеката врши континуирано, у складу са одобраваним средствима буџета у текућој години, чиме ће се створити претпоставке за ефикасно трошење буџетских средстава.

5.4. Остварење прихода

Планирани приходи за 2011. годину износе **297.730,00 КМ**, а реализовани су у износу од **231.504,50 КМ**, или 78% (табела број 4 у прилогу Нацрта извјештаја). Ревизијом су уочена значајна одступања у остварењу појединих врста прихода у односу на план, и то: приходи од продаје права грађења у поступку легализације, таксе за издавање урбанистичке сагласности, комуналне таксе за легализацију бесправно изграђених грађевина и накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевина.

5.5. Попис основних средстава и ситног инвентара

Одлуком шефа Одјељења, број: 05-001670/11 од 2. децембра 2011. године именована је комисија за попис сталних средстава и обавеза у Одјељењу, на дан 31. 12. 2011. године.

Вриједност основних средстава је **13.359.228,47 КМ**, а ситног инвентара **5.071,12 КМ** са предложеним отписом од **204,60 КМ**.

Ревизијом је утврђено да пописна комисија није сачињавала пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и није обавила и доставила попис до 15. јануара наредне године Централној комисији и Трезору, а што је супротно члану 3 ставу 1 с), члану 7 ставу 1а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 30/08). Кашњење у попису Одјељења представља један од фактора кашњења пописа средстава, потраживања и обавеза Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Одлуком градоначелника, број: 02-000330/12 од 16. маја 2012. године усвојен је извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и свих врста залиха материјала, робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2011. године. С обзиром да је Финансијски извјештај са извјештајем о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године сачињен прије доношења одлуке градоначелника о усвајању пописа, сматрамо да није усклађено стварно и књиговодствено стање сталних средстава, ситног инвентара и свих врста залиха материјала, робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза Одјељења.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године, број: 01-02-03-13-181/12 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 05-000183/12 од 2. августа 2012. године.

Примједбе нису прихваћене, с обзиром да Одјељење није доставило нове доказе који би утицали на налазе у Нацрту извјештаја и коначно мишљење о усклађености финансијског пословања Одјељења у 2011. години.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 1

Р/Б	Шифра економског кода	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	Индекс (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1	611100	Бруто плате	1.242.348,00	1.165.556,34	94
2	611200	Накнаде трошкова запослених	5.000,00	-	-
3	612100	Доприноси послодавца и остали доприноси	49.693,92	19.678,21	40
4	613100	Путни трошкови	15.410,00	15.007,16	97
5	613200	Издаци за енергију	7.500,00	3.996,38	53
6	613300	Издаци за комуналне услуге	3.885,00	3.436,48	88
7	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	16.050,00	15.059,56	94
8	613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.900,00	8.989,65	91
9	613700	Издаци за текуће одржавање	33.550,00	32.474,98	97
10	613800	Издаци осиг., банк. услуга и усл. пл. промета	6.200,00	6.115,65	99
11	613900	Уговорене услуге	796.214,92	134.566,54	17
12	Укупно	-	2.185.751,84	1.404.880,95	64

Структура планираних и извршених капиталних издатака у 2011. години

Табела број 2

Р/Б	О п и с	Планирано	Остварено	Индекс (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Експропријација земљишта за потребе изградње обилазнице	2.500.000,00	-	-
2	Експропријација земљишта и набавка некретнина (КБ из 2007. г.)	341.380,03	-	-
3	Набавка опреме	7.989,79	-	-
4	Укупно	2.849.369,82	-	-

Приказ пренесених средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 3

Година	Планирана средства буџета	Остварено до 31. 12. 2010. г.	Остварено у 2011. г.	Укупно остварено до 31. 12. 2011. г. (3+4)	Остатак средстава на дан 31. 12. 2011. г. (2-5)
1	2	3	4	5	6
2008.	160.652,00	84.035,11	76.616,89	160.652,00	-
2009.	42.208,21	-	42.208,21	42.208,21	-
2010.	2.000.000,00	-	372.662,17	372.662,17	1.627.337,83
2011.	2.849.369,82	-	-	-	2.849.369,82
Укупно	5.052.230,03	84.035,11	491.487,27	575.522,38	4.476.707,65

Приказ планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 4

Р/Б	Врста прихода	Планирано	Остварено	Индекс (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Приходи од издатих санитарних сагласности (721132)	-	700,00	-
2	Остали приходи од имовине (721231)	-	944,90	-
3	Приходи од продаје права грађења у поступку легализације (721234)	130.000,00	78.527,79	60
4	Такса за издавање грађевинских дозвола (722121)	2.000,00	40,00	2
5	Такса за издавање урбанистичке сагласности (722122)	15.000,00	6.700,00	45
6	Такса за издавање извода из урбанистичког плана (722124)	200,00	30,00	15
7	Такса на извод из планске документације (722127)	10,00	-	-
8	Такса за издато одобрење за легализацију бесправно изграђених објеката (722128)	2.500,00	585,00	23
9	Остале административне таксе (722135)	1.000,00	8.375,50	838
10	Такса за издавање противпожарне сагласности на пројектну документацију (722151)	-	220,00	-
11	Комуналне таксе за легализацију бесправно	5.000,00	1.870,00	37

	изграђених грађевина (722322)			
12	Накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевина (722427)	140.000,00	120.430,01	86
13	Накнада за финансирање премјера земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевина (722428)	20,00	-	-
14	Приходи од издатих путних сагласности (722653)	2.000,00	1.675,00	84
15	Приходи од судских и вансудских поравнања (722682)	-	11.106,30	-
16	Новчане казне и трошкови поступка које изричу органи управе Дистрикта (723113)	-	300,00	-
17	Укупно	297.730,00	231.504,50	78