

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-241/14
Р: 04-04; 011-04; 013-04/14

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ
И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године**

Брчко, јуна 2014. 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 ПРЕТХОДНЕ 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>	8
<u>5.3. Планирање и извршење буџета капиталних потреба</u>	11
<u>5.4. Остварење прихода</u>	12
<u>6. КОМЕНТАР</u>	13
<u>ПРИЛОЗИ</u>	14

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

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 2013. 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 Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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 следеће:

- **Интерне контроле у Одјељења нису функционисале у дијелу: поштовања рокова за предају пописа средства и обавеза, иницирања повраћаја погрешно уплаћених пореза и доприноса на плате, плаћања премије осигурања за период који није обухваћен оквирним споразумом, признавање трошкова полагања правосудног испита и праћења оброчне наплате прихода од продаје права грађења.**
- **Одјељење није реално планирало текући буџет за: путне трошкове, енергију и за уговорене услуге, у дијелу који се односи на израду регулационих планова и консултантских услуга за израду сета закона из области заштите животне околине. Средства нису благовремено ослобођена и преусмјерена на активности чије је остварење било извјесније.**
- **Исплата средстава за рад у Комисији у износу од 11.955,58 КМ није извршена у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу досљедног поштовања начела ефикасности, економичности и транспарентности.**

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у периоду 1. јануар – 31. децембар 2013. 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

Цевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2013. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је појачати интерну контролу у дијелу досљедног поштовања рокова прописаних Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је појачати интерну контролу у дијелу праћења исплате бруто плата запосленима, и иницирати повраћај погрешно уплаћених пореза и доприноса на плату.

Потребно је иницирати измјену Одлуке у дијелу дефинисања обима захтјева које треба обрадити, те да ли је неопходно да у раду Комисије треба да учествују и предсједник и замјеник предсједника, као и вредновање накнаде сразмјерно броју учињених процјена.

Потребно је буџетским средствима управљати у складу Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, при реализацији издатака за колективно осигурање радника, поштовати одредбе Оквирног споразума у дијелу периода важења услуга.

Потребно је, досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу заснивања израде буџета на претходном искуству.

Потребно је правовремено ослободити средства и извршити прерасподјелу средстава на активности чија је реализација извјесна.

Потребно је Организациони план поштовати у дијелу описа послова Службе за просторно планирање, урбанизам и заштиту околине.

Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Потребно је да Одјељење, при плаћању трошкова полагања правосудног испита, досљедно примјењује одредбе Правилника о раду у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу предочавања потребне документације неопходне за одобравање наведене исплате.

Потребно је да Одјељење, ради реалнијег планирања прихода, устроји евиденцију о закљученим уговорима о оснивању права грађења, средствима преосталим за уплату и роковима доспјелости.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2013. 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 има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

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

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

- Пододјељења 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
- Пододјељена за имовинско-правне послове.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2013. 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 ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године, Одјељење је, ради реализације препорука усвојило Акциони план број: 13-002794/13 од 4. септембра 2013. године и измјене истог од 17. октобра 2013. године.

Одјељење није реализовало препоруке из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године, у дијелу:

- досљедног поштовања рокова прописаних Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза;
- благовременог ослобађања вишка средстава, на позиције и активности за које је извјесније остварење.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања.

Недостатак интерне контроле уочен је код непоштовања рока за предају пописа средстава, потраживања и обавеза, прописаног Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза.

Наведеним Упутством прописани рок за предају пописа је најкасније до 15. јануара наредне године, а Одјељење је исте предало Централној пописној комисији 29. јануара 2014. године.

Одјељење није предузело мјере за повраћај уплаћених пореза и доприноса на плату за радника коме је у новембру 2013. погрешно исплаћена плата, односно извршен је само повраћај нето плате.

Потребно је појачати интерну контролу у дијелу досљедног поштовања рокова прописаних Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је појачати интерну контролу у дијелу праћења исплате бруто плата запосленима и иницирати повраћај погрешно уплаћених пореза и доприноса на плату.

Такође, у Одјељењу је уочен недостатак интерних контрола код планирања буџета за издатке за путне трошкове, енергију и уговорене услуге.

Исплате накнада за рад у комисијама из претходне године без документовања рада комисије.

Набавке материјала, која је извршена из текућег буџета, иако су средства планирана у капиталном буџету претходне године.

Плаћања премије осигурања запослених за период првих пет мјесеци 2013. године, иако за наведени периоду није био закључен оквирни споразум.

Признавања трошкова полагања правосудног испита (без спроведене процедуре прописане Правилником о раду у органима управе Брчко дистрикта БиХ).

Праћења оброчне наплате прихода од продаје права грађења и накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно израђених грађевина.

За отклањање напријед наведених недостатака интерних контрола дате су препоруке у наставку Извјештаја.

5.2. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Оперативни буџет Одјељења за 2013. годину планиран је у износу **1.773.669,45 КМ**, а извршен је у износу од **1.493.434,03 КМ**, или 84,24%, односно **нереализовано је 279.735,42 КМ**.

Реализација одобреног текућег буџета, у оквиру издатака за материјал и услуге није се одвијала по плану, и то на позицијама: путни трошкови 59,80%, издаци за енергију 77,37%, и уговорене услуге 10,79%, што је приказано у табели број 1 која се налази у прилогу.

Највећи утицај на одступање извршења од планираног буџета имала је ниска реализација буџета на позицији уговорених услуга.

Бруто плате су планиране у износу од 1.303.386,66 КМ, а остварене у износу од 1.294.237,25 КМ или 99,31% планираних средстава.

Ревизијом обрачуна и исплате плата утврдили смо да је за 11. мјесец 2013. године исплаћена плата у бруто износу од 2.070,48 КМ, за радника који није радио у Одјељењу и за којег Одјељење није доставило захтјев за обрачун плате. Исти мјесец је извршен повраћај нето плате у износу од 1.312,13 КМ, али припадајући порези и доприноси у износу од 758,35 КМ нису враћени у буџет Одјељења.

За исти износ припадајућих пореза и доприноса веће је извршење буџета Одјељења на позицији бруто плате и накнаде, него што је Одјељење стварно требало извршити према броју стално запослених за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године.

Дакле, без обзира на захтјев Одјељења, који није садржавао радне сате за наведеног радника у Централизованом обрачуну плата извршен је обрачун и исплата исте за 11. мјесец. Осим

наведеног, нисмо се увјерили да је Одјељење предузимало мјере да се изврши повраћај погрешно уплаћених пореза и доприноса.

Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика планиране су у износу од 77.600,00 КМ, а реализоване су у износу од 71.018,70 КМ или 91,52% од планираног износа. Ови трошкови односе се на накнаде за привремене и повремене послове у износу од 69.732,20 КМ и помоћ запосленима у случају смрти сродника у износу од 1.286,50 КМ. Накнаде за привремене и повремене послове су исплаћене у износу од 69.732,20 КМ и односе се на рад у Комисији за утврђивање износа накнаде у поступку експропријације некретнина, од чега се 11.955,58 КМ односи на 2012. годину, а 57.776,62 КМ су исплате за рад у 2013. години.

Градоначелник је, 20. јула 2012. године, донио Одлуку о именовану и раду Комисије за утврђивање износа накнаде у поступку експропријације некретнина (у даљем тексту: Одлука). Комисију чини шеснаест (16) чланова радника Владиних одјељења (предсједник, замјеник предсједника и чланови комисије из различитих струка). Одлуком је регулисан рад Комисије и задатак Комисије. Висина накнаде за рад у Комисији је регулисана Одлуком о раду ван радног времена Комисије и износи 20% од просјечне плате запослених у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Одлука није довољно дефинисала обим посла који треба да обави предсједник, односно замјеник предсједника Комисије, како би имао право на накнаду од 20% просјечне плате, тј. колико захтјева које треба обрадити, те да ли их обрађују истовремено оба (заједнички) или мијењају један другог.

Увидом у налоге за исплату Комисији, утврдили смо да су сви чланови, рачунајући предсједника и замјеника предсједника, наплаћивали накнаде мјесечно.

Сматрамо да наведена одлука није прецизно дефинисала обим захтјева које треба обрадити, неопходност учешћа предсједника и замјеника предсједник истовремено, као и вредновање накнаде сразмјерно квантитету, односно броју учињених процјена.

Такође, Комисија је надлежна за утврђивање износа накнаде у поступку експропријације некретнина у случајевима када нема података у Фискалном регистру некретнина Дистрикта, као и накнада предвиђених Одлуком о поступку и начину утврђивања износа накнаде за пресељење с циљем реализације пројекта заобилазнице око града Брчко.

Комисија је за рад из 2012. године (за период од септембра до децембра) наплатила 11.955,58 КМ. Одјељење је Службеном забиљешком од 10. априла 2013. године, навело да није имало планирана средстава за ове намјене у претходној години, те да их је планирало обезбиједити путем ребаланса буџета. Крајем 2012. године није рађен ребаланс буџета, те су средства обезбијеђена буџетом за 2013. годину.

Налог за пренос средстава за септембар и октобар садржи извјештај Комисије у којем су обрађена три захтјева за процјену, а по истом извјештају накнаду је наплатило шест (6) чланова Комисије.

Увидом у налоге за пренос средстава, за новембар и децембар, утврдили смо да исти не садрже извјештаје о раду Комисије.

Узимајући у обзир чињеницу успорене реализације поступка експропријације, те да је надлежност Комисије директно везана за реализацију капиталног буџета из 2012. године, нисмо се увјерили у оправданост исплата Комисији у износу од 11.955,58 КМ за послове урађене у 2012. годину, односно, нисмо се увјерили да је исплата извршена у складу с начелима ефикасности, економичности и транспарентности, а што је супротно члану 3 ставу 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Потребно је иницирати измјену Одлуке у дијелу дефинисања обима захтјева које треба обрадити уз вредновање накнаде сразмјерно броју обрађених захтјева, те прецизирати учешће председника и замјеник председника у раду Комисије.

Потребно је буџетским средствима управљати у складу Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за материјал и услуге планирани су у износу од 362.539,49 КМ, а реализовани су у износу од 98.726,29 КМ или 27,23% од планираног износа, од чега се на путне трошкове односи 8.342,17КМ, издатке за енергију 4.255,29 КМ, издатке за комуналне услуге 3.726,84 КМ, набавку материјала и ситног инвентар 12.444,60 КМ, издатке за услуге превоза и горива 7.859,48 КМ, издатке за текуће одржавање 26.196,01 КМ, издатке за осигурања и банкарске услуге 5.277,45 КМ и уговорене услуге 30.624,45 КМ.

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара планирани су у износу од 12.000,00 КМ, а реализовани у износу од 12.444,60 КМ, што је више за 3,71% од одобреног буџета.

Наведено одступање настало је због набавке шест (6) штампача појединачне цијене од 183,30 КМ, које је Одјељење планирало капиталним буџетом за 2012. годину. С обзиром да је појединачна вриједности испод 250,00 КМ исти су евидентирани на позицију трошкова набавке ситног инвентара у износу од 1.099,80 КМ.

Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета планирани су у износу од 5.900,00 КМ, а реализовани у износу од 5.277,45 КМ или 89,45% плана, од чега се на осигурање возила односи 2.972,50 КМ, а на осигурање радника 2.304,95 КМ.

Услугу осигурања радника пружио је осигуравајуће друштво Uniqa osiguranje д. д. Сарајево, пословна јединица Тузла, на основу Уговора о пружању услуга од 2. јула 2013. године, којим је регулисано пружање услуга у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2013. године. Уговор је закључен на основу Оквирног споразума између Брчко дистрикта БиХ и даваоца услуге осигурања. Оквирни споразум је закључен за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године, рачунајући од дана његовог обостраног потписивања (Оквирни споразум је потписан 24. маја 2013. године). За период од јануара до маја Одјељење је за педесет (50) радника платило осигуравајућем друштву 1.056,00 КМ, иако наведени период није био обухваћен Оквирним споразумом.

С обзиром да је Оквирни споразум закључен 24. маја 2013. године и по одредбама члана 3 истог примјењује се од дана његовог обостраног потписивања, сматрамо да су услуге колективног осигурања запослених плаћане за период који није обухваћен Оквирним споразумом.

Потребно је, при реализацији издатака за колективно осигурање радника, поштовати одредбе Оквирног споразума у дијелу периода важења услуга.

Уговорене услуге планиране су у износу 283.719,49 КМ, а реализоване су у износу од 30.624,46 КМ или 10,79% плана и односе се на сљедеће: услуге медија у износу 3.692,52 КМ, услуге репрезентације у износу 6.697,00КМ, услуге стручног образовања у износу 2.140,46КМ, издаци за стручне испите у износу 880,00 КМ, услуге рушења бесправно изграђених објеката у износу 6.997,57 КМ, услуге чишћења и одржавања у износу 1.239,31 КМ, израда Стратегије заштите животне средине у износу 6.850,00 КМ, и друге услуге у износу 2.127,60 КМ.

Ниска реализација на позицији уговорених услуга је због неизвршења средстава намијењених за: уговорене услуге израде просторно-планске документације започете у ранијим годинама, које су планиране у износу од 130.758,49 КМ (израду регулационих планова започетих у ранијем периоду у износу од 123.036,49 КМ и израду регулационог плана Плазуље у износу од 7.722,00 КМ, планиран за 2013. годину), израду акционог плана енергетски одрживог развоја у износу од 40.000,00 КМ и консултантских услуга за израду сета закона из области заштите животне средине у износу од 20.000,00 КМ.

Средства планирана за израду регулационих планова планирана су и у претходним годинама без узимања у обзир сазнања о фазама до којих су реализовани започети пројекти и активности, на што смо Одјељењу скретали пажњу и у ранијим ревизијама.

Одјељење није реално планирало текући буџет за услуге израде регулационих планова, односно при планирању истог није поступало сходно одредбама члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта.

Низак проценат извршења одобреног буџета, указује да Одјељење **није ефикасно и економично** располагало одобреним буџетским средствима, што је у супротности са одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Потребно је правовремено ослободити средства и извршити прерасподјелу средстава на активности чија је реализација извјесна.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу заснивања израде буџета на претходном искуству.

Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Организационим планом Службе за просторно планирање, урбанизам и заштиту околине, дефинисано је да је она надлежна за припрему закона, других прописа и општих аката из области заштите околине.

За реализацију наведених послова у Служби су ангажована три виша стручна сарадника за заштиту околине и два правника.

С обзиром да је дефинисани опис посла поменути службе припрема прописа, као и чињеницу да Одјељење располаже довољним бројем високообразованих радника из предметне области, сматрамо да није било потребно планирање и ангажовање додатних буџетских средстава за консултантске услуге.

Ревизијом се нисмо увјерили да је Одјељење требало да планира средства за израду сета закона из области заштите животне средине.

У оквиру издатака за уговорене услуге реализован је износ за плаћање трошкова полагања правосудног испита за једног радника у износу од 880,00 КМ. Уз захтјев за исплату наведених трошкова приложено је увјерење о положеном правосудном испиту од 18. јула 2013. године и копија уплатнице за исти. На основу наведеног захтјева, Одјељење је у новембру 2013. године издало рјешење о одобравању исплате поменутих трошкова. Правилником о раду у органима управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се висина трошкова полагања правосудног испита признаје у пуном износу, након што службеник

предочи обавјештење о времену полагања испита пред надлежном комисијом и висини уплате трошкова за полагање испита.

Ревизијом смо утврдили да, уз захтјев, није предочено обавјештење о времену полагања и висини уплате трошкова, што није у складу са одредбама члана 12 става 4 Правилника о раду у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поштовати Организациони план у дијелу описа послова Службе за просторно планирање, урбанизам и заштиту околине.

Потребно је да Одјељење, при плаћању трошкова полагања правосудног испита, досљедно примјењује одредбе Правилника о раду у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу предочавања потребне документације неопходне за одобравање наведене исплате.

5.3. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Планирана средства буџета капиталних потреба за период 2011–2013. године, износе 8.356.947,82 КМ, а са 31. децембром 2013. године остварена су у износу од 5.926.508,11 КМ или 70,92% планираних средстава (табела број 2 у прилогу).

У структури реализованог капиталног буџета највећи дио у износу од 4.893.821,53 КМ односи се на експропријације земљишта, а остатак у износу од 60.446,21 КМ односи се на набавку опреме.

Планирана средства за капиталне пројекте у 2013. години износе 2.457.578,00 КМ, од чега за експропријацију некретнина за реконструкцију улице Узуновића 1.500.000,00 КМ и за експропријацију земљишта 957.578,00 КМ.

Одјељење је за експропријације за потребе реконструкције улице Узуновића реализовало 479.095,54 КМ и за експропријацију земљишта (остале експропријације) 693.238,56 КМ, што укупно износи 1.172.334,10 КМ или 47,70% планираних средстава.

5.4. Остварење прихода

Планирани приходи за 2013. годину износе 75.400,00 КМ, а реализовани су у износу од 565.721,65 КМ, или **750%** (табела број 3 у прилогу). Ревизијом су уочена значајна одступања у остварењу појединих врста прихода у односу на план, и то: приходи од издатих санитарних сагласности, остали приходи од имовине, административне таксе, комуналне таксе и приходи од пружања јавних услуга.

Највећи дио прихода Одјељење стиче од продаје права грађења и накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевина.

Наплата ове врсте прихода врши се у двадесет четири (24) мјесечне рате на основу уговора о оснивању права грађења. Спроведеном ревизијом утврдили смо да евиденција Одјељења није обезбиједила поуздане податке о доспијећу посљедње рате за сваки закључени уговор, односно колико средстава је остало за наплату, на основу чега би се приходи могли реалније планирати.

Потребно је да Одјељење, ради реалнијег планирања прихода, устроји евиденцију о закљученим уговорима о оснивању права грађења, средствима преосталим за уплату и роковима доспјелости.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2013. годину, број: 01-02-03-13-159/14, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001765/14 од 30. маја 2014. године.

Коментари нису прихваћени због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датих у Нацрту извјештаја. Стога достављени нацрт представља коначан извјештај.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. правн.

ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама 2013. године

Табела број 1

Р. бр.	Шифра економског кода	Назив економског кода	Реализовани буџет у 2012. години	Планирани износ 2013.	Реализовани износ 2013.	Индекс у односу на план (6/5)x100	Индекс у односу на претходну годину (6/4)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	611100	Бруто плате	1.191.596,41	1.303.386,96	1.294.237,25	99,30	108,61
2	611200	Накнаде трошкова запослених	7.857,80	77.600,00	71.018,70	91,52	903,80
3	611000	Бруто плате и накнаде (1+2)	1.199.454,21	1.380.986,96	1.365.255,95	0,99	113,82
4	612100	Доприноси послодавца и остали доприноси	21.803,50	30.143,30	29.951,79	99,36	137,37
5	613100	Путни трошкови	13.195,50	13.950,00	8.342,17	59,80	63,22
6	613200	Издаци за енергију	5.087,51	5.500,00	4.255,29	77,37	83,64
7	613300	Издаци за комуналне услуге	3.853,29	4.070,00	3.726,84	91,57	96,72
8	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	11.350,22	12.000,00	12.444,60	103,71	109,64
9	613500	Издаци за услуге превоза и горива	8.328,71	9.200,00	7.859,48	85,43	94,37
10	613700	Издаци за текуће одржавање	3.863,23	28.200,00	26.196,01	92,89	678,09
11	613800	Издаци осиг., банк. услуга и пл. промета	5.335,30	5.900,00	5.277,45	89,45	98,92
12	613900	Уговорене услуге	97.249,24	283.719,49	30.624,45	10,79	31,49
13	613000	Издаци за материјал и услуге (5+..+13)	148.263,00	362.539,49	98.726,29	27,23	66,59
14	614000	Текући грантови (грантови непрофитним организацијама)	8.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Укупно текући буџет (3+4+13+14)		1.378.020,71	1.773.669,75	1.493.934,03	84,23	108,41

Преглед планираних и остварених капиталних издатака

Табела број 2

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2013. г. из 2011. и 2012. године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2013. г.	Извршење капиталног буџета у 2013. год.	Извршено на дан 31. 12. 2013. године (4+5)	Неустрошена планирана средства на дан 31. 12. 2013. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2012. (6/ 3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2011.	1.057.034,65	1.999.369,82	942.335,17	1.056.040,59	1.998.375,76	994,06	99,95
2012.	3.870.094,8	3.900.000,00	29.905,20	2.725.893,05	2.755.798,25	1.144.201,75	70,66
2013.	2.457.578,00	2.457.578,00	0,00	1.172.334,10	1.172.334,10	1.285.243,90	47,70
Укупно:	7.384.707,45	8.356.947,82	972.240,37	4.954.267,74	5.926.508,11	2.430.439,71	70,92

Приказ планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 3

Р. бр.	О П И С	Извршење 1.1 - 31. 12. 2012. год.	План 2013.	Извршење 1. 1 -31. 12. 2013. год.	Процент извршења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	721 132 – Приходи од издатих санитарних сагласности и зашт. на раду и преглед возила	220,00	200,00	340,00	155	170
2.	721 234 – Приходи од продаје права грађења у поступку легализ. бесправ. изграђ. грађевина	152.400,14	24.000,00	442.796,79	291	1845
3.	722121 – Такса за изд. грађ. дозвола	450,00	1.000,00	-	-	-
4.	722122 – Такса за изд. локационих услова	4.180,00	3.000,00	5.837,17	140	195
5.	722128 – Такса за издато одобрење за легализацију бесп. изграђених грађевина	400,00	300,00	675,00	169	225
6.	722135 – Остале админ. таксе	7.200,00	9.000,00	4.839,60	67	54
7.	722 151 – Такса за издавање противпож. сагласности на пројектну документацију	60,00	100,00	80,00	133	80
8.	722 322 –Комуналне таксе за легализацију бесп. изграђених грађевина	334,70	1.000,00	1.490,00	445	149
9.	722 427 – Накнада за уређ. грађ. зем. у процесу легализације бесп. изграђ. грађ.	60.752,89	36.000,00	101.234,31	167	281
10.	722 653 – Приходи од издатих путних сагласности	590,00	800,00	1.670,00	283	209
10.	723 113 – Новчане казне и трошкови поступка које изричу органи управе Дистрикта	150,00			-	-
11.	722 791- Остале непланиране уплате			6.758,78		
	У К У П Н О	226.737,82	75.400,00	565.721,65	250	750