

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



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



Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276

www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-172/17

Р: 09-02; 010-02/17

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ
И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године**

Брчко, маја 2017. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	9
<u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u>	10
<u>6.3. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима</u>	11
<u>6.4. Остварење прихода</u>	12
<u>6.5. Планирање и извршење текућих издатака буџета</u>	13
<u>6.6. Планирање и извршење капиталних потреба</u>	16
<u>6.7. Попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2016. године</u>	16
<u>7. КОМЕНТАР</u>	18
<u>8. ПРИЛОЗИ</u>	19

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



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



Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438

www.revizori-bdbih.ba

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

ШЕФУ 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 2016. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ”, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизорских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из

своје надлежности. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

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

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења је током 2016. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да Одјељење није из своје надлежности у потпуности поштовало важеће законске и подзаконске акте из области заштите животне средине. Такође, није извршило израду предлога нових закона и подзаконских аката из поменуто области, усклађених с правом Европске уније.

Осим тога, није извршена идентификација и искњижавање сталних средстава, која више нису у надлежности Одјељења.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2016. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је да Одјељење у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те пдузме активности на отклањању уочених неправилности.

Потребно је обезбиједити успоставу и досједно функционисање интерних контрола у дијелу поштовања рока достављања програма рада из надлежности Одјељења, ангажовања радника у складу са Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, сачињавања и достављања плана потреба за стручним усавршавањем надлежном одјељењу, планирања буџета као и искњижавања сталних средстава која више нису у надлежности Одјељења.

Потребно је обезбиједити успоставу и досједно функционисање интерних контрола у дијелу експедитивније припреме законске и подзаконске регулативе из надлежности Одјељења.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности благовремено донесе План и програм рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је предузети активности на реализацији Плана и програма рада.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности, изврши израду предлога нових закона из области заштите животне средине, усклађених с правом Европске уније.

Потребно је у потпуности поштовати одредбе Закона о заштити околине (животне средине) Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поштовати одредбе Правилника о мониторингу квалитета ваздуха у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу избора локације станице мониторинга Брчко дистрикта, одређивања учесталости мјерења квалитета ваздуха и обавјештавања јавности у Брчко дистрикту БиХ о квалитету ваздуха.

Потребно је у потпуности поштовати одредбе Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ које се односе на област заштите животне средине.

Потребно је интензивирати активности на наплати прихода, односно редовном плаћању уговорених рата.

Потребно је да Одјељење приступа реалном планирању текућег буџета и досљедно поштује одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

Потребно је иницирати доношење одлуке о праву на накнаду и висини накнаде за рад Комисије.

Потребно је, приликом сачињавања извјештаја о службеном путовању у иностранство, документовати вријеме преласка границе како би се у складу с тим, извршило реално признавање висине трошкова дневница за службена путовања.

Потребно је уговоре о повременим и привременим пословима закључивати у складу са одредбама Закона о раду, у дијелу поштовања прописаних услова за закључење уговора.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Потребно је досљедно примијенити Закон о државној служби, у дијелу сачињавања и достављања надлежном одјељењу потреба за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника.

Потребно да Одјељење из евиденције сталних средстава идентификује и изврши искњижавање вриједности земљишта и зграда који више нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, уз достављање неопходних података за свако појединачно средство ради укњижавања истих код надлежне Канцеларије за управљање јавном имовином.

Потребно је да Одјељење преузме податке од Одјељења за јавне послове, те у евиденцији сталних средстава (опрема), изврши укњижавање набавне вриједности мобилне станице за праћење квалитета ваздуха (аерозагађења).

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2016. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима и на основу Годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

3. ОПШТИ ДИО

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

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

Организационим планом Одјељења је предвиђено педесет шест (56) радника, а број запослених на дан 31. 12. 2016. године је четрдесет седам (47).

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења у 2016. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности и овлашћењима са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са законским важећим прописима, као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога, ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2016. годину.

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

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2015. годину о чему је сачињен Извјештај о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину, те изразила позитивно мишљење са истицањем предмета.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину, Одјељење је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године, број: 13-001045/16 од 12. маја 2016. године (у даљем тексту: Акциони план).

Утврдили смо да у Акционом плану Одјељење није поставило јасне рокове извршења носиоцима активности на отклањању неправилности.

Потребно је да Одјељење у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те предузме активности на отклањању уочених неправилности.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је у складу с Правилником о извјештавању достављало детаљна образложења о реализацији текућег и капиталног буџета, те разлоге одступања извршења значајних позиција буџета у односу на план и извршење претходне године.

- **Дјелимично реализоване препоруке**

Везано за исплате накнада за рад у комисијама, Одјељење је предузимало мјере ради реализације датих препорука, упућујући градоначелнику и Дирекцији за финансије иницијативу за измјену Одлуке и Правилника о раду Комисије за утврђивање износа накнаде у поступку експропријације некретнина. Одјељење није, у складу са датим надлежностима, у потпуности реализовало циљеве из Програма рада.

- **Нереализоване препоруке из претходне три године**

Одјељење није усклађивало динамику текућег буџета са извршењем буџета.

Комисија за попис сталних средстава и обавеза није извршила попис у року, прописан Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза.

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 нормативно 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.

Недостатак интерне контроле огледа се у сљедећем:

Није испоштован рок за доношење Плана и програма рада из надлежности Одјељења који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта.

Непоштовање одредаба постојећег Закона о заштити животне средине (околиша) Брчко дистрикта БиХ и Правилника о мониторингу квалитета ваздуха.

Такође, у Одјељењу је уочен недостатак интерних контрола код планирања буџета за трошкове текућег одржавања и уговорене услуге.

Извјештаји о службеном путовању у иностранство не садрже вријеме преласка границе, како би се могла провјерити исправност признавања висине трошкова

дневница на службеном путовању, сходно времену проведеном у зонама са различитом висином дневнице.

Ангажовање радника по уговору о привременим и повременим пословима је извршено на основу сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ без постојања спроведене процедуре начина избора конкретних извршилаца.

Одјељење није сачинило и доставило план потреба за стручним усавршавањем својих службеника, односно намјештеника, како је то прописано чланом 82 ставом 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Нису израђени предлози нових закона и подзаконских аката из области заштите животне средине, усклађени с правом ЕУ, као што је предвиђено Програмом рада за 2016. годину.

Није извршено искњижавање сталних средстава која више нису у надлежности Одјељења.

Због уочених неправилности, сматрамо да интерне контроле у Одјељењу нису функционисале у дијелу усклађености пословања са законским и подзаконским прописима и реализације Програма рада који се односи на припрему законских и доношење подзаконских аката из области заштите животне средине и просторног планирања.

Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола у дијелу поштовања рока достављања програма рада из надлежности Одјељења, ангажовања радника у складу са Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, сачињавања и достављања плана потреба за стручним усавршавањем надлежном одјељењу, планирања буџета као и искњижавања сталних средстава која више нису у надлежности Одјељења.

Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола у дијелу експедитивније припреме Законске и подзаконске регулативе из надлежности Одјељења.

6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 21 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 и 48/16) прописана је надлежност Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове.

Одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада) Статута Брчко дистрикта БиХ, прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник, поред осталог, подноси Скупштини Програм рада Владе Дистрикта за наредну годину. Из наведеног произлази да су одјељења из своје надлежности, обавезна да донесу програме рада за наредну годину, прије краја текуће године.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење доставило Програм рада за 2016. годину, Влади Брчко дистрикта БиХ 26. фебруара 2016. године, што није у складу са поменутиим одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Такође, ревизијом смо утврдили да Одјељење није започело активности на реализацији програмских задатака из своје надлежности предвиђених Програмом рада Владе, који се односе на:

- Доношење подзаконских аката: Измјена и допуна Правилника о заузимању јавних површина на подручју Дистрикта, Правилник о изгледу фасада стамбених, стамбено-пословних и пословних објеката и Правилник о начину обнове и заштите културно-историјских објеката на територији Дистрикта.
- Припреме за окончање рада Службе за легализацију бесправно изграђених грађевина и рјешење статуса запослених.
- Измјене и допуне Организационог плана Одјељења.

Потребно је да Одјељење, из своје надлежности, благовремено донесе План и програм рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је предузети активности на реализацији Плана и програма рада.

6.3. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима

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

Из своје надлежности Одјељење је у обавези да изради законе и подзаконске акте из области заштите животне средине.

Одлуком Владе, одобрене су у 2015. години смјернице за израду предлога нових закона из области заштите животне средине, усклађених с правом Европске уније: Закон о заштити животне средине Брчко дистрикта БиХ, Закон о заштити природе Брчко дистрикта БиХ и Закон о заштити ваздуха.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није израдило предлоге нових закона и подзаконских аката из области заштите животне средине, као што је предвиђено Програмом рада за 2016. годину.

Потребно је да Одјељење, из своје надлежности, изврши израду предлога нових закона из области заштите животне средине, усклађених с правом Европске уније.

Даље, одредбама члана 28 Закона о заштити животне средине („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ”, бројеви 24/04, 01/05, 19/07 и 09/09), прописано је да

надлежно одјељење води регистар постројења и загађивача који угрожавају или могу угрозити животну средину.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није успоставило регистар постројења и загађивача, како је то прописано чланом 28 наведеног закона.

Потребно је у потпуности поштовати одредбе Закона о заштити животне средине.

Такође, чланом 5 Правилника о мониторингу квалитета ваздуха („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 30/06) прописано је да се избор локације станице мониторинга Брчко дистрикта БиХ, типа, броја, те густине мјерења одређује у Стратегији заштите ваздуха Брчко дистрикта од загађивања. Ревизијом смо утврдили да се у поменутој стратегији, која је саставни дио Стратегије заштите животне средине Брчко дистрикта БиХ за период 2016–2026, не налазе изабране локације станица мониторинга.

Одјељење није извршило избор локације станице мониторинга Брчко дистрикта, нити је утврдило учесталост мјерења квалитета ваздуха Брчко дистрикта од загађивања, што није у складу с чланом 5 наведеног правилника.

Такође, чланом 8 ставовима 1 и 2 Правилника, дефинисано је **обавјештавање јавности о квалитету ваздуха**, и то: 1) по истеку календарске године давањем статистичких података и оцјене о задовољавању/прекорачењу граничних вриједности квалитета ваздуха у претходној години и 2) у реалном времену уколико концентрације прекорачују упозоравајуће и критичне вриједности квалитета ваздуха.

Утврдили смо да током 2016. године, због квара мобилне станице, није извршено обавјештавање јавности о квалитету ваздуха, како је то прописано одредбама члана 8 ставова 1 и 2 поменутог правилника.

Потребно је поштовати одредбе Правилника о мониторингу квалитета ваздуха у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу избора локације станице мониторинга Брчко дистрикта, одређивања учесталости мјерења квалитета ваздуха и обавјештавања јавности у Брчко дистрикту БиХ о квалитету ваздуха.

Ревизијом смо утврдили да усљед непримјењивости и неусклађености постојећих законских и подзаконских аката из области екологије, те због недоношења нових, Одјељење није обављало дјелатност заштите животне средине која му је дата у надлежност чланом 21 ставом 1 тачком с) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у потпуности поштовати одредбе Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ које се односе на област заштите животне средине.

6.4. Остварење прихода

Планирани приходи за 2016. годину износе 189.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 151.367,59 КМ или 80% (табела број 4 у прилогу). Од укупно остварених прихода Одјељења, 96% се односи на приходе од продаје права грађења и накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевинских објеката. Већи број лица са којима су закључени уговори о оснивању и продаји права грађења у процесу легализације бесправно изграђених грађевина, са клаузулом о плаћању накнада на двадесет четири (24) мјесеца, завршили су плаћање.

Међутим, постоје и лица са којима су закључени уговори о оснивању и продаји права грађења у процесу легализације бесправно изграђених грађевина која нису у могућности да измирују обавезе у уговореном року. Због тога је Одјељење предузимало мјере ради наплате прихода, достављајући опомене, вршећи обрачун камата и упућивање захтјева Правобранилаштву за покретање поступка за утужење дугова.

Да би се реализовала наплата планираних прихода у потпуности потребно је интензивирати наведене активности око наплате дугова.

Потребно је интензивирати активности на наплати прихода, односно редовном плаћању уговорених рата.

6.5. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући буџет Одјељења за 2016. годину одобрен је у износу од **1.436.538,36 КМ**, а извршен је у износу од **1.292.044,47 КМ**, односно **90%** (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Значајнија одступања извршења одобреног текућег буџета у односу на план су исказана у оквиру: накнада трошкова запослених 66%, издатака за материјал и услуге, издатака за текуће одржавање 26%, уговорене услуге 40%, услуге превоза и горива 74%, издатака за путне трошкове 74% и издатака за колективно осигурање запослених и обавезно осигурање возила 78%.

Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2016. годину.

Низак проценат извршења одобреног буџета проистиче због нереалног планирања текућег буџета и неизвршавања планираних активности предвиђених Програмом рада за 2016. годину. Све то указује да Одјељење треба ефикасно и економично располагати одобреним буџетским средствима за реализацију стварних потреба, а више планирана средства благовремено ослободити у корист буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење приступа реалном планирању текућег буџета и досједно поштује одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика одобрене су у износу од 34.350,00 КМ, а извршене у износу од 22.560,21 КМ или 66%. Ови издаци односе се на исплате: накнаде члановима комисије за утврђивање износа накнаде у поступку експропријације некретнина у износу од 14.937,98 КМ, отпремнине због пензионисања у износу од 6.335,73 КМ и помоћ запосленима у случају смрти сродника у износу од 1.286,50 КМ.

Накнаде за привремене и повремене послове исплаћене су у износу од 14.937,98 КМ или 62,24% у односу на одобрена средства за накнаде комисији за процјену вриједности некретнина у поступку експропријације.

Ревизијом смо утврдили да су исплате за наведене накнаде вршене до 15. августа 2016. године, закључно са седмим мјесецом, до када је важила Одлука о именовању комисије. Новом Одлуком о именовању, број: 05-000761/16 од 12. августа 2016. године, именована је Комисија за утврђивање износа накнаде у поступку експропријације и дефинисан обим посла који треба обавити предсједник, односно замјеник предсједника и чланови Комисије. Одредбама члана 9 поменутог одлуке дефинисано је да ће се накнада за рад Комисије регулисати посебном одлуком у складу с чланом 86 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ. С обзиром да до краја године није донесена одлука у складу с чланом 9, није извршен обрачун нити исплата накнада, иако је Комисија наставила са радом.

Потребно је иницирати доношење одлуке о праву на накнаду и висини накнаде за рад Комисије.

Трошкови дневница за службена путовања у земљи и иностранству одобрени су у износу од 20.700,00 КМ а извршени су у износу од 15.252,06 КМ или 74%. Путни трошкови су исплаћени за тридесет шест (36) службених путовања у земљи и двадесет два (22) службена путовања у иностранству.

Увидом у налоге за службена путовања у иностранству, уочено је да извјештаји о службеном путовању не садрже вријеме преласка границе, како би се могла провјерити исправност признавања висине трошкова дневница на службеном путовању, сходно времену проведеном у зонама са различитом висином дневнице.

Потребно је, приликом сачињавања извјештаја о службеном путовању у иностранство, документовати вријеме преласка границе како би се у складу с тим, извршило реално признавање висине трошкова дневница за службена путовања.

Уговорене услуге су одобрене у износу од 136.267,00 КМ, а извршене су у износу од 54.799,30 КМ или 40%. Највећи износ реализованих средстава односи се на услуге израде урбанистичког пројекта и пројекта пејсажне архитектуре Фицибајер, консултантске услуге и др. Низак проценат извршења уговорених услуга је

посљедица нереализованих активности на плаћању регулационих планова започетих у ранијем периоду, те Ревизије стратегије о заштити животне средине, због неусвајања на Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

У оквиру позиције уговорених услуга по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова, број 33-001465/16 од 18. октобра 2016. године исплаћено је укупно 2.080,00 КМ.

Ангажовање је извршено на основу сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ без постојања спроведене процедуре начина избора конкретног извршиоца. Опис послова из закљученог уговора односи се на послове из надлежности Одјељења и то: ажурирање и дигитализација просторно-планске документације и уређење евиденција. Наведени послови нису предвиђени Организационим планом Одјељења, нити буџетом на позицији плата и накнада.

Одредбама члана 46 (Рад на одређено вријеме), става 4 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, регулисано је да се изузетно, рад у органима јавне управе може засновати ангажовањем извршиоца за привремене и повремене послове у случају испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Узимајући у обзир да је чланом 143 ставом 1 наведеног закона прописано да се на сва питања која нису уређена Законом о државној служби примјењују одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, извршена је провјера кумулативног испуњавања услова из Закона о раду.

Чланом 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, прописано је да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор под условом да су привремени и повремени послови утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду; да не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом и да не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење нема акте којима су предвиђене позиције за обављање повремених и привремених послова, те у том дијелу нису испуњени услови прописани одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, за закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да су приликом исплате накнада за ангажовано лице примијењене одредбе члана 16 става 4 Закона о порезу на доходак, као лицу које остварује доходак од повремене самосталне дјелатности из члана 14 става 5 тачке с) овог закона, те су му признати расходи у висини 20% оствареног прихода. Из одредаба закљученог уговора видљиво је да послодавац одређује све битне елементе уговора (вријеме рада, мјесто рада, дневни и седмични одмор, средства рада итд.), што упућује на закључак да се суштински ради о несамосталној дјелатности. Због наведеног нису испуњени услови за примјену поменутих одредаба Закона о порезу на доходак.

Дакле извршилац посла је користио одбитак за расходе по основу самосталне дјелатности иако се суштински ради о пословима из несамосталне дјелатности.

Потребно је уговоре о повременим и привременим пословима закључивати у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу поштовања прописаних услова за закључење уговора.

Потребно је досједно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

У 2016. години Одјељење је за услуге стручног образовања реализовало **3.181,49 КМ.**

Одредбама члана 82 става 2 Закона о државној служби („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 9/14, 37/15 и 48/16) прописано је да су руководиоци органа јавне управе дужни да доставе потребе за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника Одјељењу за стручне и административне послове, на основу којих се израђује годишњи програм стручног усавршавања службеника, односно намјештеника.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење за 2016. годину није сачинило и доставило план потреба за стручним усавршавањем својих службеника, односно намјештеника, како је то прописано чланом 82 ставом 2 Закона о државној служби.

Потребно је досједно примијенити Закон о државној служби у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу сачињавања и достављања потреба за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника надлежном одјељењу.

6.6. Планирање и извршење капиталних потреба

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2014–2016. године, износе 5.093.500,00 КМ и са 31. 12. 2016. године су извршена у износу од 2.788.357,75 КМ или 54,74%. Укупно одобрена средства за 2016. годину износе 950.000,00 КМ, а извршена су у износу од 1.533,15 КМ, или 0,16% (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Укупно реализована средства капиталног буџета односе се на: експропријацију земљишта за потребе изградње обилазнице, набавку рачунарске опреме и путничког моторног возила.

6.7. Попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2016. године

Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002362/16 од 14. октобра 2016. године именована је Комисија за попис сталних средстава, потраживања и обавеза са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08), изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2016. године, те да исти усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Ревизијом смо утврдили да пописне листе сталних средстава, на економском коду земљиште и зграде, садрже пословне просторе који су у надлежности Канцеларије за управљање јавном имовином, и која врши финансирање њихове реконструкције из средстава капиталног буџета. На тај начин се у евиденцији Одјељења налазе пословни простори, а накнадна улагања у исте се налазе у евиденцији Канцеларије, као посебно средство. Ради преноса (искњижавања) сталних средстава (земљиште и зграде) потребно их је идентификовати и доставити надлежној Канцеларији за управљање јавном имовином све неопходне податке: број катастарске честице, назив катастарске општине и др., која ће исте укњижити у својој евиденцији сталних средстава.

Потребно је да Одјељење из евиденције сталних средстава идентификује и изврши искњижавање вриједности земљишта и зграда који више нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, уз достављање неопходних података за свако појединачно средство ради укњижавања истих код надлежне Канцеларије за управљање јавном имовином.

Такође смо утврдили, да се у пописним листама налази, на економском коду – Опрема за испитивање животне средине: веб-софтверске апликације и анализатор за озон, у укупном износу од 33.494,00 КМ, која се у ствари односи на опрему којом се **надograђује** рад мобилне станице за праћење квалитета ваздуха. Међутим, мобилна станица за праћење квалитета ваздуха (аерозагађења) заједно са возилом и пратећом опремом, набављена 2007. године, у укупној вриједности од 239.410,08 КМ, налази се у евиденцији сталних средстава код Одјељења за јавне послове.

Потребно да Одјељење, преузме податке од Одјељења за јавне послове, те у евиденцији сталних средстава (опрема), изврши укњижавање набавне вриједности мобилне станице за праћење квалитета ваздуха (аерозагађења).

Осим тога, увидом у пописне листе и Извјештај о попису са стањем на дан 31. 12. 2016. године, утврдили смо да је Комисија за попис, 19. јануара 2017. године, извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим, а Централној пописној комисији доставила 20. јануара 2017. године, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза, којим је предвиђен рок за обављање и доставу пописних листа Централној пописној комисији до 15. јануара текуће године за претходну.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2016. годину, број: 01-02-03-13-144/17 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001076/17 од 24. априла 2017. године. У наведеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама 2016. године

Табела број 1

Екон. код	Н а з и в	План буџета за 2016. год.	Прерасподјела и ребаланс	Коначан план буџета за 2016. годину	Извршење 2016. год.	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Бруто плате и накнаде	1.211.823,04	-47.739,39	1.164.083,65	1.139.396,83	98
611 200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	39.350,00	-5.000,00	34.350,00	22.560,21	66
612 100	Доприноси послодавца	32.511,62	-6.323,91	26.187,71	25.917,15	99
613 100	Путни трошкови	20.650,00	50,00	20.700,00	15.252,06	74
613 200	Издаци за енергију	5.700,00	-1.000,00	4.700,00	4.167,85	89
613 300	Издаци за комуналне услуге	4.250,00	-750,00	3.500,00	3.120,44	89
613 400	Набавка материјала и сит. инвентара	14.100,00	-1.200,00	12.900,00	11.091,72	86
613 500	Издаци за услуге превоза и горива	10.700,00	-3.500,00	7.200,00	5.324,91	74
613 700	Издаци за текуће одржавање	21.000,00	-950,00	20.050,00	5.253,04	26
613 800	Издаци осигурања, банкар. усл. и плат. промета	8.000,00	-1.400,00	6.600,00	5.160,96	78
613 900	Уговорене услуге	347.517,00	-211.250,00	136.267,00	54.799,30	40
600 000	УКУПНО	1.715.601,66	-279.063,30	1.436.538,36	1.292.044,47	90

Преглед планираних и остварених капиталних издатака

Табела број 2

Ред бр.	Година пројекта	Планирани капитални буџет	Извршење до 1. 1. 2016.	Извршење у 2016.	УКУПНО ИЗВРШЕНО (4 + 5)	НЕУТРОШЕНА СРЕДСТВА на дан 31. 12. 2016. (3 - 6)	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2014.	1.286.500,00	728.721,28	524.534,47	1.253.255,75	33.244,25	97,42
2.	2015.	2.857.000,00	1.316.959,67	216.609,18	1.533.568,85	1.323.431,15	53,68
3.	2016.	950.000,00	0,00	1.533,15	1.533,15	948.466,85	0,16
	УКУПНО	5.093.500,00	2.045.680,95	742.676,80	2.788.357,75	2.305.142,25	54,74

Преглед планираних и остварених капиталних издатака по годинама

Табела број 3

ГОДИНА ПРОЈЕКТА	ШИФРА ПРОЈЕКТА	НАЗИВ ПРОЈЕКТА	РАСПОЛОЖИВА СРЕДСТВА на дан 1. 1. 2016. год.	РЕАЛИЗОВАНО у 2016. год.	ПРЕОСТАЛО (4 - 5)
1	2	3	4	5	6
2014	5064	Експропријација земљишта и набавка некретнина	527.468,63	524.384,47	3.084,16
2014	5065	Експропријација земљишта и набавка некретнина за потребе изградње терена за мале спортове у Ул. Н. Шопа – МЗ Гредице I	30.000,00	-	30.000,00
2014	5731	Набавка рачунара и рачунарске опреме	150,00	150,00	0,00
2014	5732	Експропријација земљишта и набавка некретнина за потребе изградње обилазнице	160,09	-	160,09
		УКУПНО 2014	557.778,72	524.534,47	33.244,25
2015	5868	Намјештај	2.472,80	-	2.472,80
2015	5867	Набавка путничког возила	40.000,00	39.889,00	111,00
2015	5866	Рачунарска опрема	8.000,00	8.000,00	0,00
2015	5871	Рачунарска опрема	4.000,00	4.000,00	0,00
2015	5870	Експропријација земљишта и набавка некретнина	1.250.000,00	127.404,40	1.122.595,60
2015	5869	Експропријација земљишта и набавка некретнина за потребе изградње обилазнице	235.567,53	37.315,78	198.251,75
		УКУПНО 2015	1.540.040,33	216.609,18	1.323.431,15
2016	6585	Канцеларијска опрема	10.000,00	1.533,15	8.466,85
2016	6586	Експропријација земљишта и набавка некретнина за потребе изградње обилазнице	430.000,00	-	430.000,00
2016	6587	Рачунарска опрема	5.000,00	-	5.000,00
2016	6588	Набавка намјештаја	20.000,00	-	20.000,00
2016	6589	Набавка рачунарске опреме	35.000,00	-	35.000,00
2016	7265	Израда просторног плана Брчко дистрикта БиХ	300.000,00	-	300.000,00
2016	7266	Измјене и допуне Урбанистичког плана Брчко дистрикта БиХ (II)	150.000,00	-	150.000,00
		УКУПНО 2016	950.000,00	1.533,15	948.466,85
		УКУПНО (2014 + 2015 + 2016)	3.047.819,05	742.676,80	2.305.142,25

Приказ планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 4

Р. бр	О П И С	Извршење 2015. год.	План 2016. год.	Извршење 2016. год.	% извршења	
					5:3	5:4
1	2	3	4	5	6	7
1.	721 132 – Приходи од издатих санитарних сагласности и зашт. на раду и преглед возила	260,00	300,00	220,00	85	73
2.	721 234 – Приходи од продаје права грађења у поступку легализ. бесправ. изграђ. грађевина	117.641,86	90.000,00	89.859,80	76	100
3.	722121 – Такса за изд. грађ. дозвола	-	50,00	-	-	-
4.	722122 – Такса за изд. локационих услова	4.905,00	5.100,00	2.250,00	46	44
5.	722 127 – Такса на извод из планске документације	15,00		-	-	-
6.	722128 – Такса за издато одобрење за легализацију бесп. изграђених грађевина	600,00	500,00	420,55	70	84
7.	722135 – Остале админ. таксе	1.025,00	1.000,00	900,00	88	90
8.	722 151 – Такса за издавање противпож. сагласности на пројектну документацију	40,00	50,00	20,00	50	40
9.	722 322 – Комуналне таксе за легализацију бесп. изграђених грађевина	1.330,00	1.000,00	620,00	47	62
10	722 427 – Накнада за уређ. грађ. зем. у процесу легализације бесп. изграђ. грађ.	74.639,59	90.000,00	55.442,05	74	62
11	722 653 – Приходи од издатих путних сагласности	2.600,00	1.000,00	825,00	32	83
12	Приходи од наплаћених камата	1.523,55	-	810,19	53	-
13	Остале непланиране уплате	105,56			-	
	УКУПНО	204.685,56	189.000,00	151.367,59	74	80