

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: 01-02-03-13-263/19

Р: 08-06; 010-06/19

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ
И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године

Брчко, јуна 2019. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
2. УВОД.....	6
3. ОПШТИ ДИО.....	6
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	6
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	7
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	8
6.1. Руководство и систем интерних контрола.....	8
6.2. План и реализација планом предвиђених задатака.....	9
6.3. Остварење прихода.....	9
6.4. Планирање и извршење текућих издатака буџета.....	10
6.5. Планирање и извршење буџета капиталних потреба.....	12
6.6. Попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2018. године.....	12
7. КОМЕНТАР.....	13
8. ПРИЛОГ.....	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**



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

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

www.revizija-bd.ba

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

Н./р. шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

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

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења је током 2018. 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 у потпуности поступало у складу са одредбама Закона о буџету и Закона о извршењу буџета у дијелу прецизнијег планирања и ефикасног управљања текућим буџетом. Због тога су остала неутрошена буџетска средства, која нису благовремено ослобођена у корист буџета Брчко дистрикта БиХ, у износу од 524.393,35 КМ, а односе се на неутрошена буџетска средства за бруто плате и накнаде у износу од 149.287,66 КМ и на издатке за материјал и услуге у износу од 369.915,88 КМ.

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 2018. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

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

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката да би се побољшао успостављени систем интерних контрола.

Потребно је, да Одјељење из своје надлежности, предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

Потребно је планирање прихода од продаје права грађења и накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевинских објеката вршити на основу реалних показатеља за њихово остварење у току године за коју се доноси буџет.

Потребно је да Одјељење врши реалније планирање текућег буџета и благовремено предузима радње за његово извршење ради досљедне примјене одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, те, услове настанка потреба за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, те дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

Потребно да Одјељење из евиденције сталних средстава изврши искњижавање вриједности земљишта и зграда која више нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско правне послове ради укњижавања истих код надлежне Канцеларије за управљање јавном имовином.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2018. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима и на основу Годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

3. ОПШТИ ДИО

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

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

Унутрашња организација и дјелокруг рада утврђена је Организационим планом Одјељења и Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана број 05-000902/17 од 31. јула 2018. године.

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

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

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

Организационим планом је предвиђено шездесет седам (67) запослених, а на дан 31. 12. 2018. године Одјељење је имало четрдесет четири (44) запослена.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења у 2018. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

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

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2018. годину.

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

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), у складу с надлежностима датим чланом 13. Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ– пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 18/18), извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за 2017. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-226/18, 18. јуна 2018. године.

На основу препорука из Извјештаја, Одјељење је сачинило Акциони план са програмом мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, број: 13-001811/18 од 11. јула 2018. године, те исти доставило Канцеларији за ревизију у року који је регулисан одредбом члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Увидом у Извјештај о предузетим активностима из Акционог плана за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају за 2017. годину, те, предузете активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљњем пословању, утврдили смо слиједеће:

• Реализоване препоруке:

- Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за 2017. годину достављен је Канцеларији за ревизију у Законом прописаном року.
- Благовремено донесен План и програм рада из надлежности Одјељења, који је саставни дио Програма рада Владе Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.
- Попис сталних средстава и обавеза је извршен у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза.

- Одјељење је доставило потребу за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника (сачињен је Програм стручног усавршавања запослених).

- **Дјелимично реализоване препоруке**

- Усвојене смјернице за израду предлога закона из области заштите животне средине (Закон о заштити животне средине, Закон о заштити природе и Закон о заштити ваздуха).

- **Нереализоване препоруке претходне три године**

Одјељење није реализовало препоруке по Извјештају о обављеној ревизији за претходне три године, које се односе на искњижавање вриједности земљишта и зграда који нису у надлежности Одјељења.

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

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

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

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

Слабости постојећих интерних контрола огледају се у сљедећим уоченим неправилностима:

- закључивање уговора о посебним пословима вршено је за обављање редовних послова из надлежности Одјељења, без постојања претходне процедуре начина избора извршилаца и утврђивања висине накнаде за конкретан посао, као и дефинисања обвезника уплате осигурања од несреће на послу;
- недоношење недостајућих подзаконских аката и новог организационог плана Одјељења;

- нереално планирање прихода Одјељења у 2018. години;
- нереално планирање текућег буџета и не предузимање радње за његово извршење ради досљедне примјене одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину;
- неискњижавање из евиденције сталних средстава земљишта и зграда која више нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове ради укњижавања истих код надлежне Канцеларије за управљање јавном имовином.

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

6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је из своје надлежности, које су прописане чланом 21 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 и 9/18), израдило Програм рада за 2018. годину са седам (7) постављених циљева.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није започело активности на реализацији програмских задатака предвиђених Планом и програмом рада, а односе се на:

- израду подзаконских аката из надлежности рада Одјељења, односно, израду нових правилника из области просторног планирања и грађења – оперативни циљ број 2;
- доношење новог Организационог плана Одјељења – циљ број 7 (буџетом су одобрене двије позиције у оквиру Пододјељења за израду просторно-планске документације, којих нема у Организационом плану).

Потребно је да Одјељење из своје надлежности, предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

6.3. Остварење прихода

Планирани приходи за 2018. годину износе 196.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 69.941,08 КМ што представља 36% извршења плана. Структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Од укупно остварених прихода Одјељења, 94% се односи на приходе од продаје права грађења и накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевинских објеката.

Низак проценат остварења прихода резултат је нереалног планирања прихода које је извршено без претходног сагледавања предмета у поступку легализације који неће бити реализовани у 2018. години.

Потребно је планирање прихода од продаје права грађења и накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевинских објеката вршити на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у току године за коју се доноси буџет.

6.4. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући буџет Одјељења за 2018. годину одобрен је у износу од 2.002.656,36 КМ, а извршен је у износу од 1.478.263,01 КМ, што представља **73,82%** извршење плана. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2018. годину Одјељења приказана је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

Значајнија одступања извршења одобреног текућег буџета у односу на план, исказана су у оквиру: уговорених услуга 30%, путних трошкова 61%, издатака за текуће одржавање 65%, издатака за набавку материјала и ситног инвентара 66% и услуга превоза и горива 67%. Због тога су остала неутрошена буџетска средства, која нису благовремено ослобођена у корист буџета Брчко дистрикта БиХ, у износу од 524.393,35 КМ. Од тога, на неутрошена буџетска средства за бруто плате и накнаде односи се 149.287,66 КМ а на издатке за материјал и услуге 369.915,88 КМ.

Одредбама члана 3 става 3 и члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, затим, члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, прописано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2018. годину.

Низак процент извршења одобреног буџета проистиче због нереалног планирања текућег буџета и неизвршавања планираних активности предвиђених Програмом рада за 2018. годину. Одјељење је дужно да ефикасно и економично располаже одобреним буџетским средствима за реализацију стварних потреба, а више планирана средства благовремено ослободити у корист буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење врши реалније планирање текућег буџета и благовремено предузима радње за његово извршење ради досљедне примјене одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

Уговорене услуге су буџетом одобрене у износу од 489.450,45 КМ, а извршене су у износу од 145.783,30 КМ или 30% од укупно планираних средстава за ове намјене. Неутрошена средства за уговорене услуге у износу од 343.667,15 КМ, највећим дијелом се односе на уговорену израду просторно-планске документације (за 24 регулациона плана).

Највећи дио реализованих средстава за уговорене услуге односи се на израду дигиталног орто-фото снимка за подручје Брчко дистрикта БиХ у износу од 100.001,07 КМ. Затим, на уговоре о посебним пословима у износу од 30.330,35 КМ, услуге репрезентације у износу од 6.010,55 КМ и услуге стручног образовања (котизација) у износу од 4.100,77 КМ.

За потребе Одјељења је, сходно уговору број: 13-002549/17 од 21. децембра 2017. године, реализована набавка услуга за „Израду дигиталног орто-фото снимка за подручје Брчко дистрикта БиХ“, у износу од 100.001,07 КМ.

С обзиром да је дигитални орто-фото снимак подручја Брчко дистрикта БиХ користан за рад и других одјељења (Одјељења за пољопривреду, шумарство и водoprивреду, Одјељења за јавну безбједност, и других), а имајући у виду да су за израду истог утрошена значајна буџетска средства, сматрамо да је неопходно омогућити и другим одјељењима кориштење орто-фото снимка израђеног у 2018. години.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у 2018. години реализовани су у износу од 30.330,35 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001758/18 од 13. марта 2018. године за ангажовање пет извршилаца (3 извршиоца са високом стручном спремом и 2 извршиоца са средњом стручном спремом), за обављање посебних послова, ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења за које, по образложењу Одјељења, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 14 Правилника о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоцу органа управе, без постојања претходно дефинисаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Закљученим уговорима о обављању посебних послова (у даљем тексту: уговори), дефинисани су послови које је извршилац посла дужан да обавља, као што су: административно-техничка помоћ приликом пописа и архивирања предмета, припрема нацрта нормативних аката, сортирање примљене и отпремљене поште, ажурирање евиденција о уплатама и праћење наплате по уговорима о оснивању права грађења и други послови. Поред тога, утврђена је обавеза извршилаца посла да, по обављеном послу поднесе писмени извјештај шефу Одјељења, на мјесечном основу.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, опис послова у појединачним уговорима, као и на основу мјесечних извјештаја о обављеном послу, утврђено је да се одређени број уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Одјељења, а да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција (Организационим планом Одјељења планирано је 67 позиција а тренутно су запослена 44 радника), те због престанка рада запослених (одласка у пензију, на неплаћено одсуство и друго).

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена

здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, те, услове настанка потреба за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, те дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

6.5. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2016–2018. година су планирана за реализацију двадесет седам (27) пројеката укупне вриједности 5.593.000,00 КМ, а са 31. 12. 2018. године су извршена у износу од 762.626,41 КМ или 13,64% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Буџет капиталних потреба за **2018.** годину одобрен је у износу од 2.831.000,00 КМ, а извршен у износу од 29.952,00 КМ, што представља 1,06% извршење плана. Затим, за **2017.** годину одобрена су средства у износу од 2.578.000,00 КМ а извршен у износу од 551.540,08 КМ или 21,39%.

За **2016.** годину одобрена средства износе 184.000,00 КМ а извршена су у износу од 181.134,33 КМ, што представља 98,44% извршење плана.

Укупно реализована средства капиталног буџета се односе на: експропријацију земљишта за потребе изградње обилазнице, набавку путничког моторног возила, рачунарске и канцеларијске опреме.

Укупно неутрошена одобрена средства у периоду 2017–2018. година су највећим дијелом планирана за израду Просторног плана, Урбанистичког плана Брчко дистрикта БиХ, експропријацију земљишта (у сврху регулације ријеке Брке и друго).

6.6. Попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2018. године

Одјељење је донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза, број: 13-003678/18 од 27. новембра 2018. године, са задатком да, у складу с Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза у Одјељењу (у даљем тексту: Упутство), са стањем на дан 31. 12. 2018. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Ревизијом смо утврдили да су пописне листе, са Дирекцијом, усаглашене 15. јануара 2019. године, те са Извјештајем о извршеном попису, предате Централној пописној комисији у прописаном року, складу са Упутством.

Увидом у пописне листе сталних средстава установили смо да су, у оквиру сталних средстава (земљиште и зграда), евидентирани пословни простори који су у надлежности Канцеларије за управљање јавном имовином, те би исте требало искњижити из евиденције Одјељења и пренијети у евиденцију сталних средстава Канцеларије за управљање јавном имовином.

Потребно да Одјељење из евиденције сталних средстава изврши искњижавање вриједности земљишта и зграда која више нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, ради укњижавања истих код надлежне Канцеларије за управљање јавном имовином.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-13-217/19, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се у остављеном року од петнаест (15) дана изјаснило дописом број: 13-001871/19, број акта: 06-0345ТЈ-001/19 од 27. јуна 2019. године. Одјељење није имало примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама 2018. године

Табела број 1

Екон. код.	Н а з и в	Извршење 2017. године	Одобрени буџет за 2018. год.	Извршење 2018. године	% извршења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Бруто плате и накнаде	1.201.396,18	1.326.106,40	1.179.188,02	98,15	88,92
611 200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	26.327,04	73.200,00	70.830,72	269,04	96,76
612 100	Доприноси послодавца	27.160,43	31.869,51	26.679,70	98,23	83,72
613 100	Путни трошкови	15.832,37	21.400,00	13.022,29	82,25	60,85
613 200	Издаци за енергију	3.981,74	4.700,00	3.546,87	89,08	75,47
613 300	Издаци за комуналне услуге	2.961,47	3.330,00	2.687,30	90,74	80,70
613 400	Набавка материјала и ситног инвентара	13.079,69	16.900,00	11.110,83	84,95	65,74
613 500	Издаци за услуге превоза и горива	5.722,37	7.100,00	4.757,90	83,15	67,01
613 700	Издаци за текуће одржавање	30.598,88	21.000,00	13.682,13	44,71	65,15
613 800	Издаци осигурања, банкар. усл. и плат. промета	4.766,70	7.600,00	6.973,95	146,31	91,76
613 900	Уговорене услуге	60.670,40	489.450,45	145.783,30	240,29	29,79
	УКУПНО	1.392.497,27	2.002.656,36	1.478.263,01	106,16	73,82

Преглед планираних и остварених капиталних издатака

Табела број 2

Ред бр.	Година пројекта	Планирани капитални буџет	Извршење до 1. 1. 2018.	Извршење у 2018.	УКУПНО ИЗВРШЕНО (4 + 5)	НЕУТРОШЕНА СРЕДСТВА на дан 31. 12. 2018. (3 - 6)	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2016.	184.000,00	51.522,75	129.611,58	181.134,33	2.865,67	98,44
2.	2017.	2.578.000,00	6.771,19	544.768,89	551.540,08	2.026.459,92	21,39
3.	2018.	2.831.000,00	0,00	29.952,00	29.952,00	2.801.048,00	1,06
	УКУПНО	5.593.000,00	58.293,94	704.332,47	762.626,41	4.830.373,59	13,64

Преглед планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 3

Р. бр	О П И С	Извршење 2017. год.	План 2018. год.	Извршење 2018. 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	200,00	320,00	80,00	40	25
2.	721 234 – Приходи од продаје права грађења у поступку легализ. бесправ. изграђ. грађевина	75.144,95	108.000,00	37.927,21	50	35
3.	722121 – Такса за изд. грађ. дозвола	-	-	14,00	-	-
4.	722122 – Такса за изд. локационих услова	3.162,14	3.300,00	1.190,00	38	36
5.	722 127 – Такса на извод из планске документације	-	-	35,00	-	-
6.	722128 – Такса за издато одобрење за легализацију бесправно изграђених грађевина	273,17	400,00	195,00	71	49
7.	722135 – Остале админ. таксе	930,00	1.000,00	695,00	74	70
8.	722 151 – Такса за издавање противпож. сагласности на пројектну документацију	80,00	-	20,00	25	-
9.	722 322 – Комуналне таксе за легализацију бесп. изграђених грађевина	550,00	980,00	430,00	78	44
10	722329 – Остале комуналне таксе	65,00	-	-	-	-
11	722 427 – Накнада за уређ. грађ. зем. у процесу легализације бесправно изграђ. грађ.	41.623,14	82.000,00	27.819,14	67	34
12	722 653 – Приходи од издатих путних сагласности	900,00	-	410,00	46	-
13	722675 - Приходи од наплаћених камата	1.516,64	-	1.125,73	74	-
14	722719 – Остали поврати	854,40	-	-	-	-
	УКУПНО	125.299,44	196.000,00	69.941,08	56	36