

**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: 01-02-03-13-251/20

Р: 08-01; 010-01/20

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ
И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

Брчко, јуна 2020. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	6
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	6
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	8
<u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u>	9
<u>6.3. Остварење прихода</u>	9
<u>6.4. Планирање и извршење текућих издатака буџета</u>	10
<u>6.5. Планирање и извршење капиталних потреба</u>	11
<u>6.6. Попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2019. године</u>	11
<u>7. КОМЕНТАР</u>	12
<u>8. ПРИЛОГ</u>	13

**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 2019. 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

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 2019. 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 304.469,78 КМ, а највећим дијелом се односе на неутрошена буџетска средства за уговорене услуге у износу од 231.246,53 КМ и бруто плате и накнаде у износу од 39.599,39 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 2019. 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 ради побољшања успостављеног система интерних контрола.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада за 2019. годину.

Потребно је интензивирати активности на наплати прихода на основу закључених уговора о оснивању и продаји права грађења у процесу легализације бесправно изграђених грађевина.

Потребно је ефикасно располагати средствима одобрених Буџетом за 2019. годину, како је то предвиђено чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.

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 2019. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2019. 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 утврђени су Организационим планом Одјељења и Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана, број: 05-000902/17 од 26. јула 2019. 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 предвиђен је седамдесет један (71) радник, а на дан 31. 12. 2019. године Одјељење је имало четрдесет шест (46) запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења у 2019. 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 2019. 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 (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 2018. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-263/19, 10. јула 2019. 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 2018. године, број: 13-001871/19 од 26. јула 2019. 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 2018. годину, те, предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке

- Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за 2018. годину достављен је Канцеларији за ревизију у законом прописаном року.
- Благовремено је 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.

- Сачињен је Програм стручног усавршавања службеника, односно намјештеника.
- Донесене су измјене и допуне Организационог плана Одјељења.

- **Нереализоване препоруке из 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 која 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 осигуравају 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:

- нереално планирање прихода Одјељења у 2019. години;
- нереално планирање текућег буџета и непредузимање радњи за његово извршење ради досљедне примјене одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину;
- нису израђени предлози закона из области заштите животне средине;
- 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;
- неискњижавање из евиденције сталних средстава, земљишта и зграда која нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, него 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 својих 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), донијело Програм рада за 2019. годину, који обухвата седам области дјеловања, односно, постављених циљева.

Оквирном листом потребних закона за 2019. годину, уз Програм рада Одјељења за четврти квартал 2019. године, предвиђена је израда предлога закона из области заштите животне средине (а односи се на Закон о заштити животне средине, Закон о заштити природе и Закон о заштити ваздуха).

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није окончало активности на реализацији наведених програмских задатака.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности, предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада за 2019. годину.

6.3. Остварење прихода

Планирани приходи за 2019. годину износе 57.130,00 КМ, а реализовани су у износу од 24.248,99 КМ или 42% извршење плана. Структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Од укупно планираних прихода Одјељења, око 90% се односи на приходе од продаје права грађења и накнада за уређење грађевинског земљишта у процесу легализације бесправно изграђених грађевинских објеката. Највећи број лица с којима су закључени уговори о оснивању и продаји права грађења у процесу легализације бесправно изграђених грађевина је окончао плаћање уговорених накнада. Међутим, постоје и лица с којима су закључени наведени уговори а која нису у могућности да измирују обавезе у уговореном року. Због тога Одјељење предузима мјере ради наплате прихода, доставља опомене, врши обрачун камата и уз помоћ Правобранилаштва покреће поступке за наплату потраживања.

Неопходно је, ради наплате планираних прихода у потпуности, интензивирати наведене активности око наплате уговорених потраживања.

Потребно је интензивирати активности на наплати прихода на основу закључених уговора о оснивању и продаји права грађења у процесу легализације бесправно изграђених грађевина.

6.4. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући буџет Одјељења за 2019. годину одобрен је у износу од 2.218.733,47 КМ, а у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године, остварен у износу од 1.914.263,69 КМ односно **86,28%** од планираног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2019. годину Одјељења приказана је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

Неутрошена буџетска средства у износу од 301.298,24 КМ, односе се на неутрошена средства за бруто плате и накнаде у износу од 39.599,39 КМ и на издатке за материјал и услуге у износу од 261.698,85 КМ.

Укупни издаци за материјал, ситан инвентар и услуге су планирани у износу од 383.980,00 КМ а извршени у износу од 122.281,15 КМ или 31,85% плана. Од тога најнижи проценат реализације буџета у ревидираном периоду имају Уговорене услуге, које су планиране у износу од 314.365,00 КМ а остварене у износу од 83.118,27 КМ или 26,44% плана. Неутрошена средства за уговорене услуге у износу од 231.246,53 КМ највећим дијелом односе се на израду просторно-планске документације, односно, двадесет два (22) регулациона плана. Израда регулационих планова се веома споро реализује, а разлог за то је успорени процес вођења поступака израде просторно-планске документације. Због свега наведеног, буџетска средства за ове намјене нису реализована планираном динамиком.

Одредбама члана 10, става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за ефикасност у располагању буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2019. годину.

Низак проценат извршења одобреног текућег буџета, код појединих позиција јесте неефикасно располагање средствима која су одобрена Буџетом за 2019. годину, што није у складу са чланом 10, ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

Потребно је ефикасно располагати средствима одобреним буџетом за 2019. годину, како је то предвиђено чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у 2019. години реализовани су у износу од 31.931,71 КМ. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-006924/18 од 11. јануара 2019. године за ангажовање пет извршилаца (3 извршиоца са високом стручном спремом и 2 извршиоца са средњом стручном спремом), за обављање посебних послова а ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења за које нису предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе, за које нису предвиђена радна мјеста. Такође и одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да се у

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

изузетним случајевима, рад у органима јавне управе може обављати ангажовањем лица ради обављања посебних послова за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Одредбом члана 1 уговора о обављању посебних послова (у даљем тексту: уговори), дефинисани су послови које је извршилац посла дужан да обавља, као што су: послови административно-техничке помоћи при пријему и отпреми поште, ажурирање евиденција издатих еколошких дозвола, припрема документације у поступцима јавних набавки, припрема предмета за архивирање и други послови.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, опис послова у појединачним уговорима, као и мјесечне извјештаје извршилаца о обављеним пословима, утврђено је да се одређени број Уговора односи на обављање редовних послова из дјелатности Одјељења, те да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом Одјељења, чији опис већим дијелом одговара описима послова из Уговора.

Ангажовање одређеног броја лица за обављање редовних послова из надлежности Одјељења, није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.

6.5. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Буџет капиталних потреба за период 2017–2019. година планиран је за реализацију двадесет (20) пројеката, у износу од 5.909.000,00 КМ, а до 31. децембра 2019. године је извршен у износу од 2.854.588,85 КМ или **48,31%** (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Средства капиталног буџета Одјељења у 2019. години су највећим дијелом реализована за експропријацију земљишта у износу од 2.203.556,33 КМ.

За 2017. годину одобрена средства износе 1.601.000,00 КМ а извршена су у износу од 1.580.046,46 КМ, што представља 98,69% плана. Затим, за 2018. годину су одобрена средства у износу од 2.831.000,00 КМ а извршена у износу од 1.274.542,39 КМ или 45,02% плана. Буџет капиталних потреба за 2019. годину, одобрен је у износу од 1.477.000,00 КМ, без реализације у извјештајном периоду.

Укупно неутрошена одобрена средства у периоду 2018–2019. година највећим дијелом су планирана за израду Просторног плана Брчко дистрикта БиХ, Урбанистичког плана града Брчко, експропријације земљишта у сврху регулације ријеке Брке, и друго.

6.6. Попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2019. године

Одјељење је донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза, број: 13-003282/19 од 24. октобра 2019. године, са задатком да, у

складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза у Одјељењу (у даљем тексту: Упутство), са стањем на дан 31. 12. 2019. 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 2020. године, те са Извјештајем о извршеном попису предате Централној пописној комисији у прописаном року, у складу са Упутством.

Такође је, са евиденцијом сталне имовине, извршено усаглашавање уложених средстава у експропријацију некретнина за потребе изградње обилазнице у периоду 2012–2019. године, укупно у износу од 11.439.317,99 КМ.

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

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2019. годину, број: 01-02-03-13-158/20, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се у законском року, дописом број: 13-001635/20 од 10. јуна 2020. године, изјаснило на Нацрт извјештаја. У изјашњењу је дата примједба, да се дио неутрошених средстава оперативног буџета не односи и на израду Стратегије просторног плана.

Примједба је прихваћена али није имала утицај на налазе и препоруке, као ни на исказано мишљење које је садржано у Нацрту извјештаја о ревизији, тако да овај извјештај представља коначан извјештај.

Тим за ревизију

Љубица Томић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама 2019. године

Табела број 1

Екон. код.	Н а з и в	Извршење 2018. године	Одобрени буџет за 2019. год.	Извршење 2019. године	% извршења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Бруто плате и накнаде	1.179.188,02	1.352.499,34	1.316.008,50	111,60	97,18
611 200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	70.830,72	50.720,00	47.611,45	67,00	93,87
612 100	Доприноси послодавца	26.679,70	31.534,13	30.362,59	114,00	96,28
613 100	Путни трошкови	13.022,29	12.400,00	8.256,01	63,00	66,58
613 200	Издаци за енергију	3.546,87	4.700,00	3.854,70	109,00	82,01
613 300	Издаци за комуналне услуге	2.687,30	4.900,00	3.624,29	92,00	73,97
613 400	Набавка мат. и ситног инвентара	11.110,83	16.400,00	8.502,97	74,00	51,85
613 500	Издаци за услуге превоза и горива	4.757,90	7.150,00	4.246,17	89,00	59,33
613 700	Издаци за текуће одржавање	13.682,13	16.000,00	4.261,69	32,00	26,64
613 800	Изд. осиг. банк. усл. и плат. промета	6.973,95	8.065,00	6.420,85	92,00	79,61
613 900	Уговорене услуге	145.783,30	314.365,00	83.118,47	58,00	26,44
614300	Текући грантови непрофит. орг.	0,00	390.000,00	388.000,00	0,00	99,49
615200	Капитални грантови поједин., непрофит. орг. и предузећима	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	100,00
	УКУПНО	1.478.263,01	2.218.733,47	1.914.267,69	129,49	86,28

Преглед планираних и остварених капиталних издатака

Табела број 2

Ред бр.	Година пројекта	Планирани капитални буџет	Извршење до 1. 1. 2019.	Извршење у 2019.	УКУПНО ИЗВРШЕНО (4 + 5)	НЕУТРОШЕНА СРЕДСТВА на дан 31. 12. 2018. (3 - 6)	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2017.	1.601.000,00	551.540,08	1.028.506,38	1.580.046,46	20.953,54	98,69
2.	2018.	2.831.000,00	29.952,00	1.244.590,39	1.274.542,39	1.556.457,61	45,02
3.	2019.	1.477.000,00	0,00	0,00	0,00	1.477.000,00	0,00
	УКУПНО	5.909.000,00	581.492,08	2.273.096,77	2.854.588,85	3.054.411,15	48,31

Преглед планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 3

Р. бр	О П И С	Извршење 2018. год.	План 2019. год.	Извршење 2019. 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	80,00	220,00	145,00	181	66
2.	721 234 – Приходи од продаје права грађења у поступку легализ. бесправ. изграђ. грађевина	37.927,21	32.165,00	9.797,20	26	30
3.	722121 – Такса за изд. грађ. дозвола	14,00	-	345,00	-	-
4.	722122 – Такса за изд. локационих услова	1.190,00	2.125,00	1.007,86	85	47
5.	722 127 – Такса на извод из планске документације	35,00	-	-	-	-
6.	722128 – Такса за издато одобрење за легализацију бесправно изграђених грађевина	195,00	120,00	130,00	67	108
7.	722135 – Остале админ. таксе	695,00	1.000,00	1.080,00	155	108
8.	722 151 – Такса за издавање противпож. сагласности на пројектну документацију	20,00	-	60,00	300	-
9.	722 322 – Комуналне таксе за легализацију бесп. изграђених грађевина	430,00	320,00	220,00	51	69
10	722 427 – Накнада за уређ. грађ. зем. у процесу легализације бесправно изграђ. грађ.	27.819,14	21.180,00	9.924,73	36	47
11	722 653 – Приходи од издатих путних сагласности	410,00	-	550,00	134	-
12	722675 - Приходи од наплаћених камата	1.125,73	-	989,20	88	-
	УКУПНО	69.941,08	57.130,00	24.248,99	35	42