

**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: 01-02-03-13-292/21

Р: 08-06; 010-06/21

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ
И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године**

Брчко, јула 2021. 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. <i>Руководство и систем интерних контрола.....</i>	8
6.2. <i>План и реализација планом предвиђених задатака.....</i>	9
6.3. <i>Остварење прихода.....</i>	10
6.4. <i>Планирање и извршење текућих издатака буџета.....</i>	10
6.5. <i>Текуће и капиталне донације.....</i>	12
6.6. <i>Планирање и извршење буџета капиталних потреба.....</i>	12
6.7. <i>Попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2020. године.....</i>	13
7. КОМЕНТАР.....	14
8. ПРИЛОГ.....	15

**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 2020. 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 2020. 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 извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ 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 376.966,54 КМ. Такође, издаци за обављање посебних послова у износу од 55.093,85 КМ реализовани су на основу уговора о ангажовању лица, који се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјељења, без утврђене процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца и висину накнаде за обављање истих.

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 2020. 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, у циљу јачања система интерних контрола, осигурати досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката у циљу побољшања успостављеног система интерних контрола.

Потребно је да Одјељење изради нацрт закона из области просторног планирања и грађења, који је предвиђен Програмом рада за 2020. годину или пречишћени текст Закона о просторном планирању и грађењу.

Потребно је поштовати одредбе Правилника о мониторингу квалитета ваздуха у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу извјештавања о резултатима мониторинга и обавјештавања јавности о квалитету ваздуха у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је ефикасно располагати средствима одобрених буџетом за 2020. годину, како је то предвиђено чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. 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 је дефинисати процедуру и критерије који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се осигурало начело транспарентности.

Потребно је средства капиталног буџета реализовати у складу с начелом ефикасности, како је то предвиђено чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

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 у циљу 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 2020. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2020. 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, број: 05-000432/20 од 13. октобра 2020. 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 предвиђено је педесет девет (59) запослених, а на дан 31. 12. 2020. године Одјељење је имало четрдесет шест (46) запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења у 2020. 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 2020. 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 ревизију финансијског пословања Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за 2019. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-251/20, 10. јула 2020. године.

На основу препорука из Извјештаја, Одјељење је сачинило Акциони план с програмом мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, број: 13-001635/20 од 6. августа 2020. 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 2019. годину, те, предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је донијело нови Организациони план.

- **Нереализоване препоруке из претходне године**

Одјељење није предузимало активности на имплементацији препорука датих у Извјештају о обављеној ревизији за претходну годину које се односе на израду предлога закона из области заштите животне средине (Закон о заштити животне средине, Закон о заштити природе и Закон о заштити ваздуха).

- **Нереализоване препоруке из претходне три године**

Одјељење није реализовало препоруке по Извјештају о обављеној ревизији за претходне три године, које се односе на искњижавање земљишта и објеката 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 с донесеним акционим планом.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Систем интерних контрола у Одјељењу успостављен је 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 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:

- нереално планирање текућег буџета и непредузимање радњи за његово извршење у потпуности, ради досљедне примјене одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. 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;
- није вршено извјештавање о резултатима мониторинга и обавјештавање јавности о квалитету ваздуха у Брчко дистрикту БиХ;
- стална средстава, земљиште и зграде, који нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, него Канцеларије за управљање јавном имовином, нису искњижена из евиденције сталних средстава Одјељења.

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, која је прописана чланом 21 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/2020 – пречишћени текст), донијело Програм рада Одјељења, који обухвата седам области дјеловања, односно, постављених циљева и рок за њихово извршење до краја 2020. године.

Одјељење је у оквиру оперативног циља број 2 планирало израду новог закона којим ће се регулисати област просторног планирања и грађења, због потребе регулисања питања која нису обухваћена важећим Законом о просторном планирању и грађењу („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 29/08, 18/17, 48/18, 54/18, 10/20, 29/20 и 40/20), а која у пракси представљају проблем.

Доношење новог закона је неопходно због тога што постојећа ситуација омогућава различит приступ и различито тумачење (што ствара простор за правну несигурност), као и због оснивања Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ и његових дјелатности дефинисаних Законом о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ.

Одредбом члана 61 (Израда пречишћеног текста) Јединствених правила и процедуре за израду закона и прописа Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 1/12), прописано је да се изради пречишћеног текста приступа када измјене и допуне обухватају више од 10% основног текста прописа или када је основни текст прописа мијењан или допуњаван најмање три пута, при чему је отежано праћење текста и садржаја прописа.

У поступку ревизије утврдили смо да је Одјељење, умјесто планираног новог закона, израдило три измјене и допуне Закона о просторном планирању и грађењу (што са претходне три, чини укупно шест измјена и допуна Закона), а није израдило пречишћени текст наведеног закона.

Потребно је да Одјељење изради нацрт закона из области просторног планирања и грађења, који је предвиђен Програмом рада за 2020. годину или пречишћени текст Закона о просторном планирању и грађењу.

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.

Одредбом члана 4 тачке 3) (Мониторинг квалитета ваздуха), Правилника о мониторингу квалитета ваздуха („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/06) прописано је обављање мониторинга квалитета ваздуха ради одређивања квалитета ваздуха у насељима и индустријским подручјима. Затим, чланом 7 Правилника (Извјештавање о резултатима мониторинга) је дефинисано обавеза извјештавања о резултатима мониторинга, између осталих и Одјељење за здравство и остале услуге. Даље, чланом 8 Правилника (Обавјештавање јавности о квалитету ваздуха), утврђена је обавеза

обавјештавања јавности о квалитету ваздуха, и то по истеку календарске године и у реалном времену „уколико концентрације прекорачују упозоравајуће и критичне вриједности квалитета ваздуха“.

Ревизијом смо утврдили да је посљедња објављена анализа прикупљених података о квалитету ваздуха на подручју Брчко дистрикта за период од 1. маја до 31. маја 2019. године, што није у складу с члановима 7 и 8 Правилника о мониторингу квалитета ваздуха.

Потребно је поштовати одредбе Правилника о мониторингу квалитета ваздуха у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу извјештавања о резултатима мониторинга и обавјештавања јавности о квалитету ваздуха у Брчко дистрикту БиХ.

6.3. Остварење прихода

Планирани приходи за 2020. годину износе 25.950,00 КМ, а реализовани су у износу од 8.278,74 КМ или 31,90% извршење плана. Структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 4. у Прилогу Извјештаја.

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

У случају кашњења у плаћању уговорених накнада на основу закључених уговора у процесу легализације бесправно изграђених грађевина, Одјељење предузима мјере ради наплате камата за неблаговремено плаћање.

6.4. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући буџет Одјељења за 2020. годину одобрен је у износу од 2.593.068,59 КМ, а у периоду 1. јануар –31. децембар 2020. године, остварен у износу од 2.216.102,05 КМ односно **85,46%** од планираног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2020. годину Одјељења приказана је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

Неуτροшена буџетска средства у износу од 376.966,54 КМ, односе се на неуτροшена средства за бруто плате и накнаде у износу од 100.749,33 КМ и на издатке за материјал и услуге у износу од 237.849,35 КМ.

Укупни издаци за материјал, ситан инвентар и услуге су планирани у износу од 357.414,00 КМ а извршени у износу од 119.564,65 КМ или 33,45% плана. Од тога најнижи процент реализације буџета у ревидираном периоду имају уговорене услуге, које су планиране у износу од 295.064,00 КМ а остварене у износу од 92.629,51 КМ или 31,39% плана. Неуτροшена средстава за уговорене услуге у износу од 202.434,49 КМ се највећим дијелом односе на израду просторно–планске документације, односно, регулационих планова, који се споро реализују. Због тога, буџетска средства за ове намјене нису реализована планираном динамиком.

Одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за ефикасност у располагању буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2020. годину.

Низак процент извршења одобреног текућег буџета, код појединих позиција јесте неефикасно располагање средствима која су остала нереализована и нису ослобођена, како би се могла усмјерити у друге програме и активности, по ребалансу за 2020. годину, што је имало за резултат непотребно задржавање буџетских средстава.

Потребно је ефикасно располагати средствима одобрених буџетом за 2020. годину, како је то предвиђено Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, до 31. децембра 2020. године реализовани су у износу од 55.093,85 КМ. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-004632/19 од 30. децембра 2019. године и Одлуке о давању сагласности од 19. фебруара 2020. године за ангажовање шест извршилаца (4 извршиоца с 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 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, те да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године.

Одредбама члана 13 става 4 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу с врстом и обимом послова.

Ревизијом смо утврдили да је током године било ангажовано просјечно пет (5) лица, да се одређени број уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Одјељења, као и да се поједина лица ангажују за обављање посебних послова и дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби. У односу на исти период претходне године исплаћено је више средстава по основу уговора о обављању посебних послова.

Због непостојања утврђене процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, није обезбијеђена транспарентност приликом избора извршилаца.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Потребно је дефинисати процедуру и критерије који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се осигурало начело транспарентности.

6.5. Текуће и капиталне донације

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-003606/20 од 29. децембра 2020. године, одобрен је Програм утрошка средстава за додјелу гранта Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину (у даљем тексту: Програм утрошка средстава) за финансирање рада и материјалних трошкова у износу од 307.744,07 КМ и за капитална улагања у износу од 359.250,00 КМ (табела 3 у прилогу Извјештаја).

На основу наведене одлуке Владе, Одјељење је донијело Одлуку о издвајању новчаних средстава, број: 13-003606/20 од 29. децембра 2020. године у сврху исплате гранта Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ укупно у износу од 666.994,07 КМ.

Програмом утрошка средстава, под тачком G – Извјештавање о намјенском утрошку средстава, утврђена је обавеза корисника гранта да поднесе извјештај о намјенском утрошку средстава у року дефинисаном Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у складу с Планом распореда одобрених средстава буџетом Брчко дистрикта БиХ, за рад и пословање Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2020. до 31. марта 2021. године.

Даље, Програмом утрошка средстава, под тачком H – Контрола утрошка средстава, дефинисана је обавеза Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове да именује комисију која ће извршити анализу достављеног извјештаја о намјенском утрошку средстава гранта додијељеног Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

На основу достављеног Извјештаја о утрошку средстава у 2019. години, Комисија за провјеру намјенског утрошка средстава грантова додијељених Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ у току 2019. године, 24. септембра 2020. године, анализирао је достављени извјештај, уз приложену документацију, те констатовала да су средства у 2019. години намјенски утрошена.

6.6. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Буџет капиталних потреба за период 2018–2020. година планиран је за реализацију осамнаест (18) пројеката, у износу од 5.342.000,00 КМ, а до 31. децембра 2020. године извршен је у износу од 2.842.172,47 КМ или **53,20%** (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Средстава капиталног буџета Одјељења у 2020. години највећим дијелом су реализована за експропријацију земљишта, и то у износу од 1.554.715,12 КМ (из планираних средстава за 2018, 2019. и 2020. годину).

За 2018. годину одобрена средства износе 1.851.000,00 КМ а извршена су у износу од 1.789.341,53 КМ, што представља 96,67% плана.

Затим, за 2019. годину одобрена су средства у износу од 1.477.000,00 КМ а извршена у износу од 499.629,78 КМ или 33,83% плана.

Буџет капиталних потреба за 2020. годину, одобрен је у износу од 2.014.000,00 КМ, а извршен у износу од 553.201,16 КМ или 27,47%.

Укупно **неутрошена** средства за период 2018–2020. година, у износу од 2.499.827,53 КМ, највећим дијелом су планирана за експропријацију земљишта и израду Просторног плана Брчко дистрикта БиХ и Урбанистичког плана града Брчко.

Реализација капиталних пројеката Одјељења није на задовољавајућем нивоу (поготово што се поједини нереализовани пројекти преносе из године у годину), те представља неефикасно трошење одобрених буџетских средстава, што није у складу с чланом 10, ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

Потребно је средства капиталног буџета реализовати у складу с начелом ефикасности, како је то предвиђено чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

6.7. Попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2020. године

Одјељење је донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза, број: 13-002903/20 од 13. октобра 2020. 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 с Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Ревизијом смо утврдили да су пописне листе, с Дирекцијом, усаглашене 13. јануара 2020. године, те са Извјештајем о извршеном попису, предате Централној пописној комисији у прописаном року, складу са Упутством.

У оквиру сталних средстава (земљиште и зграде) евидентирани су пословни простори који више 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 је, из евиденције сталних средстава, извршити искњижавање вриједности земљишта и зграда, која нису у надлежности Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, и пренијети у евиденцију сталних средстава Канцеларије за управљање јавном имовином.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2020. годину, број: 01-02-03-13-246/20, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се у законском року, дописом број: 13-001552/20 од 9. јула 2020. године, изјаснило на Нацрт извјештаја. Одјељење није исказало примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те он постаје коначан Извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Љубица Томић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама 2020. године

Табела број 1

Екон. код.	Н а з и в	Извршење 2019. године	Одобрени буџет за 2020. год.	Извршење 2020. године	% извршења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Бруто плате и накнаде	1.316.008,50	1.449.176,67	1.362.642,97	103,54	94,03
611 200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	47.611,45	48.500,00	34.284,37	72,01	70,69
612 100	Доприноси послодавца	30.362,59	37.977,92	32.615,99	107,42	85,88
613 100	Путни трошкови	8.256,01	4700,00	407,00	4,93	8,66
613 200	Издаци за енергију	3.854,70	4700,00	4335,50	112,47	92,24
613 300	Издаци за комуналне услуге	3.624,29	4950,00	3753,42	103,56	75,83
613 400	Набавка мат. и ситног инвентара	8.502,97	17600,00	5242,87	61,66	29,79
613 500	Издаци за услуге превоза и горива	4.246,17	7300,00	3504,29	82,53	48,00
613 700	Издаци за текуће одржавање	4.261,69	15000,00	4255,72	99,86	28,37
613 800	Изд. осиг. банк.усл. и плат. промета	6.420,85	8100,00	5436,34	84,67	67,12
613 900	Уговорене услуге	83.118,47	295064,00	92629,51	111,44	31,39
614300	Текући грантови непрофит.орг.	388.000,00	340.000,00	307.744,07	79,32	90,51
615200	Капитални грантови поједин., непрофит. орг. и предузећима	10.000,00	360.000,00	359.250,00	3.592,50	99,79
	УКУПНО	1.914.267,69	2.593.068,59	2.216.102,05	115,77	85,46

Преглед планираних и остварених капиталних издатака

Табела број 2

Ред. бр.	Година пројекта	Планирани капитални буџет	Извршење до 1. 1. 2020.	Извршење у 2020.	УКУПНО ИЗВРШЕНО (4 + 5)	НЕУТРОШЕНА СРЕДСТВА на дан 31. 12. 2020. (3 – 6)	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2018.	1.851.000,00	1.274.542,39	514.799,14	1.789.341,53	61.658,47	96,67
2.	2019.	1.477.000,00	0,00	499.629,78	499.629,78	977.370,22	33,83
3.	2020.	2.014.000,00	0,00	553.201,16	553.201,16	1.460.798,84	27,47
	УКУПНО	5.342.000,00	1.274.542,39	1.567.630,08	2.842.172,47	2.499.827,53	53,20

Преглед планираних и остварених грантова у 2020. години

Табела број 3

Р. Бр.	Грантови	Планирани грантови	Остварени грантови	% реализације
1.	Текући грантови	340.000,00	307.744,07	90,51
2.	Капитални грантови	360.000,00	359.250,00	99,79
	УКУПНО	700.000,00	666.994,07	95,28

Преглед планираних и остварених прихода по врстама

Табела број 4

Р. Бр .	О П И С	Извршење 2019. год.	План 2020. год.	Извршење 2020. 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	145,00	150,00	-	-	-
2.	721 234 – Приходи од продаје права грађења у поступку легализ. бесправ. изграђ. грађевина	9.797,20	17.100,00	4.408,95	45	26
3.	722122 – Такса за изд. локацијских услова	1.007,86	710,00	-	-	-
4.	722128 – Такса за издато одобрење за легализацију бесправно изграђених грађевина	130,00	80,00	35,00	27	44
5.	722135 – Остале админ. таксе	1.080,00	700,00	815,00	75	116
6.	722 322 – Комуналне таксе за легализацију бесп. изграђених грађевина	220,00	110,00	90,00	41	82
7.	722 427 – Накнада за уређ. грађ. зем. у процесу легализације бесправно изграђ. грађ.	9.924,73	7.100,00	2.797,09	28	39
8.	722 653 – Приходи од издатих путних сагласности	550,00	-	60,00	11	-
9.	722675 - Приходи од наплаћених камата	989,20	-	72,70	7	-
	УКУПНО	24.248,99	25.950,00	8.278,74	34	32