

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj:01-03-02-04-13-393 /24
R:02-07; 04-07 /24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, lipanj 2024. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2 UVOD.....	7
3 OPĆI DIO	7
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	9
6 NALAZI I PREPORUKE	13
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	13
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	15
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	18
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	19
6.4.1 Prihodi	19
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	19
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	23
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine	24
7 KOMENTAR	24
8 PRILOZI	25

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ODJEL ZA JAVNI REGISTAR BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-N), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Odjel je tijekom godine angažirao 30 osoba za obavljanje posebnih poslova i realizirao 270.280, 02 KM, pri čemu je vršio angažiranje određenog broja osoba na poslove koji su predviđeni Organizacijskim planom Odjela, što nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Izuzev toga, izdatci su realizirani bez prethodnog planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba kao i razdoblja angažiranja. Odjel nije Vladi Brčko distrikta dostavio detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanjem posebnih poslova i ne postoji utvrđena procedura prijama koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Odjel nije dokazao iznimne okolnosti za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih, nije uspostavio sustav praćenja i kontrole po izvršiteljima i nije izvršio suštinsku analizu i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave (detaljnije točka 6.4.2. Izvješća).
- Odjel je tijekom 2023. godine imao ukupno 25 privremenih premještaja zaposlenika, pri čemu nisu poštovana prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti kako je to propisano odredbama Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH (detaljnije točka 6.2. Izvješća).
- Godišnji plan rada Odjela nije u potpunosti izvršen u okviru programa Razvitak kulturno-umjetničke tradicije i Presnimavanje građevinskog dijela zemljišta u k. o. Gorice i k. o. Brka. Nepravodobno poduzimanje potrebnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka Odjela nije sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH (detaljnije točka 6.3. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenu u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2023. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.
3.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o radu u dijelu zahtijevanja dokaza kojim službenik ili namještenik potkrjepljuje postojanje slučajeva koji su navedeni kao uvjet za korištenje neplaćenog dopusta.
4.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
5.	6.2.	Potrebno je prilikom davanja suglasnosti na privremeni premještaj zaposlenika, voditi računa o nužnosti izvršavanja redovitih radnih zadataka, odnosno obavljanja djelatnosti Odjela.
6.	6.2.	Potrebno je da Odjel nastavi s aktivnostima na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH kako bi se pokrenule potrebne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave GIS službe u okviru Odjela za javni registar.
7.	6.2.	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
8.	6.2.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.
9.	6.3.	Potrebno je, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere iz svoje nadležnosti u svrhu realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim godišnjim planom rada Odjela.
10.	6.4.2.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

11.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na uspostavi adekvatne kontrole izdataka za telefone, kako bi se izdatci planirali i realizirali sukladno člancima 6 i 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
12.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
13.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
14.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.
15.	6.4.2.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.
16.	6.4.2.	Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenim i odobrenim planom stručnog usavršavanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH.
17.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.
18.	6.6.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3 OPĆI DIO

Odjel je, kao sastavni dio javne uprave, osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH te Organizacijskom planu Vlade. Odjel obavlja stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na:

- provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputama gradonačelnika
- održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom
- uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoje obveze čuvanja

- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta
- održavanje predmjera i katastra nekretnina
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama
- izdavanje izvadaka iz registra zainteresiranim građanima i pravnim osobama
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje osobnih dokumenata
- registracija motornih i priključnih vozila i
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjela sukladno zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija i djelokrug rada Odjela utvrđena je Organizacijskim planom broj: 05-000449/19 koji je donesen 10. 7. 2019. godine. Odluka o izmjeni Organizacijskog plana donesena je 26. 12. 2019. godine. Također, izvršena je i Izmjena Organizacijskog plana Odjela 21. 6. 2021. godine koja se odnosila na izmjene naziva pojedinih radnih mjesta te izmjene platnog razreda na pojedinim mjestima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga rada Odjela, po organizacijskom planu, formirani su sljedeći pododjeli i služba:

- Pododjel za matičnu evidenciju
- Pododjel za osobne dokumente
- Pododjel za katastarske knjige
- Pododjel za pisarnicu sa zajedničkim poslovima i
- Služba za arhiv.

Organizacijskim planom predviđena su 193 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2023. godine u Odjelu bilo zaposleno 170 izvršitelja.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2023. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-13-378/23 od 7. 7. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 17. 7. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i isti dostavio Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u izvješću za prethodnu godinu, ali isti nisu otklonjeni u potpunosti.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Odjel nije u potpunosti uspostavio sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Odjel nije poštovao odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nije provedena
4.	Potrebno je prilikom davanja suglasnosti na privremeni premještaj zaposlenika, voditi računa o nužnosti izvršavanja redovitih radnih zadataka, odnosno obavljanja djelatnosti Odjela.	Prilikom vršenja premještaja Odjel nije vodio računa o nužnosti izvršavanja redovitih radnih zadataka, odnosno obavljanja djelatnosti Odjela.	Nije provedena
5.	Potrebno je, privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Odjel je prilikom privremenog premještaja postupao sukladno Zakonu o državnoj službi te je poštovao uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Provedena

6.	Potrebno je da Odjel za javni registar pokrene konkretne i potrebne procedure i aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH i u suradnji s Odjelom za stručne i administrativne poslove uspostavi organizacijsku jedinicu za poslove geografskog informacijskog sustava u okviru Odjela za javni registar.	Odjel nije pokretao konkretne i potrebne procedure i aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH, a u suradnji s Odjelom za stručne i administrativne poslove da bi uspostavio organizacijsku jedinicu za poslove geografskog informacijskog sustava u okviru Odjela za javni registar.	Nije provedena
7.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	Odjel nije realizirao sve postupke sukladno usvojenom Planu nabava.	Nije provedena
8.	Potrebno je pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna Odjela sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	Odjel se nije pridržavao gornjih granica predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna Odjela.	Nije provedena
9.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova i programa.	Izmjenom članka 35 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH Odjel više nema propisanu obvezu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.	Nije provodljiva
10.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definiranih Godišnjim planom rada Odjela.	Odjel nije proveo sve aktivnosti predviđene Godišnjim planom rada.	Nije provedena
11.	Potrebno je poduzimati sve potrebne mjere na planiranju prihoda Odjela te vršiti detaljne analize uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini.	Odjel nije izvršio detaljne analize prilikom planiranja prihoda uzimajući u obzir iskustva iz prethodnih razdoblja kao i realno ostvarenje prihoda u tekućoj godini.	Nije provedena
12.	Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani proračunom za 2022. godinu postupiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u proračun ostvarenih prihoda tijekom fiskalne godine.	Odjel nije ostvareni iznos prihoda, uvrstio u proračun tijekom fiskalne godine.	Nije provedena
13.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Odjel je prilikom raspolaganja proračunskih sredstava u 2023. godini postupao sukladno Zakonu o proračunu i Zakonu o izvršenju proračuna.	Provedena
14.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	Odjel je sredstva pravodobno oslobađao i preusmjeravao u druge programe i aktivnosti.	Provedena

15.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	Odjel nije sastavio izvješće o izvršenju proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	Nije provedena
16.	Potrebno je koordinirati između Odjela kako bi se izvršila racionalizacija telefonskih brojeva i uspostavila adekvatna kontrolu izdataka za telefone.	Odjel nije izvršio racionalizaciju telefonskih brojeva i nije uspostavljena adekvatna kontrola izdataka za telefon.	Nije provedena
17.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Odjel nije poštovao Zakon o državnoj službi i Pravilnik o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Nije provedena
18.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije donio pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
19.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Odjel nije poštovao Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
20.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel je sastavio Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, ali nije izvršio ocjenjivanje učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	Nije provedena
21.	Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.	Odjel je dosljedno poštovao odredbe Zakona o izvršenju proračuna u dijelu koji se odnosi na odobreni iznos za proračunskog korisnika.	Provedena
22.	Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.	Odjel je prilikom realizacije sredstava za reprezentaciju i darove postupao sukladno Odluci o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darova u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,	Provedena

23.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Odjel nije osigurao potrebne pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.	Nije provedena
24.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Povjerenstvo za popis nije u roku propisanom Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, dostavilo izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.	Nije provedena
25.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju Odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.	Povjerenstvo za popis je prilikom popisa dalo prijedlog na koji način da se otuđe stalna sredstava, sitni inventar i materijal koji su rashodovani.	Provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, da Odjel iz svoje nadležnosti poduzima aktivnosti na realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Planom rada.	Odjel nije poduzimao aktivnosti na realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Planom rada.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Odjel izvješća o kvartalnom izvršenju proračuna sastavlja sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Izmjenom članka 35 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH Odjel više nema propisanu obvezu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.	Nije provodljiva
3.	Potrebno je izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Odjel nije izvršio racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostavio adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Nije provedena
4.	Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirao konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
5.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Odjel nije prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno poštovao Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena

6.	Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te ga u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel je sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, ali nije izvršio ocjenjivanje učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	Nije provedena
7.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefon.	Odjel nije izvršio racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostavio adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Nije provedena
2.	Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirao konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
3.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Odjel nije prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno poštovao Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku

strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja za 2023. godinu utvrdili smo, da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- poštovanja Pravilnika o radu u dijelu zahtijevanja dokaza kojim službenik ili namještenik potkrepljuje postojanje slučajeva navedenih kao uvjet za korištenje neplaćenog dopusta
- poštovanje Zakona o državnoj službi u dijelu prava službenika i namještenika prilikom postupanja i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja
- vođenja računa o nužnosti izvršavanja redovitih radnih zadataka zaposlenika prilikom davanja suglasnosti na privremeni premještaj
- intenziviranja aktivnosti na realizaciji zaključka Vlade Brčko distrikta za pokretanje procedura i aktivnosti na uspostavi organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava
- sastavljanja putnih naloga koji sadrže potpunu evidenciju o korištenju službenih vozila u Odjelu
- pravodobnog pokretanja postupaka javnih nabava i njihove realizacije sukladno Planu nabava
- intenziviranja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definiranih godišnjim planom rada
- dosljedne primijene odredbi Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu obrazlaganja odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije i mjera koje će se poduzeti na otklanjanju odstupanja u idućem razdoblju
- intenziviranja aktivnosti na uspostavi adekvatne kontrole izdataka za telefone
- angažiranja osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje postoje predviđena radna mjesta
- osiguranja načela transparentnosti prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova
- dosljednog poštovanja Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti
- sastavljanja izvješća o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, za utrošenim sredstvima te analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova i dostavljanja izvješća Vladi Brčko distrikta BiH
- realiziranja troškova za stručno usavršavanje prije donošenja Plana za stručnim usavršavanjem-obrazovanjem
- osiguranja potrebnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i
- dostavljanja izvješća o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Člankom 79 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 17/22 – pročišćeni tekst, 6/23 i 22/23) propisano je da se službeniku, odnosno namješteniku može odobriti korištenje neplaćenog dopusta u trajanju od najviše godinu dana, a u slučaju odlaska na školovanje na tuzemnim i međunarodnim obrazovnim institucijama, gradonačelnik može odobriti neplaćeni dopust na razdoblje dulje od jedne godine. Za vrijeme neplaćenog dopusta, službeniku, odnosno namješteniku miruju prava iz radnog odnosa. Korištenje neplaćenog dopusta odobrava rješenjem rukovoditelj tijela javne uprave.

Odredbama članka 23 i 24 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 17/15, 12/17, 36/20 i 4/21) propisano je da se neplaćeni dopust u trajanju od najdulje godinu dana može odobriti službeniku i namješteniku u slučaju:

- a) obavljanja neodložnih osobnih i obiteljskih poslova
- b) pripremanja i polaganja ispita na fakultetu, drugoj obrazovnoj, znanstveno-obrazovnoj ili znanstvenoistraživačkoj ustanovi tijekom dodiplomskog, postdiplomskog ili doktorskog studija
- c) posjete članu uže obitelji koji živi u inozemstvu
- d) stručnog ili znanstvenog usavršavanja
- e) njege oboljelog člana uže obitelji i
- f) posebnim slučajevima propisanim zakonom.

Rješenje o neplaćenom dopustu donosi rukovoditelj tijela javne uprave.

Službenik i namještenik dužni su podnijeti zahtjev za vraćanje na radno mjesto, najkasnije sedam dana prije isteka neplaćenog dopusta. Rješenje o vraćanju na posao donosi rukovoditelj tijela javne uprave.

Evidenciju o neplaćenom dopustu vodi Pododjel za ljudske resurse i Direkcija za financije.

Uvjeti pod kojim se službeniku i namješteniku može odobriti neplaćeni dopust su da je:

- a) podnesen pisani zahtjev koji mora biti obrazložen
- b) uz zahtjev iz točke a) **priložen dokaz o postojanju slučaja** kada su ispunjeni uvjeti za korištenje neplaćenog dopusta.

Službeniku Odjela je rješenjem broj: 33-000633/22 od 18. 3. 2022. godine odobren neplaćeni dopust u trajanju od 12 mjeseci u razdoblju od **21. 4. 2022. do 21. 4. 2023.** godine zbog obavljanja neodložnih osobnih i obiteljskih poslova.

Istom službeniku je Rješenjem broj: 33-001579/23 od 27. 4. 2023. godine odobren neplaćeni dopust u trajanju od 12 mjeseci u razdoblju **od 8. 6. 2023. do 8. 6. 2024.** godine zbog obavljanja neodložnih osobnih i obiteljskih poslova.

Odredbama članka 24 Pravilnika o radu propisano je da službenik uz pisani zahtjev za neplaćeni dopust, koji treba biti obrazložen, prilaže dokaze o postojanju slučaja zbog koga traži neplaćeni dopust.

Revizijom smo utvrdili da, uz pisani zahtjev za odobravanje neplaćenog dopusta, nije priložen dokaz o postojanju slučaja zbog koga se traži neplaćeni dopust, što nije sukladno odredbama članka 24 Pravilnika o radu.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o radu u dijelu zahtijevanja dokaza kojim službenik ili namještenik potkrjepljuje postojanje slučajeva koji su navedeni kao uvjet za korištenje neplaćenog dopusta.

Člankom 6 stavkom 1 točka c) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Člankom 47 Zakona o državnoj službi regulirano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta.

Navedenim člankom je propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između tijela javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na temelju pisanog sporazuma rukovoditelja tih tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2023. godine u Odjelu bilo ukupno 25 premještaja od čega je 13 službenika privremeno premješteno na druga radna mjesta unutar Odjela, 10 službenika je iz Odjela premješteno u druge odjele ili urede, a 2 službenika su premještena iz drugih odjela u revidirani Odjel.

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

Izuzev naprijed navedenog, Odjel u svom Godišnjem planu rada za 2023. godinu konstatirao je da je jedan broj zaposlenika iz Odjela privremenim premještajem raspoređen u druga tijela uprave, te se pojavljuje problem u organiziranju preostalog broja zaposlenika na izvršavanju redovitih radnih zadataka.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

Potrebno je prilikom davanja suglasnosti na privremeni premještaj zaposlenika, voditi računa o nužnosti izvršavanja redovitih radnih zadataka, odnosno obavljanja djelatnosti Odjela.

Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom broj: 01.11-1186NK-027/22 od 27. 7. 2022. godine zadužila Odjel za javni registar da u međusobnoj koordinaciji s Odjelom za stručne i administrativne poslove pokrene potrebne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice u okviru Odjela za javni registar za poslove geografskog informacijskog sustava, a s ciljem provedbe Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH koji regulira pitanje informacijskog sustava o prostoru i dokumentaciji za praćenje stanja u prostoru.

Primjereno naprijed navedenom, Odjel je predložio na kolegiju Vlade Brčko distrikta BiH plan aktivnosti na usvajanje. U spomenutom Planu navodi da se obratio Uredu za upravljanje javnom imovinom Dopisom broj: 48-000910/22 od 30. 12. 2022. godine u kome traži radni prostor za uspostavljanje organizacijske jedinice GIS. Odjel je naveo da će u rebalansu proračuna za 2023. godinu iskazati potrebe po pitanju uvođenja novih pozicija za formiranje službe za GIS (voditelj službe, viši stručni suradnik – GIS analitičar i administrator - 2 izvršitelja i stručni suradnik - GIS analitičar i administrator - 2 izvršitelja). Također, planiranje i nabava računalske opreme, uredskog namještaja i ostalog za potrebe službe GIS.

Odjel do završetka revizije nije pokrenuo konkretne i potrebne procedure i aktivnosti uspostave GIS službe u okviru Odjela za javni registar sukladno Zaključku Vlade BD BiH, a u svrhu provedbe Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH koji regulira pitanje informacijskog sustava o prostoru i dokumentaciji za praćenje stanja u prostoru. Također, iako je Odjel iskazao potrebe, rebalansom proračuna za 2023. godinu nisu odobrena sredstva koja su predviđena planom aktivnosti za uspostavu GIS službe.

Potrebno je da Odjel nastavi s aktivnostima na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH kako bi se pokrenule potrebne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave GIS službe u okviru Odjela za javni registar.

—Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, nadnevka i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila.

Navedene nepravilnosti se odnose na formalan način vođenja i sadržaj evidencija u putnim nalogima (lokalne vožnje i vožnje na kraćim relacijama), te skrećemo pozornost da na temelju iskazanih informacija nismo se mogli uvjeriti u stvarnu potrošnju goriva pojedinih vozila.

Konstatiramo da evidencije u putnim nalogima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Planom nabava za 2023. godinu Odjel je planirao provesti 32 postupka nabava procijenjene vrijednosti 1.222.450,00 KM, od čega su 14 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 400.550,00 KM i 18 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 821.900,00 KM.

Uvidom u Plan nabava Odjela i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 26 postupaka, odnosno 1.028.450,00 KM, što predstavlja 84,13 % u odnosu na planirani iznos. Od navedenog broja realiziranih nabava, realizirano je 14 postupaka nabava usluga u vrijednosti od 636.900,00 KM i 12 postupaka nabave robe u vrijednosti 391.550,00 KM. Odjel nije realizirao 6 postupaka javnih nabava u vrijednosti od 205.000,00 KM. Uz primjenu pojačanih i intenzivnijih aktivnosti na pokretanju postupaka javnih nabava, nerealizirani postupci javnih nabava mogli bi se realizirati sukladno Planu nabava za 2023. godinu.

Potrebno je, pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Odjela. Godišnji plan rada Odjela sastavljen je od 6 programa koji su razrađeni kroz 20 aktivnosti.

Prvi program usmjeren je na provedbu aktivnosti iz **nadležnosti Odjela** kroz održavanje i unapređivanje javnih registara i arhiva, a nosi naziv Razvoj kulturno-umjetničke tradicije. Također, ovaj program je definiran Strategijom razvitka Brčko distrikta BiH 2021. – 2027. godine kroz strateški cilj 2. Značajno unapređenje obrazovanja, športa i kulture, prioritet 2. 6. Otkup arhivske građe integriranje arhivske djelatnosti u kulturno-obrazovni sustav i osnivanje JU Arhiv grada Brčko. Ovaj program u 2023. godini nije imao realizacije, a sastojao se iz dvije aktivnosti:

- Osnutak javne ustanove Arhiv BD BiH, stavljanje svih planiranih prostornih i tehničkih kapaciteta u zgradi arhiva u svrhu realizacije arhivskih i kulturnih djelatnosti, upotpunjavanje i formiranje novih arhivskih fondova arhivskom građom i dokumentima i
- Otkup vrijedne stare arhivske bibliotečne, muzejske i izložbene građe i digitalizacija građe.

Drugi program pod nazivom Komascija k. o. Krepšić II. faza koji je realiziran imao je jednu aktivnost i to:

- Realizacija ugovora potpisanog s odabranim ponuđačem.

Treći program usmjeren je na provedbu **aktivnosti iz nadležnosti Odjela** kroz održavanje katastra zemljišta i javnih registara, a nosi naziv Presnimavanje građevinskog dijela zemljišta u k. o. Gorice i k. o. Brka. Također, ovaj program je definiran Strategijom razvitka Brčko distrikta BiH 2021. – 2027. godine kroz strateški cilj 1. Konkurentno gospodarstvo, skladno uklopljeno u globalne razvojne trendove i lance vrijednosti, kao motor razvitka Brčko distrikta BiH, prioritet 1.2. Razvoj poljoprivrede i ruralnih područja, mjera 1.2.2. poboljšanje zemljišne politike. Ovaj program u 2023. godini nije imao realizacije, a sastojao se iz dvije aktivnosti:

- Pokretanja postupka javne nabave i izbor najpovoljnijeg ponuđača i
- Presnimavanje građevinskog dijela zemljišta u k. o. Gorice i k. o. Brka.

Četvrti program pod nazivom Unapređenje informacijskog sustava Odjela za javni registar koji je realiziran, sastojao se iz dvije aktivnosti:

- Priprema specifikacije, tenderske dokumentacije i provedba postupka javne nabave i
- Realizacija potpisanog ugovora.

Peti program pod nazivom Nabava vozila, nije realiziran u potpunosti i sastojao se iz dvije aktivnosti:

- Izrada specifikacije i realizacija postupka javne nabave, koja je realizirana u potpunosti i
- Realizacija ugovora s odabranim ponuđačem koja je realizirana 50 %.

Šesti program pod nazivom Strateško upravljanje i administracija, Pododjela za matičnu evidenciju i javni registar, koji je realiziran, sastojao se iz pet aktivnosti i to:

- Strateško upravljanje i administracija Pododjela za matičnu evidenciju, u kome su pravodobno i učinkovito izvršeni redovni poslovi iz nadležnosti Pododjela s postotkom izvršenja od 97 %

- Strateško upravljanje i administracija Pododjela za osobne dokumente, u kome su pravodobno i učinkovito izvršeni redovni poslovi iz nadležnosti Pododjela s postotkom izvršenja od 95 %
- Strateško upravljanje i administracija Pododjela za katastarske knjige, u kome su pravodobno i učinkovito izvršeni redoviti poslovi iz nadležnosti Pododjela s postotkom izvršenja od 95 %
- Strateško upravljanje i administracija Pododjela za pisarnicu i zajedničke poslove u kome su pravodobno i učinkovito izvršeni redoviti poslovi iz nadležnosti Pododjela s postotkom izvršenja od 95 % i
- Strateško upravljanje i administracija Službe za arhiv u kome su pravodobno i učinkovito izvršeni redoviti poslovi iz nadležnosti Pododjela s postotkom izvršenja od 95 %.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije realizirao Prvi i Treći program koji obuhvaćaju **aktivnosti iz nadležnosti Odjela**, dok peti Program nije realiziran u potpunosti tijekom 2023. godine. Odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost voditelja Odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela. Nepoduzimanje potrebnih mjera u svrhu realizacije i ostvarenja programa kroz aktivnosti koje su definirane usvojenim Godišnjim planom rada Odjela nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere iz svoje nadležnosti u svrhu realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim godišnjim planom rada Odjela.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Planom proračuna za 2023. godinu Odjel je planirao prihode u iznosu od 1.513.200,00 KM, a realizirao u iznosu od 1.669.881,42 KM, odnosno 110,35 %.

Revizijom smo utvrdili da su prihodi po vrstama imali ostvarenje iznad plana i to: prihodi od ostalih administrativnih pristojbi koji su planirani u iznosu od 323.700,00 KM, a ostvareni u iznosu od 325.907,00 KM, odnosno 100,68 %, prihodi od ostalih proračunskih naknada i pristojbi koji su planirani u iznosu od 809.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 939.361,00 KM, odnosno 116,04 %, prihodi od posebnih naknada i pristojbi koji su planirani u iznosu od 380.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 403.429,42 KM, odnosno 106,17 %.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Odjela za 2023. godinu odobren je u iznosu od 5.290.703,73 KM, a realiziran u iznosu od 4.980.859,18 KM, odnosno 94,14 % odobrenih sredstava, (Tablici br. 1. u prilogu Izvješća).

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno sadrži:

- a) izvršenje proračuna i finansijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Odjel je Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2023. godine sastavio na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije pri čemu je uradio djelomično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije bez detaljnog definiranja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju, što nije sukladno članku 80 stavku 2 točkama b i c Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju

Potrebno je Izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu 4.250.039,18 KM, a izvršene su u iznosu od 4.026.017,26 KM, ili 94,72 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 3.809.789,18 KM, a realizirane u iznosu od 3.614.434,66 KM, odnosno 94,87 %, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 440.250,00 KM, a realizirane u iznosu od 411.582,60 KM, ili 93,49 % u odnosu sa plan.

Izdatci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 139.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 115.277,18 KM, ili 82,93 % u odnosu na plan.

Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge odobreni su u iznosu od 901.664,55 KM, a realizirani su u iznosu od 839.564,74 KM, ili 93,11 % u odnosu na plan.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 22.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 15.657,42 KM, ili 71,17 % u odnosu na plan.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 114.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 103.213,52 KM, ili 90,54 % u odnosu na plan.

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 146.362,00 KM, a realizirani su u iznosu od 138.019,73 KM, ili 94,30 % u odnosu na plan.

Od naprijed navedenog iznosa na izdatke za telefon se odnosi 41.600,30 KM kojim su obuhvaćeni izdatci za telefon, internet za zgradu Vlade, CIPS, Pododjel za katastar (zgrada Arhiva) i matične urede.

Odjel je 24. 7. 2023. godine uputio dopis svim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, Uredu gradonačelnika i Uredu za upravljanje javnom imovinom s predmetom: Uspostava adekvatne kontrole izdataka za telefone. Navedenim dopisom Odjel ističe da je on nadležan za praćenje funkcionalnosti telekomunikacijskog sustava, odnosno glavne telefonske centrale koja se koristi za potrebe zaposlenih u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH. Pored navedenog, Odjel planira sredstva u proračunu za plaćanje mjesečnih računa za brojeve telefona koji se koriste preko telefonske centrale 049 240 600. Navedene telefone koriste zaposleni odjela Vlade Brčko distrikta, Ureda gradonačelnika i Ureda za upravljanje

javnom imovinom koji su raspoređeni u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH. Na temelju naprijed navedenog Odjel poziva odjele / urede koji koriste brojeve telefona koji su vezani za telefonsku centralu u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH, da poduzmu aktivnosti kako bi se izvršila racionalizacija telefonskih brojeva i uspostavila adekvatna kontrola izdataka za telefone te im prilaže mjesečne račune za svaki broj pojedinačno.

Člankom 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Načelo jedinstva i točnosti) propisano je da se prilikom planiranja i izvršenja proračuna koristi jednoobrazna metodologija, da su obuhvaćeni svi javni prihodi i primitci i rashodi i izdatci te da se prihodi i primitci i rashodi i izdatci iskazuju što realnije i točno. Člankom 12 Zakona (Načelo dobrog financijskog upravljanja) propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Uvidom u proračun Brčko distrikta BiH za 2023. godinu utvrdili smo da svi odjeli Vlade Brčko distrikta BiH vrše planiranje sredstava za komunikaciju i komunalne usluge, a pri čemu i dodatno koriste usluge komunikacije koje preko svog tekućeg proračuna planira i izvršava Odjel. Na ovaj način vrši se planiranje, a koncem svakog mjeseca i realizacija sredstava za izdatke koji se u određenom iznosu (postotku) ne odnose na Odjel, što nije sukladno člancima 6 i 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na uspostavi adekvatne kontrole izdataka za telefone, kako bi se izdatci planirali i realizirali sukladno člancima 6 i 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 92.725,55 KM, a realizirani su u iznosu od 85.636,01 KM, ili 92,35 % u odnosu na plan.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 34.600,00 KM, a realizirani su u iznosu od 29.630,95 KM, ili 85,64, % u odnosu na plan.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 23.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 22.080,31 KM, ili 96,00, % u odnosu na plan.

Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 15.700,00 KM, a realizirani su u iznosu od 12.844,50 KM, ili 81,81, % u odnosu na plan.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 453.277,00 KM, a realizirani su u iznosu od 432.482,30 KM ili 95,41 % u odnosu na plan. U okviru naprijed navedenih usluga realizirane su usluge za privremene i povremene poslove u iznosu od 270.280,02 KM i usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 9.387,68 KM.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, ostvareni su u iznosu od 270.280,02 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-004503/22 od 11. 1. 2023. godine i Odluke o davanju suglasnosti broj: 33-004503/22 od 22. 6. 2023. godine za angažiranje ukupno 30 osoba za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela, od kojih će 24 osobe biti angažirane na administrativno-tehničkim poslovima, a 6 osoba će biti angažirano na poslovima čišćenja i održavanja arhivskih depoa, arhivske opreme i fizičkog prijenosa registraturnog materijala i arhivske građe pri izlučivanju i predaji.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, i odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (administrativno-tehnički poslovi), što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu. Zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbom članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se tijekom kalendarske godine ne može angažirati više od 10 % osoba, u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Stavkom 6 istog članka Pravilnika, definirano je da se na obrazloženi prijedlog, u iznimnim slučajevima, može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Odjel nije dokazao iznimne okolnosti, te je bez adekvatnog obrazloženja izvršeno angažiranje 30 osoba za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu, premašuje navedeno ograničenje za 13 osoba što nije sukladno članku 13 stavcima 5 i 6 Pravilnika o radu.

Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.

Odredbama članka 13a) stavka 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istoga članka Pravilnika o radu u stavku 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U reviziji smo utvrdili da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 10. 1. 2024. godine, koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene

učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova rada te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.

Uvidom u realizaciju sredstava za **Usluge stručnog usavršavanja – obrazovanja** Odjel je u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, realizirao sredstva u iznosu od 9.387,68 KM. Od naprijed navedenih sredstva za usluge stručnog usavršavanja dio sredstava koji se realizirao u iznosu od 6.487,68 KM izvršen je do 23. 8. 2023. godine.

Člankom 82 stavkom 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da su rukovoditelji tijela javne uprave dužni dostaviti potrebu sa stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuju godišnji programi stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika. Odjel za stručne i administrativne poslove je aktom broj: 02-1533ST-0001/23 od 8. 8. 2023. godine uputio zahtjev za dostavljanje popunjenih formulara s iskazanim potrebama za posebno stručno usavršavanje službenika i namještenika Odjela. Ukoliko se ne dostave traženi podatci, smatrat će se da nema potrebe za stručnim usavršavanjem u 2023. godini.

Odjel je 22. 8. 2023. godine sastavio i dostavio Plan posebnog stručnog usavršavanja za 2023. godinu Odjelu za stručne i administrativne poslove za stručno usavršavanje koje će realizirati 2023. godine.

Od ukupno realiziranih sredstava za usluge stručnog usavršavanja, dio realiziranih sredstva u iznosu od 6.487,68 KM izvršene su a da prethodno nije bio donesen i odobren plan stručnog usavršavanja Odjela.

Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenom i odobrenom planu stručnog usavršavanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2021. – 2023. godine, odobren je u iznosu od 1.795.122,29 KM, a s 31. 12. 2023. godine realiziran u iznosu od 853.506,15 KM ili 47,55 %, što je pokazatelj neučinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom. Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2021. godine koji su realizirani u iznosu od 200.710,11 KM, kapitalne projekte iz 2022. godine koji su realizirani u iznosu od 450.729,64 KM i kapitalne projekte iz 2023. godine koji su realizirani u iznosu od 202.066,44 KM.

Ukupna nerealizirana sredstva kapitalnog proračuna Odjela za trogodišnje razdoblje iznose 941.616,14 KM.

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu. Odredbama članka 7 pod a) navedene Upute, popisno povjerenstvo dužno je izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 16. 10. 2023. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva Odjela za javni registar za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2023. godine.

Odredbama članka 2 navedene Odluke propisan je zadatak Povjerenstva da stručno i odgovorno, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Popisno povjerenstvo sastavilo Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala na dan 31. 12. 2023. godine, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 17. 1. 2023. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-13-361/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić dipl. iur.

8 PRILOZI

Tablica broj 1. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka—**

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023	Realizirani iznos 2023.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	3.663.500,00	4.479.934,59	-229.895,41	4.250.039,18	4.026.017,26	109,86	94,72
611100	Bruto plaće	3.437.856,94	4.045.884,59	-236.095,41	3.809.789,18	3.614.434,66	105,14	94,87
611200	Naknade troškova zaposlenika	225.643,30	434.050,00	-6.200,00	440.250,00	411.582,60	182,40	93,49
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	111.659,89	160.644,00	-21.644,00	139.000,00	115.277,18	103,24	82,93
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	802.471,87	885.855,00	+15.809,55	901.664,55	839.564,74	104,62	93,11
613100	Putni troškovi	15.564,66	26.000,00	-4.000,00	22.000,00	15.657,42	100,60	71,17
613200	Izdatci za energiju	87.429,20	94.000,00	+20.000,00	114.000,00	103.213,52	118,05	90,54
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	146.983,38	132.362,00	+10.000,00 +4.000,00	146.362,00	138.019,73	93,90	94,30
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	88.007,57	118.916,00	-26.190,45	92.725,55	85.636,01	97,31	92,35
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	32.512,49	28.600,00	+6.000,00	34.600,00	29.630,95	91,14	85,64
613700	Izdatci za tekuće održavanje	26.772,28	32.000,00	-9.000,00	23.000,00	22.080,31	82,47	96,00
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga pl. prometa	12.557,09	19.700,00	-4.000,00	15.700,00	12.844,50	102,29	81,81
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	392.645,20	434.277,00	-7.000,00 +26.000,00	453.277,00	432.482,30	110,15	95,41
600000	TEKUĆI RASHODI	4.577.632,00	5.526.433,59	235.729,86	5.290.703,73	4.980.859,18	108,81	94,14

Tablica broj 2. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2023. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	203.264,45	170.445,66	30.264,45	200.710,11	2.554,34	98,74
2022.	1.136.931,84	0,00	450.729,64	450.729,64	686.202,20	39,64
2023.	454.926,00	0,00	202.066,40	202.066,40	252.859,60	44,42
UKUPNO	1.795.122,29	170.445,66	683.060,49	853.506,15	941.616,14	47,55

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722100	Ostale administrativne pristojbe	328.907,50	323.700,00	325.907,00	99,08	100,68
2.	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	593.413,50	809.500,00	939.361,00	158,29	116,04
3.	722500	Posebne naknade i pristojbe	390.590,28	380.000,00	403.429,42	103,29	106,17
4.	722700	Neplanirane uplate - prihodi	281.681,54	0,00	1.184,00	0,004	0,00
	700000	UKUPNO	1.593.752,82	1.513.200,00	1.669.881,42	104,78	110,35