

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: 01-03-13-472/24
R: 10-06; 07-06/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za komunalne poslove
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, srpanj 2024. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	8
3 OPĆI DIO	8
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	9
6 NALAZI I PREPORUKE	18
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	18
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	19
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	22
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	22
6.4.1. Ostvarenje prihoda.....	22
6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	23
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	25
6.6. Evidencija stalnih sredstava.....	26
6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine	28
7. Javne nabave	29
8. KOMENTAR	30
9. PRILOZI	31



ODJEL ZA KOMUNALNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove 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

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).

izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka zasnovan je na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi 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 nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito korištenje proračunskih sredstava, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 30,80 % i nepotrebnim zadržavanjem sredstava, posebno sredstava po kapitalnim projektima iz 2021. godine u iznosu od 4.592.892,14 KM, čiji rok za realizaciju je istekao 31. 12. 2023. godine (točka 6.5. Izvješća).
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2023. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH. Nije usuglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine, niti je provjerena mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 19.400.772,22 KM (Točka 6.7. Izvješća).
- Nije zaključen ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovoreno odlagalište (točka 7. Izvješća).
- Izdatci za obavljanje posebnih poslova realizirani su u iznosu od 56.491,35 KM na temelju zaključenih ugovora. Ugovori su zaključivani za sistematizirane poslove dok je razdoblje angažmana zbog obnavljanja ugovora trajalo preko godinu dana koliko je zakonski maksimum. Zaključivanje ugovora je vršeno bez propisane procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja posla (točka 6.4.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

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 radi 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, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.
3.	6.2.	Potrebno je predložiti Vladi Brčko distrikta BiH način uređenja, održavanja i čuvanja, prestanka korištenja odlagališta i visinu naknade za korištenje odlagališta sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima radi reguliranja postupanja s otpadom.
4.	6.2.	Potrebno da Odjel izradi planove za gospodarenje otpadom sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.
5.	6.2.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, poduzeti aktivnosti na realizaciji zadataka iz Odluke o imenovanju povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja lokacije, načina i metodologije prikupljanja reciklabilnih frakcija iz otpada te nužnog monitoringa i kontrole.
6.	6.2.	Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.
7.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje Službe za sustav poticaja i donošenja propisanih podzakonskih akata.
8.	6.2.	Potrebno je da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH pravilnik o energetsom pregledu i pravilnik o energetsom označavanju proizvoda sukladno odredbama Zakona o energetske učinkovitosti u Brčko distriktu BiH radi potpune primjene Zakona.
9.	6.2.	Potrebno je pravilnik kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obavezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama, predložiti Vladi Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o električnoj energiji.

10.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.
11.	6.4.2.	Potrebno je prilikom izrade proračuna pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.
12.	6.4.2.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta i razdoblja angažiranja.
13.	6.4.2.	Potrebno je internim aktom definirati procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova radi osiguranja načela transparentnosti.
14.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.
15.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za pravodobnu realizaciju kapitalnih projekata radi učinkovitog korištenja sredstava kapitalnog proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.
16.	6.5.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, preciznije definira procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.
17.	6.5.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.
18.	6.6.	Potrebno je da Odjel obavijesti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.
19.	6.6.	Potrebno je identificirati stalna sredstava na temelju kojeg bi se izvršila odgovarajuća korektivna knjiženja radi osiguranja pouzdanih registara stalnih sredstava Odjela.
20.	6.7.	Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.
21.	6.7.	Potrebno je, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, definirati status i evidentiranje sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.
22.	6.7.	Potrebno je da imenovana popisna povjerenstva izvrše procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina radi istinite i fer prezentacije financijskih izvješća.

23.	6.7.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.
24.	7.	Potrebno je, pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave radi omogućavanja realizacije programskih zadataka.
25.	7.	Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovoreno odlagalište s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH radi reguliranja međusobnih odnosa i učinkovitijeg obavljanja istih.
26.	7.	Potrebno je imenovanje povjerenstava za nabave vršiti sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstava za nabave u dijelu imenovanja odgovornih osoba.
27.	7.	Potrebno je obavještavati Pododjel za javne nabave o svim pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u propisanom roku sukladno odredbama Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH radi pravodobnog objavljivanja obavijesti.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove 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

Unutarnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacijskim planom Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta BiH koji je donesen 9. 11. 2016. godine i izmjenama i dopunama Organizacijskog plana od 26. 7. 2019. godine.

Za učinkovito izvršenje poslova iz nadležnosti Odjela organiziraju se sljedeći organizacijski dijelovi:

- Pododjel za razvitak i strategiju komunalnih usluga
- Pododjel za kapitalne investicije.

Utvrđene su sljedeće nadležnosti organizacijskih dijelova Odjela:

a) Pododjel za razvitak i strategiju komunalnih usluga:

- vrši izradu nacrtu strategije za gospodarenje i opskrbu Brčko distrikta BiH električnom energijom, vodom i plinom i strategije za gospodarenje čvrstim otpadom i otpadnim vodama
- organizira javnu raspravu i stručnu raspravu o nacrtu strategija u komunalnoj oblasti
- izrađuje strategiju razvitka usluga u komunalnoj djelatnosti
- vrši promociju strategije, edukaciju zainteresiranih s ciljem upoznavanja sa strateškim ciljevima
- izrađuje akcijski plan implementacije programa i projekata u komunalnoj oblasti
- vrši nadzor i izvještava voditelja Odjela o provedbi politike pružanja komunalnih usluga
- provodi proces unapređenja i modernizacije ulične rasvjete
- priprema nacrtu zakona i podzakonske akte voditelju
- izdaje odobrenja i suglasnosti iz svoje nadležnosti
- ispituje tržište komunalnih usluga, prati i analizira politiku cijena u komunalnoj oblasti
- priprema socioekonomsku analizu u oblasti komunalnih usluga.

b) Pododjel za kapitalne investicije:

- analizira stanje infrastrukture po vrstama, lokaciji i stupnju razvijenosti
- predlaže mjere za poboljšanje razvitka komunalne infrastrukture
- predlaže uvođenje suvremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi

- vrši analizu potreba poslovnog okružja za razvitak i poboljšanje komunalne infrastrukture
- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija
- realizira planove i programe investicijskih aktivnosti u Brčko distriktu BiH
- sudjeluje u izradama studija izvodljivosti infrastrukturnih projekata u oblasti komunalne infrastrukture
- priprema nacрте zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti
- organizira nadzor nad realizacijom investicijskih projekata
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga radi razvitka komunalne infrastrukture.

Organizacijskim planom Odjela je predviđena 21 pozicija, a na dan 31. 12. 2023. godine, u Odjelu je bilo 19 zaposlenika.

Odjel je smješten u zgradi Vlade, Bulevar mira broj 1, Brčko.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko 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 finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko 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 finansijskog 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 daljem tekstu: Ured) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-386/23 od 11. 7. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 21. 7. 2023. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i isto 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 br. 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 revizorskim izvješćima ali ne u dovoljnoj mjeri da bi sve nepravilnosti bile otklonjene.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitim ostvarivanju ciljeva Odjela.	Odjel nema u potpunosti uspostavljen sustav internih kontrola.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe odluke u dijelu provedbe operativnih ciljeva u oblasti financijskog upravljanja i kontrole.	Od 5 operativnih ciljeva u oblasti financijskog upravljanja i kontrole, dva su provedena dok su tri operativna cilja djelomično realizirana.	Djelomično provedena
4.	Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nisu intenzivirane aktivnosti, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, na dobivanju dozvole za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina.	Nije provedena
5.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje Službe za sustav poticaja i usvajanja upute o radu balansne skupine obnovljivih izvora i pravilnika o garanciji o podrijetlu električne energije.	Nije formirana služba za sustav poticaja niti su usvojeni uputa o radu balansne skupine obnovljivih izvora i pravilnik o garanciji o podrijetlu električne energije.	Nije provedena
6.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	Nisu pravodobno pokrenuti postupci javnih nabava, te se isti nisu realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	Nije provedena
7.	Potrebno je prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije dosljedno se pridržavati Zakona o javnim nabavama, u dijelu davanja svih potrebnih informacija za pripremu ponuda.	Tenderske dokumentacije su davale sve potrebne informacija za pripremu ponuda, sukladno Zakonu o javnim nabavama.	Provedena

8.	Potrebno je aktivnosti, koje su planirane programima, realizirati u rokovima koji su definirani Godišnjim planom rada Odjela.	Godišnjim planom rada Odjela za 2023. godinu utvrđeno je ukupno 6 planiranih programa od kojih je potpuno i djelomično izvršeno 5 programa dok je 1 program ostao neizvršen.	Djelomično provedena
9.	Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Odjel je u tekućoj godini učinkovitije raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima te je postotak realizacije odobrenih sredstava porastao na 92,44 % u odnosu na 86,76 % prethodne godine.	Djelomično provedena
10.	Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.	Odjel je dosljedno poštovao odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.	Provedena
11.	Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Prilikom izrade proračuna, prekoračene su gornje granice rashoda Odjela predviđene DOP-om.	Nije provedena
12.	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.	Izvješća o izvršenju proračuna sadrže obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka ali bez detaljnog definiranja mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	Djelomično provedena
13.	Potrebno je izvješćima o izvršenju proračuna obuhvatiti sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje će se poduzeti radi njihove naplate.	Izvješća o izvršenju proračuna obuhvaćaju sumnjive i sporne tražbine bez opisa mjera koje će se poduzeti radi njihove naplate.	Djelomično provedena
14.	Potrebno je sredstva realizirati na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.	Odjel je vršio realizaciju odobrenih sredstva na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova.	Provedena
15.	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 u tekućoj godini povećao razinu učinkovitosti raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima te je ostalo nerealizirano 7,56 % odobrenih sredstava.	Djelomično provedena

16.	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.	Dio sredstva koja nisu realizirana i za koje se znalo da neće biti realizirana do konca tekuće godine pravodobno su oslobođena rebalansom proračuna.	Djelomično provedena
17.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te pokrenuti izmjenu proračuna prije prekoračenja odobrenih sredstava.	Izmjene proračuna su pokrenute prije prekoračenja odobrenih sredstava za tekuću godinu.	Provedena
18.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.	Intenzivirane su aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije ali ne i kontrole utroška električne energije.	Djelomično provedena
19.	Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada u dijelu plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentiranja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismene obavijesti naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda.	Nije uspostavljena adekvatna procedura za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada.	Nije provedena
20.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
21.	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 s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.	Prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, nije dosljedno poštovan Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.	Nije provedena
22.	Potrebno je prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu sveobuhvatnosti rashoda i izdataka Odjela.	Odjel je prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva rashode razvrstavao propisanim proračunskim klasifikacijama.	Provedena
23.	Potrebno je aktivnosti na planiranju i realiziranju sredstava za subvencije javnim poduzećima poduzimati pravodobno da bi se iste mogle realizirati u rokovima predviđenim programima za utrošak sredstava.	Sredstva za subvencije javnim poduzećima prebačena su 10. 10. 2023. godine čime je omogućena realizacija programa u rokovima.	Provedena
24.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osiguralo pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata radi osiguranja učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.	Nije provedena

25.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Nije predložena izmjena propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata.	Nije provedena
26.	Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.	Nije definirana procedura koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.	Nije provedena
27.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Nisu pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u razdoblju važenja odobrenja za građenje kod značajnog dijela projekata.	Nije provedena
28.	Potrebno je da Odjel dostavi podatke Uredu za upravljanje javnom imovinom za građevine čiju je izgradnju financirao, a u vlasništvu su Distrikta radi evidencije u registru nekretnina, sukladno odredbama članka 33 Zakona o javnoj imovini.	Odjel nije dostavio podatke Uredu za upravljanje javnom imovinom za sve građevine čiju je izgradnju financirao, a u vlasništvu su Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
29.	Potrebno je, prilikom završetka postupka stjecanja stalnog sredstva, utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Nije utvrđena ukupna vrijednost prilikom stjecanja stalnog sredstava ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina niti je istom dodijeljen funkcionalan naziv. Kod naknadnih ulaganja na postojećim stalnim sredstvima nije utvrđena vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen niti je isti isknjižen iz vrijednosti stalnog sredstva.	Nije provedena
30.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, nije dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.	Nije provedena

31.	Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	Nije usuglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	Nije provedena
32.	Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u tijeku), procjene naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospjeća obveza.	Godišnjim popisom nisu obuhvaćena sva sredstava, izvršena procjena naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospjeća obveza.	Nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, u suradnji sa JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nisu poduzimane aktivnosti na dobivanju dozvole za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina.	Nije provedena
2.	Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna kako je to propisano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.	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 s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.	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 s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.	Nije provedena
4.	Potrebno je da Odjel pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se iste realizirale u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.	Odjel nije pravodobno poduzimao i provodio aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se iste realizirale u okviru planiranog razdoblja.	Nije provedena

5.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Odjel nije u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predložio izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata.	Nije provedena
6.	Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.	Nisu definirane procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.	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 za 2021. godinu.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.	Nije provedena
8.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Odjel nije pravodobno poduzimao potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u razdoblju važenja odobrenja za građenje.	Nije provedena
9.	Potrebno je, prilikom završetka postupka stjecanja stalnog sredstva, utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Odjel nije prilikom završetka postupka stjecanja stalnog sredstva, utvrdio njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijelio naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.	Nije provedena
10.	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.	Odjel nije izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavio Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.	Nije provedena

11.	Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	Nije usuglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	Nije provedena
12.	Potrebno je, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, definirati status i evidentiranje sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.	Nisu definirani status i evidentiranja sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.	Nije provedena
13.	Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u tijeku), procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospijeća obveza.	Godišnjim popisom nisu obuhvaćena sva sredstava, izvršena procjena naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospijeća obveza.	Nije provedena
14.	Potrebno je pravodobno planirati i pokretati postupke javnih nabava radova, radi realizacije programskih zadataka Odjela.	Nisu pravodobno planirani i pokretani postupci javnih nabava radova, radi realizacije programskih zadataka Odjela.	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 da Odjel, prilikom sastavljanja izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog proračuna i tekućeg proračuna za kapitalne potpore pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.	Odjel nije prilikom sastavljanja izvješća o realizaciji proračuna obrazlagao utrošak kapitalnog proračuna i tekućeg proračuna za kapitalne potpore pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima niti je analizirao stalna sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.	Nije provedena
2.	Potrebno je dosljedno poštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28. 1. 2019. godine, u dijelu osiguranja svih uvjeta za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojećeg nesanitarnog odlagališta.	Nisu osigurani svi uvjeti za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojećeg nesanitarnog odlagališta.	Nije provedena

3.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave u dijelu utvrđivanju naknade za obavljanje posebnih poslova, te obrazloženja iznimne potrebe i osiguranja suglasnosti Vlade za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u Odjelu.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave u dijelu utvrđivanja naknade za obavljanje posebnih poslova, te obrazloženja iznimne potrebe i osiguranja suglasnosti Vlade za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
4.	Potrebno je da Odjel, po odobravanju sredstva u tekućem proračunu za kapitalne potpore poduzećima, odmah pokrene proceduru izrade dokumentacije potrebne za realizaciju sredstava.	Odjel nije po odobravanju sredstva u tekućem proračunu za kapitalne potpore poduzećima, pokretao proceduru izrade dokumentacije potrebne za realizaciju sredstava.	Nije provedena
5.	Potrebno je da Odjel, radi poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, predloži minimum uvjeta potrebnih za njihovo kandidiranje, a nakon usvajanja proračuna da donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima stvori uvjete potrebne za učinkovitu i ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.	Odjel nije predložio minimum uvjeta potrebnih za njihovo kandidiranje, niti su nakon usvajanja proračuna donošeni operativni planovi s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima.	Nije provedena
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.	Odjel nije izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavio Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.	Nije provedena
7.	Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	Odjel nije inicirao usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	Nije provedena
8.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u tijeku), procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospjeća obveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.	Godišnjim popisom nisu obuhvaćena sva sredstava, izvršena procjena naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospjeća obveza.	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.

Odjel je usvojio sljedeće podzakonske akte: Pravilnik o internoj kontroli Odjela za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, Pravilnik o darovima i promidžbenom materijalu, Pravilnik o pravilima ponašanja službenika i namještenika, Pravilnik o internim procedurama i postupcima u realizaciji projekata, izgradnje, rekonstrukcije i održavanja vodovodnih, odvodnih i elektroenergetskih objekata, Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, korištenja pogonskog goriva i održavanja vozila.

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

- određivanja načina uređenja, održavanja i čuvanja, prestanka korištenja odlagališta i visine naknade za korištenje odlagališta
- izrađivanja planova za gospodarenje otpadom
- intenziviranja aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina
- formiranja službe za sustav poticaja i predlaganja Vladi Brčko distrikta BiH pravilnika o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i pravilnika o aukcijama
- predlaganja Vladi Brčko distrikta BiH pravilnika o energetsom pregledu i pravilnika o energetsom označavanju proizvoda
- predlaganja pravilnika kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obvezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama
- pravodobnog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka
- prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2023. – 2025. godina
- angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta i prekoračenja dopuštenog razdoblja angažiranja
- definiranja procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova
- planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova
- osiguranja potrebnih uvjeta za pravodobnu realizaciju kapitalnih projekata
- preciznijeg definiranja procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna
- pravodobnog poduzimanja potrebnih aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova

- obavještanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije
- identificiranja stalnih sredstava na temelju kojeg bi se izvršila odgovarajuća korektivna knjiženja radi osiguranja pouzdanih registara stalnih sredstava Odjela
- usuglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine
- definiranja statusa i evidentiranja sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi
- procjenjivanja ročnosti i stupnja naplativosti, od imenovanog popisnog povjerenstva, svih tražbina radi istinite i fer prezentacije financijskih izvješća
- 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
- pravodobnog pokretanja postupaka javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave
- zaključivanja ugovora o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovoreno odlagalište s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- imenovanja povjerenstava za nabave u dijelu imenovanja odgovornih osoba i
- obavještanja Pododjela za javne nabave o svim pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u propisanom roku.

Potrebno je, radi 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

Odredbama članka 226 Zakona o komunalnim djelatnostima propisano je da način uređenja, održavanja i čuvanja, prestanak korištenja odlagališta i visinu naknade za korištenje odlagališta određuje Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela.

Nadležnost Odjela, sukladno odredbama članka 24 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, je gospodarenje zbrinjavanjem otpada.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije predložio, niti je Vlada Brčko distrikta BiH odredila način uređenja, održavanja i čuvanja, prestanak korištenja odlagališta i visinu naknade za korištenje odlagališta, što nije sukladno odredbama članka 226 Zakona o komunalnim djelatnostima.

Potrebno je predložiti Vladi Brčko distrikta BiH način uređenja, održavanja i čuvanja, prestanka korištenja odlagališta i visinu naknade za korištenje odlagališta sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima radi reguliranja postupanja s otpadom.

Odredbama članka 6 Zakona o gospodarenju otpadom propisano je da je Odjel dužan, na temelju Strategije, izraditi planove za gospodarenje otpadom koji će, između ostalog, obuhvatiti ciljeve, listu mjera i troškove gospodarenja otpadom.

Strategija zaštite životnog okoliša Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2032. godina, u okviru koje je strategijski cilj gospodarenje otpadom, usvojila je Skupština Brčko distrikta BiH na 32. redovitoj sjednici 2. 11. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije izradio planove za gospodarenje otpadom kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o gospodarenju otpadom.

Potrebno da Odjel izradi planove za gospodarenje otpadom sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela, na 78. redovitoj sjednici 27. 5. 2020. godine donijela Odluku o imenovanju povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH. Povjerenstvo čini osam članova od kojih su dva iz Odjela, dva su predstavnici ostalih odjela Vlade Brčko distrikta BiH i preostala četiri člana su predstavnici javnih poduzeća. Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH, donesenom od Vlade 13. 12. 2023. godine, izvršena je izmjena u dijelu zamjene jednog člana ispred Odjela s drugim predstavnikom Odjela.

Nadležnost razvoja politike, strategije i pravnog okvira za gospodarenje zbrinjavanjem čvrstog otpada je, na temelju članka 24 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana Odjelu.

Zadatak Povjerenstva, sukladno odredbama članka 2 Odluke, je da utvrdi lokacije, način i metodologiju prikupljanja reciklabilnih frakcija iz otpada te potreban monitoring i kontrolu.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo nije utvrdilo lokacije, način i metodologiju prikupljanja reciklabilnih frakcija iz otpada te potreban monitoring i kontrolu što nije sukladno odredbama članka 2 Odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, poduzeti aktivnosti na realizaciji zadataka iz Odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja lokacije, načina i metodologije prikupljanja reciklabilnih frakcija iz otpada te nužnog monitoringa i kontrole.

Odredbama članka 12 Zakona o gospodarenju otpadom propisano je da je za poslove gospodarenja otpadom potrebno pribaviti dozvolu koju izdaje Odjel nadležan za zaštitu životnog okoliša. Odredbama članka 16 istog Zakona propisano je da se dozvola za gospodarenje otpadom, vezano za spaljivanje otpada, izdaje na razdoblje od deset godina. Poslovi gospodarenja otpadom su, sukladno odredbama članka 11 Zakona, dani u nadležnost Odjela.

Na temelju dodijeljenih sredstava kapitalne potpore Odjela za 2018. godinu, JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, izvršilo je nabavu mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina. Problem otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina nije još uvijek riješen zato što mobilna spalionica, koja je u međuvremenu značajno obezvrijeđena, ni do konca 2023. godine nije dobila potrebnu dozvolu za gospodarenje otpadom vezanu za spaljivanje otpada, kako je predviđeno odredbama članka 16 Zakona o gospodarenju otpadom.

Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za

spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strвина, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.

Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Zakon o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH, kojim je, odredbama članka 10, predvidjela formiranje službe za sustav poticaja (SSP) kao sastavnog dijela Odjela, koja će obavljati administrativno-financijske i druge operativne poslove sustava poticaja proizvodnje energije iz obnovljivih izvora energije, a rok za formiranje je 13. 1. 2023. godine.

Odredbama članka 8 istog Zakona propisano je da Pravilnik o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela. Istim Zakonom, člankom 38, propisano je da Pravilnik o aukcijama donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela.

Rok za donošenje spomenutih pravilnika i formiranje službe je bio 13. 1. 2023. godine. Analizirajući dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju ovih Zakonom predviđenih obveza, utvrdili smo da do završetka naše revizije, Odjel nije završio aktivnosti na formiranju službe za sustav poticaja, niti je predložio Vladi Brčko distrikta BiH pravilnik o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i pravilnik o aukcijama, kako je propisano odredbama članaka 10, 8 i 38 Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje službe za sustav poticaja i donošenja propisanih podzakonskih akata.

Odredbama članka 26 Zakona o energetske učinkovitosti u Brčko distriktu BiH propisano je da Pravilnik o energetske pregledu donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela. Također, odredbama članka 66 istog Zakona propisana je obveza Vlade Brčko distrikta BiH da na prijedlog Odjela donese pravilnik o energetske označavanju proizvoda. Rok za donošenje spomenutih pravilnika bio je 14. 2. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije predložio Vladi Brčko distrikta BiH pravilnik o energetske pregledu i pravilnik o energetske označavanju proizvoda, što nije sukladno odredbama članaka 26 i 66 Zakona o energetske učinkovitosti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH pravilnik o energetske pregledu i pravilnik o energetske označavanju proizvoda sukladno odredbama Zakona o energetske učinkovitosti u Brčko distriktu BiH radi potpune primjene Zakona.

Odredbama članka 93 Zakona o električnoj energiji propisano je da pravilnik kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obavezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela. Rok za donošenje pravilnika bio je 24. 2. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da pravilnik kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obavezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama, Odjel nije predložio Vladi Brčko distrikta BiH što nije sukladno odredbama članka 93 Zakona o električnoj energiji.

Potrebno je pravilnik kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obvezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama, predložiti Vladi Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o električnoj energiji.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH propisano je da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu. S obzirom da se Program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na temelju godišnjih programa rada odjela, potrebno je i programe rada odjela donijeti do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel Godišnji plan rada za 2023. godinu, donio i dostavio Tajništvu Vlade, gradonačelniku i glavnom koordinatoru Vlade u propisanom roku.

Uvidom u Izvješće o radu Odjela u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada Odjela za 2023. godinu, utvrdili smo da je od ukupno 6 planiranih programa kroz 23 mjere izvršeno 2 programa, djelomično su izvršena 3 programa dok je 1 program ostao neizvršen. Izvršeni su programi: poboljšanje energetske učinkovitosti javne rasvjete i objekata i strateško upravljanje i administracija Odjela. Djelomično su završeni programi: održivo upravljanje otpadom, izgradnja i rekonstrukcija vodovodne i kanalizacijske infrastrukture i izgradnja i rekonstrukcija elektroenergetske infrastrukture. Neizvršen je ostao program koji se odnose na zaštitu prirode, vode i zraka prilagođenog najboljim praksama EU.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, kojim je propisana nadležnost poduzimanja potrebnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1. Ostvarenje prihoda

Odjel je u 2023. godini planirao prihode u iznosu od 176.024,80 KM, a realizirao u iznosu od 236.024,80 KM, odnosno 134,09 % (Tablica broj 5, u prilogu Izvješća).

Prihodi se sastoje od donacija Direkcije za europske integracije Vijeća Ministara BiH za provedbu paketa energetske potpore za Zapadni Balkan u iznosu od 176.024,80 KM i povrat kapitalne donacije od strane JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH u iznosu od 60.000,00 KM.

6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2023. godinu odobren je u iznosu od 7.581.061,20 KM, a izvršen u iznosu od 7.008.053,79 KM ili 92,44 % odobrenog proračuna (Tablica broj 3 u prilogu Izvješća).

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2023. – 2025. godine usvojen je od Vlade Brčko distrikta BiH na 61. redovitoj sjednici 29. 6. 2022. godine, te je kao gornja granica ukupnih rashoda i izdataka Odjela za 2023. godinu predviđen iznos od 8.985.832,00 KM i na poziciji bruto plaće i doprinosi poslodavca predviđen je iznos od 761.406,00 KM.

Odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da gornju granicu rashoda za iduću fiskalnu godinu predstavljaju iznosi usvojeni DOP-om.

Proračunom Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, usvojenom na 11. izvanrednoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH 21. 12. 2022. godine, na poziciji ukupni rashodi i izdatci Odjela za 2023. godinu planiran je iznos od 9.280.493,43 KM odnosno 294.661,43 KM više od iznosa predviđenog DOP-om i na poziciji bruto plaće i doprinosi poslodavca planiran je iznos od 839.468,43 KM odnosno 78.062,43 KM više od iznosa predviđenog DOP-om. Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2023. – 2025. godine nisu sukladna odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 916.376,00 KM, a realizirane u iznosu od 772.785,57 KM ili 84,33 % i odnose se na: neto plaće 481.822,05 KM, porez na plaće 14.484,81 KM, doprinosi za MIO 131.367,24 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje 88.141,52 KM, doprinosi za zapošljavanje 11.017,70 KM, topli obrok 32.593,00 KM, otpremnine 9.753,99 KM i ostale izdatke u iznosu od 3.605,26 KM.

Izdatci za materijal, robe i usluge odobreni su u iznosu od 3.462.434,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.260.198,14 KM ili 94,16 % odobrenog proračuna.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 13.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.491,68 KM ili 34,55 % i odnose se na troškove dnevnica u zemlji 2.427,20 KM, dnevnica u inozemstvu 880,00 KM, smještaja za službena putovanja 1.106,98 KM i prijevoza u iznosu od 77,50 KM.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 2.785.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.777.878,85 KM ili 99,74 %, i odnose se na rashode javne rasvjete vezano za električnu energiju 2.776.075,95 KM i zatezne kamate u iznosu od 1.802,90 KM.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 206.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 98.538,77 KM ili 47,83 % i odnose se na rashode za: telefonske usluge 3.860,44 KM, usluge odvoza otpada 88.838,82 KM, održavanja čistoće 5.763,96 KM i ostale komunalne usluge u iznosu od 75,55 KM.

Izdatci za materijal i sitni inventar odobreni su u iznosu od 25.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 10.998,00 KM ili 43,99 % a odnose se na izdatke za uredski materijal u iznosu od 8.424,47 KM i sitni inventar 2.573,53 KM.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 13.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 9.390,38 KM ili 72,23 % i odnose se na izdatke za benzin 1.857,36 KM, dizel 6.916,62 KM i registracije u iznosu od 616,40 KM.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 312.000,00 KM, a do konca 2023. godine realizirani su u iznosu od 285.880,97 KM ili 91,63 % planiranog iznosa. Navedeni izdatci se odnose na: materijal za popravke i održavanje vozila 1.403,84 KM, usluge za popravke i održavanje vozila 5.172,50 KM, usluge za održavanje niskonaponske mreže i ulične rasvjete 278.376,82 KM i usluge za popravke i održavanje opreme 927,81 KM.

Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 7.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.964,30 KM ili 56,63 % odobrenog proračuna za ove namjene, te se odnose na izdatke za osiguranje vozila u iznosu od 2.821,30 KM i osiguranje osoba u iznosu od 1.143,00 KM.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 101.434,00 KM, a realizirani u iznosu od 69.055,19 KM ili 68,08 % odobrenog proračuna i odnose se na izdatke za: reprezentaciju u iznosu od 6.405,04 KM, objavu tendera i oglasa 3.708,00 KM, posebne poslove 56.491,35 KM, mjesečnu pretplatu parkinga 1.440,00 KM i ostale usluge 1.010,80 KM.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 56.491,35 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke o davanju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH od 18. 1. 2023. godine za angažiranje pet izvršitelja s visokom stručnom spremom (VSS), a u svrhu obavljanja posebnih poslova s ciljem ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 46a 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, te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine.

Odredbama članka 13 stavka Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan planirati potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova te da rukovoditelj tijela javne uprave zajedno s prijedlogom proračuna za iduću fiskalnu godinu, dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova.

Uvidom u pojedine ugovore o obavljanju posebnih poslova utvrdili smo da su u dijelu opisa poslova navedeni poslovi koji predstavljaju poslove za koje su predviđena radna mjesta Organizacijskim planom Odjela i da je angažiranje za najmanje tri osobe trajalo dulje od godinu dana što nije sukladno članku 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Također, 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.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nisu planirane potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, niti je Vladi Brčko distrikta BiH dostavljen detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova što nije sukladno članku 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta i razdoblja angažiranja.

Potrebno je internim aktom definirati procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova radi osiguranja načela transparentnosti.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.

Tekući transferi, donacije i subvencije su za 2023. godinu planirani i realizirani u iznosu od 2.350.000,00 KM, a odnose se na subvencije JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH po osnovi:

- Odluke Vlade Brčko distrikta BiH od 5. 10. 2023. godine o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencije za nabavu cijene električne energije za 2023. godinu (siječanj i veljača) u iznosu od 1.950.000,00 KM i
- Odluke Vlade Brčko distrikta BiH od 5. 10. 2023. godine o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencije za troškove odvoza otpada izvan Brčko distrikta BiH u iznosu od 400.000,00 KM.

Kapitalni transferi i donacije odobreni su u iznosu od 832.583,00 KM, a realizirani u iznosu od 607.000,00 KM ili 72,91 % odobrenog proračuna i odnose se na 13 kapitalnih donacija JP “Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH za sljedeće namjene: kabliranje, postavljanje i održavanje rasvjete, izgradnju i rekonstrukciju niskonaponske mreže, izgradnju, priključivanje i održavanje vodovodne mreže, rekonstrukciju kolektora otpadnih voda, izmještanje elektrovodova, popravak bunarskih kućica i arteških bunara. Nerealizirana sredstva u iznosu od 225.583,00 KM odnose se na: potporu mjera energetske učinkovitosti stambenih zgrada u iznosu od 195.583,00 KM za koja je završen javni poziv ali sredstva u 2023. godini nisu utrošena, dok za kapitalnu donaciju u iznosu od 30.000,00 KM vezanu za bunar nije osigurana tehnička specifikacija radova te je donacija ostala nerealizirana.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odredbama članka 25 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se kapitalni proračun izvršava tijekom razdoblja od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su sredstva za kapitalni proračun raspoređena.

Proračun kapitalnih potreba Odjela za razdoblje 2021. – 2023. godina planiran je u iznosu od 23.965.191,26 KM i odnosi se na 669 projekta, od kojih je izvršeno 139 projekata u iznosu od 7.380.353,86 KM ili 30,80 %.

Odjel je u 2023. godini realizirao 4.810.438,41 KM sredstava kapitalnog proračuna. Ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom za 2021. – 2023. godinu iznose 16.584.837,40 KM ili 69,20 % raspoloživog proračuna i odnose se na nerealizirane projekte iz 2023. godine u iznosu od 4.757.882,65 KM, nerealizirane projekte iz 2022. godine u iznosu od 7.234.062,61 KM i **nerealizirane projekte iz 2021. godine, koji su**

sukladni odredbama članka 25 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, koji je bio operativan do konca revidirane godine, u iznosu od 4.592.892,14 KM. Od 669 odobrenih projekata završeno je 139, djelomično završeno 56 dok su potpuno nerealizirana sredstva u iznosu od 13.183.409,25 KM ostala kod 474 odobrena projekta.

Odredbama članka 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 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. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 69,20 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu precizno definirane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realiziraju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizirani u predviđenom roku. Kapitalni projekti su definirani po organizacijskom kodu (šifri proračunskog korisnika), ekonomskom kodu (pod kojim se knjiže), nazivu kapitalnog projekta i iznosu koji je odobren za navedeni projekt.

Revizijom smo utvrdili da u istoj ali i različitim godinama postoje kapitalni projekti pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije kapitalnih projekata.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za pravodobnu realizaciju kapitalnih projekata radi učinkovitog korištenja sredstava kapitalnog proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, preciznije definiše procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.

Odredbama članka 108 Zakona o prostornom planiranju i građenju propisano je da odobrenje za građenje prestaje važiti ako se s radovima za koju je odobrenje izdano ne započne u roku od jedne godine od dana konačnosti odobrenja za građenje.

Odjel, prije otpočinjanja radova, podnosi Odjelu za javnu sigurnost zahtjev za izdavanje odobrenja za građenje. Nakon dobivenog odobrenja, provodi se postupak javne nabave radova, te nakon zaključenja ugovora započinju radovi.

Revizijom smo utvrdili da značajan broj rješenja o odobrenju građenja, zbog nepravodobnog pokretanja postupaka nabave radova ili neriješenih imovinskopravnih pitanja, prestane važiti, zbog nezapočinjanja radova u propisanom razdoblju.

Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.

6.6. Evidencija stalnih sredstava

Investicije u tijeku na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 23.350.888,83 KM i odnose se na zgrade, objekte vodovoda, kanalizaciju, kanalizacijske mreže, bunare, vodovodne mreže, trafostanice, objekte odlagališta za otpad, vodove elektroenergetske mreže koji su u izgradnji.

Odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH propisano je da je proračunski korisnik obavezan obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije.

U revidiranoj 2023. godini s ekonomskog koda investicije u tijeku, izvršeno je preknjižavanje sredstava u iznosu od 2.224.041,59 KM na konta sredstava u uporabi. Revizijom smo utvrdili da nije vršeno obavješćavanje Direkcije niti je izvršeno preknjižavanje svih sredstava koja su stavljena u uporabu, a koja se vode na kontu investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu svih realiziranih investicija, a samim time nije omogućen ni potpun obračun amortizacije, što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika.

Navedena konstatacija utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunan na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina, a ista nisu preknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u tijeku) na sredstva u uporabi.

Potrebno je da Odjel obavijesti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 18 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH (stjecanje stalnog sredstva) propisano je da se stalno sredstvo može steći: kupovinom, izgradnjom i donacijom. Nabava stalnog sredstva kupovinom i izgradnjom može se izvršiti jednokratno dok ukoliko se radi o nabavi stalnog sredstva koja traje dulje vremensko razdoblje, primjenjuje se konto skupine stalna sredstva u pripremi. Ukoliko se ulaganje u stalno sredstvo vrši rekonstrukcijom, stalnom sredstvu se povećava vrijednost jer se rekonstrukcijom produžava vijek trajanja stalnog sredstva. Prilikom dodatnog ulaganja u postojeće stalno sredstvo, obveznik primjene proračunskog računovodstva, treba voditi računa o vrijednosti dijela stalnog sredstva koje nije amortizirano, radi isknjižavanja preostale sadašnje vrijednosti dijela stalnog sredstva u koje se dodatno ulaže.

Analizom registra stalnih sredstava utvrdili smo da je značajan dio stalnih sredstava Odjela evidentiran kao posebno stalno sredstvo iako oni u suštini predstavljaju sastavni dio izgradnje i rekonstrukcije stalnog sredstva u pripremi ili već postojećeg sredstva te da dio sredstava ne zadovoljava kriterije za priznavanje kao stalno sredstvo. Ne možemo potvrditi da je Odjel vršio identifikaciju stalnih sredstava nabavljenih prethodnih godina radi osiguranja jasnih, nedvojbenih evidencija i pouzdanijih podataka radi adekvatnog popisa stalnih sredstava.

Potrebno je identificirati stalna sredstva na temelju kojeg bi se izvršila odgovarajuća korektivna knjiženja radi osiguranja pouzdanih registara stalnih sredstva Odjela.

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

Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine regulirana su vlasnička prava nad imovinom koja je potrebna za funkcioniranje JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Elaboratom o izvršenom popisu sredstava Odjela za komunalne poslove obuhvaćeno je i 9 stavki u ukupnom iznosu od 1.545.561,05 KM, čije preknjižavanje nije urađeno po realizaciji Sporazuma od 23. 2. 2009. godine, odnosno nije uređen odnos nadležnosti nad navedenom imovinom. Također, 25 sredstava nabavne vrijednosti 29.806,36 KM vode se na popisnim listama Odjela, a fizički se nalaze u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Revizijom smo utvrdili da je 135.440.550,91 KM sredstava dano na korištenje JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH. Unutar navedenih sredstava na korištenju, 52 sredstva u vrijednosti od 2.497.015,59 KM predana su ali Poduzeće istim ne upravlja, niti ih koristi, a evidentirana su u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija tuđih sredstava Poduzeća.

Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.

Potrebno je, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, definirati status i evidentiranje sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.

Tražbine Odjela na dan 31. 12. 2023. godine iznose 19.400.772,22 KM i odnose se na tražbine za komunalne usluge koje datiraju iz 2007. godine.

Tijekom 2023. godine naplaćeno je 34.680,73 KM i izvršen otpis u iznosu od 121.417,62 KM, što je dovelo do smanjenja sumnjivih tražbina u odnosu na prethodnu godinu za 156.098,35 KM ili 0,80 %.

Revizijom nismo uspjeli utvrditi da su navedene tražbine, prije nego su postale sumnjive i sporne, evidentirane na temelju vjerodostojne evidencije, vode se u ukupnom iznosu i ne posjeduju podatke o stvarnim dužnicima.

Odredbama članka 34 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH (Sumnjive i sporne tražbine) propisano je da se tražbina koja nije naplaćena u roku od godinu dana evidentira u okviru sumnjivih i spornih tražbina.

Otpis sumnjive i sporne tražbine može se izvršiti samo nakon donesene odluke od Vlade Brčko distrikta BiH kao i na temelju odluke nadležnog suda o nemogućnosti naplate tražbine.

Ujedno, u postupku revizije nije nam dokumentirano da je vršena procjena naplativosti iskazanih tražbina u suradnji s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da imenovana popisna povjerenstva izvrše procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina radi istinite i fer prezentacije financijskih izvješća.

Odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 7. 12. 2023. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva Odjela za komunalne poslove za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Elaborat o izvršenom popisu sredstava Odjela, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 5. 2. 2024. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

7. Javne nabave

Planom nabava za 2023. godinu Odjel je planirao provesti 60 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 17.760.957,33 KM, od čega 3 postupaka preko izravnog sporazuma u vrijednosti od 7.300,00 KM, 6 postupaka preko Aneksa II. u vrijednosti od 21.934,36 KM, 4 postupka preko pregovaračkog postupka u vrijednosti 613.410,24 KM i 47 otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti 17.118.312,73 KM.

Odjel je u 2023. godini zaključio ugovor o javnim nabavama u iznosu od 7.972.402,82 KM, po provedenom otvorenom postupku 7.688.108,22 KM, po provedenom pregovaračkom postupku 256.410,24 KM, po izravnom postupku 5.950,00 KM i Aneksu II. 21.934,36 KM.

Revizijom smo utvrdili da zbog sezonskog karaktera poslova, te iskustva iz prethodnih godina, kada su zbog obimnosti postupci trajali nekoliko mjeseci, nezavršavanje postupaka je onemogućilo realizaciju programskih zadataka Odjela u 2023. godini.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave radi omogućavanja realizacije programskih zadataka.

Odredbama članka 26 Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH propisana je obveza Odjela o obavještavanju Pododjela za javne nabave, koji vrši objavu podataka na portalu javne nabave, o pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnog sporazuma do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu radi objavljivanja obavijesti o dodjeli svih ugovora tijekom godine.

Obveza objavljivanja obavijesti o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima tijekom godine i to najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine, propisana je odredbama članka 74 Zakona o javnim nabavama.

Odredbama članka 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave propisano je da u povjerenstva za javne nabave ne mogu biti imenovane odgovorne osobe koje na bilo koji način donose odluke vezane za postupke javne nabave ili ih odobravaju.

Skupština Brčko distrikta BiH je 28. 1. 2019. godine donijela Zaključak kojim je predviđen odvoz i odlaganje komunalnog otpada na odlagalište izvan Brčko distrikta BiH, s kojim je zaključen ugovor, do izgradnje i stavljanja u uporabu središta za gospodarenje otpadom u Brčko distriktu BiH. Zaključkom je zadužen Odjel da nabavi i preda na uporabu JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH opremu potrebnu za odvoz i odlaganje komunalnog otpada.

Nakon provedene procedure javne nabave, Odjel je 26. 8. 2019. godine, zaključio okvirni sporazum za usluge odlaganja komunalnog otpada na razdoblje od 4 godine. Također,

izvršio je nabavu i predaju JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH opreme potrebne za odvoz i odlaganje komunalnog otpada. JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH počelo je odvoz komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH 21. 2. 2022. godine koji je obavljan do isteka zaključenog okvirnog sporazuma odnosno 26. 8. 2023. godine. Odjel je 14. 3. 2023. godine pokrenuo postupak javne nabave usluga odlaganja komunalnog otpada na razdoblje od 4 godine ali je isti 29. 8. 2023. godine poništen jer nijedna od primljenih ponuda nije bila prihvatljiva. Isti postupak je ponovno pokrenut 3. 10. 2023. godine te je 19. 1. 2024. godine zaključen ugovor s izabranim ponuđačem. Revizijom smo utvrdili da nije zaključen ugovor o reguliranju međusobnih odnosa između Odjela, s jedne, i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, s druge strane, vezano za odvoz otpada sa nesanitarnog odlagališta u Brčko distriktu BiH na odlagalište s kojom je zaključen ugovor. Navedeno je uvjetovalo česta neslaganja strana vezanih za količinu prevezenog otpada i priznavanje troškova prijevoza te prevezena količina komunalnog otpada nije približna potrebnoj količini za zatvaranje nesanitarnog odlagališta. Odlukom o imenovanju člana Povjerenstva za javne nabave od 9. 10. 2023. godine imenovana je osoba koja je sudjelovala u izradi tenderske dokumentacije kao i bila nadzor u izvođenju ugovorenih radova što nije sukladno odredbama članka 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave. Rashode po osnovi odvoza komunalnog otpada po zaključenom okvirnom sporazumu u 2023. godini Odjel je realizirao u iznosu od 88.838,82 KM za osam izdanih računa ali nije obavještavao Pododjel za javne nabave koji nije objavio obavijesti o dodjeli svih ugovora tijekom godine što nije sukladno odredbama članka 26 Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH

Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovoreno odlagalište s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH radi reguliranja međusobnih odnosa i učinkovitijeg obavljanja istih.

Potrebno je imenovanje povjerenstava za nabave vršiti sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave u dijelu imenovanja odgovornih osoba.

Potrebno je obavještavati Pododjel za javne nabave o svim pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u propisanom roku sukladno odredbama Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH radi pravodobnog objavljivanja obavijesti.

8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-13-380/24, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao te, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Tablica broj 3. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski 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	681.824,95	894.933,54	21.442,46	916.376,00	772.785,57	113,34	84,33
611100	Bruto plaće	663.124,95	820.342,54	20.642,46	840.985,00	726.833,32	109,61	86,43
611200	Naknade troškova zaposlenika	18.700,00	74.591,00	800,00	75.391,00	45.952,25	245,73	60,95
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	13.886,02	19.125,89	542,31	19.668,20	18.070,08	130,13	91,87
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	2.746.271,22	3.042.434,00	420.000,00	3.462.434,00	3.260.198,14	118,71	94,16
613100	Putni troškovi	4.815,42	13.000,00		13.000,00	4.491,68	93,28	34,55
613200	Izdatci za energiju	2.246.506,89	2.005.000,00	780.000,00	2.785.000,00	2.777.878,85	123,65	99,74
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	140.387,28	716.000,00	-510.000,00	206.000,00	98.538,77	70,19	47,83
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	12.731,46	28.000,00	-3.000,00	25.000,00	10.998,00	86,38	43,99
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	11.010,82	11.000,00	2.000,00	13.000,00	9.390,38	85,28	72,23
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	0,00	1.000,00	-1.000,00				
613700	Izdatci za tekuće održavanje	253.994,65	160.000,00	152.000,00	312.000,00	285.880,97	112,55	91,63

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.702,65	7.000,00		7.000,00	3.964,30	146,68	56,63
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	74.122,05	101.434,00		101.434,00	69.055,19	93,16	68,08
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	150.000,00		2.350.000,00	2.350.000,00	2.350.000,00	1.566,67	100,00
614400	Subvencije javnim poduzećima	150.000,00		2.350.000,00	2.350.000,00	2.350.000,00	1.566,67	100,00
615000	Kapitalni transferi i donacije	834.286,06	133.000,00	832.583,00	832.583,00	607.000,00	72,76	72,91
615200	Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim org. i poduzećima	613.660,06	133.000,00	832.583,00	832.583,00	607.000,00	98,91	72,91
615700	Kapitalni transferi u inozemstvo	220.626,00						
600000	TEKUĆI RASHODI	4.426.268,25	4.089.493,43	7.581.061,20	7.581.061,20	7.008.053,79	158,33	92,44

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1.2023. g.	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.	7.447.115,90	1.636.707,63	1.217.516,13	2.854.223,76	4.592.892,14	38,33
2022.	10.513.075,36	933.207,82	2.345.804,93	3.279.012,75	7.234.062,61	31,19
2023.	6.005.000,00		1.247.117,35	1.247.117,35	4.757.882,65	20,77
UKUPNO	23.965.191,26	2.569.915,45	4.810.438,41	7.380.353,86	16.584.837,40	30,80

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.	720000	Neporezni prihodi	491,40		60.000,00	1.210,01	
2.	722700	Neplanirane uplate - prihodi	491,40		60.000,00	1.210,01	
3.	730000	Tekuće donacije i transferi		176.024,80	176.024,80		100,00
4.	732100	Tuzemne donacije		176.024,80	176.024,80		100,00
	700000	U K U P N O	491,40	176.024,80	236.024,80	48.031,09	134,09