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: 01-03-07-08-13-402/26
R: 08-04;07-04/26

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2025. godine

Brčko, juni 2026. godine

S A D R Ž A J

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DATIH PREPORUKA 6

2 UVOD 8

3 OPŠTI DIO 8

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE 8

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9

6 NALAZI I PREPORUKE 14

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola 14

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 15

6.3 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 17

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta 19
6.4.1 Ostvarenje prihoda 19
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta 19

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta 24

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava 25

7. KOMENTAR 26

8 PRILOZI 27

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

ODJELJENJE ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 01. 01.– 31. 12. 2025. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima,

[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 nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI–P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.
Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- Stalna sredstva u pripremi evidentirana su u ukupnom iznosu od 3.891.106,97 KM i odnose se na sredstva u pripremi iz prethodne godine. Tokom 2025. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu, niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH. Osim objekata u pripremi koji služe za obavljanje djelatnosti Odjeljenja u popisu se nalaze i objekti koji ne služe djelatnosti Odjeljenja (putevi, mostovi, i sl.). (Detaljnije tačka 6.6. Izvještaja).

- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 38.376,84 KM, pri čemu nije izvršeno planiranje i jasno definisanje vrste posla u skladu sa aktivnostima Odjeljenja. Osim toga, ne postoji utvrđena procedura prijema koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca. Odjeljenje nije izvršilo suštinsku analizu i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave (Detaljnije tačka 6.4.2 Izvještaja).

- Odjeljenje nije realizovalo značajan dio planiranih programa predviđenih Godišnjim planom rada. Nizak nivo realizacije Godišnjeg plana rada ukazuje na slabosti u upravljanju procesima i neizvršavanju ključnih zadataka iz nadležosti Odjeljenja. Neblagovremeno poduzimanje neophodnih mjera radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka Odjeljenja nije u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH (Detaljnije tačka 6.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2025. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja u 2025. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli br.1

Tabela 1. Preporuke za 2025. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.	P
2.	6.3	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	P
3.	6.3	Potrebno je planiranje budžeta vršiti u skladu s Organizacionim planom Odjeljenja i odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na planiranje budžeta po budžetskim klasifikacijama kao i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama u dijelu identifikovanja finansijske odgovornosti i krajnjeg potrošačkog mjesta budžetskog korisnika.	P
4.	6.3	Potrebno je, prilikom pripreme tenderske dokumentacije postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu adekvatne pripreme tendreske dokumentacije.	N
5.	6.4.2	Potrebno je prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	P
6.	6.4.2	Potrebno je sistematizaciju radnih mjesta, odnosno Organizacioni plan uskladiti sa stvarnim potrebama Odjeljenja radi obavljanja poslova iz nadležnosti Odjeljenja.	P
7.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterijume koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	P
8.	6.4.2	Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	P

9.	6.4.2.	Potrebno je prilagoditi kriterijume dokazivanja po programima, na način da isti budu u svrhu ostvarivanja programa kako bi se eliminisale formalne prepreke koje onemogućavaju pristup sredstvima ciljnim kategorijama.	N
10.	6.5.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje sredstvima kapitalnog budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	P
11.	6.6	Potrebno je, Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH obavjestiti o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u cilju usklađivanja sadašnje vrijednosti u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH, kao i identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja te ista alocirati u skladu sa njihovom namjenom.	N

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA ZA 2025 GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

3 OPŠTI DIO

Odjeljenje je, u skladu sa odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacionog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležno za:

- provođenje zakona i propisa u oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih lica;
- rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nosilaca stanarskih prava i prava izbjeglih i raseljenih lica na alternativni smještaj;
- uvođenje u posjed vlasnika i nosilaca stanarskih prava;
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Distrikta;
- stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta;
- pripremanje i realizaciju programa obnove privatnih i društvenih stambenih jedinica;
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određenih zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom od 28.09.2015. godine i njegovim izmjenama od 14.11.2016. godine, 03.07.2018. godine, 11.07.2019.godine i 23.09.2020.godine. Organizacija je postavljena sa ciljem zakonitog, potpunog, efektivnog i racionalnog obavljanja poslova iz nadležnosti Odjeljenja, ostvarivanja potpune zaposlenosti i maksimalne upotrebe stručnog znanja zaposlenika, te osiguranja potpune odgovornosti, učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

- Pododjeljenja za rješavanje stambenih potreba raseljenih lica, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika i
- Pododjeljenja za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

Organizacionim planom Odjeljenja su predviđena 33 izvršioca, a na dan 31.12.2025. godine bilo je 30 izvršilaca.

Sjedište Odjeljenja je u Brčkom, Islahijet br. 7.

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2025. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2025. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2024. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.

U sklopu revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2025. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2024. godinu u skladu sa Akcionim planom za realizaciju preporuka o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31.12.2024. godine.

Utvrdili smo da je Odjeljenje u 2025. godini od ukupno 16 prethodno datih preporuka, realizovalo 8 preporuka, 7 preporuka nije realizovalo, dok 1 preporuka nije mogla biti ocjenjena.

Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela br: 2) dat je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2024. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2024. godinu	Status
1.	Potrebno je postupati u skladu sa odredbama člana 47 Zakona o socijalnom stanovanju u Brčko distriktu BiH u dijelu poštivanja rokova koji su propisani za donošenje Strategije, Akcionog plana socijalnog stanovanja u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine kao i ostalih podzakonskih akata predviđenih Zakonom.	Odjeljenje je uputitilo Prijedlog Nacrta Strategije socijalnog stanovanja u Brčko distriktu BiH i Akcioni plan za provođenje strategije Vladi Brčko distrikta BiH na donošenje te su isti usvojeni do kraja 2025. godine	Provedena
2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Odjeljenje nije postupalo u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika.	Nije provedena

3.	Potrebno je planiranje budžeta vršiti u skladu s Organizacionim planom Odjeljenja i odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na planiranje budžeta po budžetskim klasifikacijama kao i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama u dijelu identifikovanja finansijske odgovornosti i krajnjeg potrošačkog mjesta budžetskog korisnika.	Odjeljenje nije vršilo planiranje budžeta u skladu s Organizacionim planom i odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na planiranje budžeta po budžetskim klasifikacijama kao i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama.	Nije provedena
4.	Potrebno je prilikom sačinjavanja Zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava postupati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, u dijelu poštivanja nivoa glavne grupe ekonomske klasifikacije sadržane u Kontnom planu.	Pprilikom sačinjavanja Zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava Odjeljenje je postupilo u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama.	Provedena
5.	Potrebno je da Odjeljenje prilikom realizacije Javnih poziva izbjeglicama iz BiH, raseljenim licima u BiH i povratnicima za podnošenje zahtjeva za obnovu individualnih stambenih objekata s ciljem povratka u Brčko distrikt BiH, poštuje rok u kojem će okončati proces odabira korisnika te izvršiti realizaciju sredstava po Javnom pozivu iz svoje nadležnosti.	Odjeljenje je prilikom realizacije Javnih poziva izbjeglicama iz BiH, raseljenim licima u BiH i povratnicima za podnošenje zahtjeva za obnovu individualnih stambenih objekata s ciljem povratka u Brčko distrikt BiH, poštovalo rok u kojem će okončati proces odabira korisnika, te je izvršilo realizaciju sredstava po Javnom pozivu iz svoje nadležnosti.	Provedena
6.	Potrebno je zahtjev za isporuku robe izabranom dobavljaču dostavljati u skladu sa propisanim odredbama Ugovora o nabavci robe u dijelu dokumentovanja vremenskog perioda u kojem je zahtjev upućen i prijem robe vršiti nakon zaključivanja ugovora o nabavci robe.	Zahtjev za isporuku robe izabranom dobavljaču dostavlja se u skladu sa propisanim odredbama Ugovora o nabavci robe u dijelu dokumentovanja vremenskog perioda u kojem je zahtjev upućen, a prijem robe se vrši nakon zaključivanja ugovora o nabavci robe.	Provedena
7.	Potrebno je da Odjeljenje prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije postupa u skladu s odredbama člana 13 Instrukcije o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH.	U revidiranom periodu Odjeljenje nije provodilo postupke javnih nabavki koji su zahtijevali primjenu predmetnih odredbi, zbog čega se realizacija preporuke nije mogla ocijeniti.	Preporuka nije mogla biti ocjenjena u revidiranom periodu
8.	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada	Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano poduzimalo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa	Nije provedena

	Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.	Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.	
9.	Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe potpisanog Okvirnog sporazuma u dijelu vršenja uplate avansa (računa) dobavljaču nakon obezbjeđenja i dostavljanja avansne bankovne garancije dobavljača.	U skladu sa Okvirnim sporazumom, uplata avansa dobavljaču vršena je nakon odbezbjeđenja i dostavljanja bankovne garancije.	Provedena
10.	Potrebno je da Odjeljenje postupa u skladu sa odredbama Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu realizacije i dokumentovanja troškova reprezentacije.	Odjeljenje je postupalo u skladu sa odredbama Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu realizacije i dokumentovanja troškova reprezentacije.	Provedena
11.	Potrebno je postupati u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja potreba Odjeljenja radi obavljanja posebnih poslova u skladu sa aktivnostima organa javne uprave Brčko distrikta BiH.	Odjeljenje je postupalo u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja potreba Odjeljenja radi obavljanja posebnih poslova u skladu sa aktivnostima organa javne uprave Brčko distrikta BiH.	Provedena
12.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterijume koje bi regulisale način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjeljenje nije sačinilo pisane procedure i kriterijume koje bi regulisale način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
13.	Potrebno je da Odjeljenje angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na jasno definisanje vrste posla za koji se vrši angažovanje lica i obavljanje posebnih poslova.	Odjeljenje nije vršilo angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
14.	Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	Nije provedena
15.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje	Nisu obezbjeđeni neophodni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno	Nije provedena

	sredstvima kapitalnog budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	upravljanje sredstvima kapitalnog budžeta.	
16.	Potrebno je da Odjeljenje postupi u skladu s preporukama Popisne komisije za redovan godišnji popis imovine i obaveza u dijelu koji se odnosi na označavanje osnovnih sredstava inventurnim brojevima.	Odjeljenje je postupilo po preporuci Popisne komisije i izvršilo označavanje osnovnih sredstava inventurnim brojevima.	Provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	Nije provedena
2.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje sredstvima kapitalnog budžeta, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.	Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje sredstvima kapitalnog budžeta, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Odjeljenje nije dosljedno poštovalo odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nije provedena
2.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, prilikom izrade budžeta Odjeljenja pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om.	Odjeljenje nije prilikom izrade budžeta za 2025. godinu postupalo u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i nije se pridržavalo gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om.	Nije provedena
3.	Potrebno je postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Planom nabavki za godinu u kojoj su predviđeni.	Odjeljenje nije pokretalo postupke javnih nabavki u skladu sa usvojenim Planom nabavki i nije obezbijedilo blagovremenu realizaciju postupaka javnih nabavki.	Nije provedena

4.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima mjere u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja.	Odjeljenje nije u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH, blagovremeno i kontinuirano preduzimalo mjere u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja.	Nije provedena
5.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda.	Odjeljenje nije vršilo planiranje prihoda na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda.	Nije provedena
6.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjeljenje nije sačinilo pisane procedure i kriterijume koje bi regulisale način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
7.	Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	Nije provedena
8.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Odjeljenje u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.
Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrole u Odjeljenju.
Takođe, odgovoran je za izradu internih akata i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u organizacionim jedinicama Odjeljenja, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora nad sistemom internih kontrola, te ustanovili da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti;
- planiranja budžeta u skladu sa Organizacionim planom Odjeljenja i Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH;
- pripreme tenderske dokumentacije (nejasnosti tehničke specifikacije), što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH;
- blagovremenog i kontinuiranog preduzimanja mjera u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja;
- donošenja pisanih procedure i kriterijuma koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti;
- angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova na jasno definisane vrste poslova Odjeljenja,
- uspostavljanja sistema praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH;
- obezbjeđenja neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom;
- neprilagođavanju kriterijuma dokazivanja po programima na način da isti budu u svrhu ostvarivanja programa, kako bi se eliminisale formalne prepreke;
- neobavještavanju Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva i neidentifikovanju sredstava u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u sistemu internih kontrola date su u Tabeli broj 1.

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Obaveza izrade godišnjeg plana rada, propisana je odredbama člana 32 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.

Godišnjim planom rada predviđena je realizacija 3 (tri) programa sa više različitih aktivnosti za njihovu realizaciju i to:

1. Razvoj i podrška sistemu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj zaštiti, (Strategija razvoja Brčko distrikta BiH 2021-2027. godina);
2. Izgradnja/rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjeljenja;
3. Strateško upravljanje i administracija.

Za realizaciju navedenih programa predviđena su ukupna sredstava u iznosu od 3.668.041,31 KM, od čega su za realizaciju prvog programa planirana sredstva u iznosu od 480.000,00 KM, za realizaciju drugog programa planirana su sredstva u iznosu od 1.861.350,00 KM dok su za realizaciju trećeg programa planirana sredstva u iznosu od 1.326.691,31 KM.

Uvidom u Godišnji izvještaj o radu Odjeljenja za 2025. godinu utvrdili smo da nisu realizovane sve aktivnosti kroz navedene programa i to:

Prvi program pod nazivom „Razvoj i podrška sistemu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj zaštiti“ imao je planirane dvije aktivnosti koje nisu imale realizaciju i odnose se na:

- raspisivanje javnog poziva za stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH i odabir korisnika i

- rješavanje stambenih pitanja Romske populacije prema standardima za saniranje i izgradnju stambenih jedinica u svrhu stambenog zbrinjavanja Roma (minimalna izgradnja dvije stamabene jedinice i sanacija minimalno 9 stambenih jedinica). Za navedeni program planirana su sredstva u iznosu od 480.000,00 KM, a isti je realizovan djelimično (izgrađena 1 stambena jedinica i sanirano 7 stambenih jesinica) u iznosu od 292.961,17 KM ili 61,03%.

Drugi program pod nazivom Izgradnja/rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjeljenja je imao planirano devet aktivnosti i to:

- obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, a odnosi se na rješavanje stambenih pitanja povratnika po standardima za obnovu i izgradnju stambenih jedinica (minimalno 15 stambenih objekata - u zavisnosti od sredstava dodijeljenih budžetom);

- stambeno zbrinjavanje raseljenih lica i izbjeglica koji se žele integrisati u lokalnu zajednicu, a odnosi se na rješavanje stambenih pitanja lica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu po standardima za obnovu i izgradnju stambenih jedinica (minimalno 12 stambenih objekata – u zavisnosti od sredstava dodijeljenih budžetom);

- stambeno zbrinjavanje, sanacija/rekonstrukcija ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH, a odnosi se na rješavanje stambenih pitanja po standardima za obnovu i izgradnju stambenih jedinica (minimalno 33 stambena objekta – u zavisnosti od sredstava dodijeljenih budžetom);

- finansiranje projekata zatvaranja kolektivnih centara u Brčko distriktu BiH, a odnosi se na sanaciju/rekonstrukciju alternativnog smještaja (pribavljanje investiciono-tehničke dokumentacije - projektovanje, revizija projekta, pripremanje i opremanje građevinskog zemljišta za izgradnju, pribavljanje svih potrebnih dozvola koje prethode odobrenju za građenje) - nije došlo do realizacije u 2025. godini;

- stambeno zbrinjavanje NSP-a – naknada za uništene stanove, a odnosi se na isplatu novčanih sredstava u visini procijenjene vrijednosti uništenog stana - nije došlo do realizacije u 2025. godini;

- zajednički projekti sa MLJPI Sarajevo, a odnosi se na uplatu novčanih sredstava na račun Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH - Fond za povratak BiH, za izgradnju komunalne i socijalne infrastrukture na područjima gdje žive raseljene osobe i povratnici u iznosu od 25.000,00 KM, što je i realizovano;

- adaptacija – rekonstrukcija društvenih prostorija u MZ Boderište, nije došlo do realizacije u 2025. godini i sredstva su vraćena Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica;

- pročišćavanje vodovodne mreže u MZ Brezovo Polje, nije došlo do realizacije u 2025. godini i sredstva su vraćena Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica;

- jednokratna novčana pomoć za prilagođavanje uslova života u stambenim objektima za djecu ometenu u razvoju i djecu oboljelu od malignih bolesti (otklanjanje i smanjene prepreke za bolji i lakši život oboljele djece). Isplaćeno je ukupno 121.680,00 KM, (od planiranih 150.000,00 KM), za 20 korisnika koji ispunjavaju kriterijume javnog poziva.

Od navedenih aktivnosti 6 aktivnosti je djelimično realizovano, a 4 aktivnosti nisu realizovane. Program je realizovan u iznosu od 671.128,00 KM ili 36,06% od planiranih 1.861.350,00 KM.

Treći program - Strateško upravljanje i administracija planiran je u iznosu od 1.326.691,31 KM za troškove plata, doprinosa, naknada i materijalnih troškova Odjeljenja i realizovan je u iznosu od 1.045.596,01 KM, odnosno 78,81%.

Odredbama člana 21 tačka i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost šefa Odjeljenja da preduzima neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Godišnjim planom rada za 2025. godinu što nije u skladu sa odredbama člana 21 tačka i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

6.3 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama člana 6 stav 1 tačka c Zakona o državnoj službi u organima 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 u skladu sa rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Odredbama člana 47 stav 1 Zakona o državnoj službi propisano je da se službenik, odnosno namještenik može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uslove tog radnog mjesta na koje se premješta. Stavom 2 navedenog člana propisano je da se privremeni premještaj službenika, odnosno namještenika vrši u slučaju privremenog povećanja obima posla ili zamjene odsutnog službenika, odnosno namještenika kao i u slučaju kada je radno mjesto upražnjeno. Stav 3 navedenog člana propisuje da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se izuzetno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave ukoliko ispunjava uslove u pogledu stepena stručne spreme tog radnog mjesta uz uslov da duže od pet godina radi u organima javne uprave. Navedenim članom je, propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između organa javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na osnovu pisanog sporazuma rukovodioca tih organa javne uprave.

U 2025. godini, izvršen je premještaj dva uposlenika iz Odjeljenja u drugo odjeljenje/instituciju, u Odjeljenje su premještena tri uposlenika iz drugih Odjeljenja, a unutar odjeljenja izvršena su tri premještaja sa nižih na više pozicije (viši platni razredi).

Šef Odjeljenja je 15.07.2025. godine Rješenjem produžio privremeni premještaj kojim se zaposlenik Odjeljenja, iz Pododjeljenja za pravne, administrativne i zajedničke poslove sa radnog mjesta namještenika II. kategorije, privremeno premješta u okviru istog Odjeljenja u Pododjeljenje za rješavanje stambenih potreba raseljenih lica, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika na radno mjesto Stručni referent za informatiku.

Revizijom smo utvrdili da je, premještaj izvršen bez jasnih kriterijuma pri izboru službenika kojem je omogućen premještaj, čime nije obezbijeđeno jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama člana 6 Zakona o državnoj službi.

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

Odredbama člana 21 stav 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, propisano je da se budžet iskazuje u skladu s budžetskim klasifikacijama, a odredbama člana 29 stav 1 propisuje da budžetska klasifikacija može biti: organizacijska, ekonomska, funkcijska, programska i fondovska, odnosno po izvorima finansiranja.

Odredbama člana 3 stav 1 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama propisano je da organizacijska klasifikacija omogućava **identifikovanje finansijske odgovornosti** na nivou

budžetskog korisnika i **krajnjeg potrošačkog mjesta** budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva.

Odredbama člana 3 Organizacionog plana Odjeljenja od 28.9.2015. godine utvrđene su sljedeće organizacione jedinice:

- Pododjeljenje za rješavanje stambenih potreba raseljenih lica, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika i
- Pododjeljenje za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

Uvidom u Izvod iz usvojenog Budžeta Brčko distrikta BiH za 2025. godinu utvrdili smo da Odjeljenje nije izvršilo planiranje budžeta za 2025. godinu na osnovu organizacijske klasifikacije propisane Organizacionim planom Odjeljenja, te na taj način nije omogućeno identifikovanje finansijske odgovornosti budžetskog korisnika i krajnjeg potrošačkog mjesta budžetskog korisnika, što nije u skladu s odredbama člana 21 stav 6 i odredbama člana 29 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i odredbama člana 3 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama.

Potrebno je planiranje budžeta vršiti u skladu s Organizacionim planom Odjeljenja i odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na planiranje budžeta po budžetskim klasifikacijama kao i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama u dijelu identifikovanja finansijske odgovornosti i krajnjeg potrošačkog mjesta budžetskog korisnika.

Javne nabavke

Odjeljenje je Planom nabavki i izmjenama plana nabavki za 2025. godinu planiralo provođenje 17 postupaka javnih nabavki radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 665.026,16 KM. Od ukupno planiranih nabavki, na radove se odnosi 5 postupaka sa ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 519.833,45 KM, na robe se odnosi 4 postupka sa ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 70.940,16 KM i na usluge se odnosi 8 postupaka sa ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 74.252,55 KM.

Odjeljenje je tokom 2025. godine realizovalo 11 postupaka javnih nabavki, pokrenulo 15 postupaka, poništeno je 3 postupka nabavke, dok za 2 postupka nije vršeno pokretanje postupka javnih nabavki.
Odlukom o izmjeni i dopuni odluke o usvajanju plana javne nabavke broj 13-000433/25 od 18.08.2025. godine Plan nabavki Odjeljenja je dopunjen jednim postupkom za nabavku usluga koji nije pokrenut zbog neusvajanja regulacionog plana.

Osim navedenog, realizovana su 3 mini-tenderisanja po ranijim okvirnim sporazumima, a odnose se na nabavku higijenskog materijala, kancelarijskog materijala i tonera.

Odredbama člana 53 stav (1) Zakona o javnim nabavkama BiH (Neophodne informacije), propisano je da je Ugovorni organ dužan da pripremi tendersku dokumentaciju u skladu sa odredbama pomenutog zakona i podzakonskim aktima. U tenderskoj dokumentaciji ugovorni organ daje potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, a koji su kandidatima/ponuđačima dovoljni za pripremu zahtjeva za učešće, odnosno ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi.

Odlukom o poništenju postupka javne nabavke, broj 13-001403/25 od 09.10.2025. godine, poništen je postupak nabavke telefonske centrale, u skladu sa čl. 69. stav (2) pod a) Zakona o javnim nabavkama, jer nije dostavljena niti jedna ponuda.

Revizijom smo utvrdili da je poništenje postupaka javne nabavke, posljedica uglavnom zbog neadekvatnosti sadržaja i pripreme tenderske dokumentacije (nejasnosti tehničke spoecifikacije), što nije u skladu sa članom 53, stav (1) Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.

Potrebno je, prilikom pripreme tenderske dokumentacije postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu adekvatne pripreme tendreske dokumentacije.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Prihodi Odjeljenja za 2025. godinu planirani su u iznosu od 177.750,13 KM, a ostvareni u iznosu od 297.180,68 KM, odnosno 167,19% u odnosu na planirane.

Ostvareni prihodi u toku 2025. godine odnose se na:

- prihode od primljenih namjenskih donacija - planirani su u iznosu od 50.400 KM, a ostvareni su u iznosu od 98,20 KM;
- prihode od primljenih donacija od BiH - planirani su u iznosu od 6.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 54.000,00 KM;
- prihode od primljene donacije od entiteta FBiH - planirani su u iznosu od 121.350,13 KM, a ostvareni su u iznosu od 121.350,13 KM;
- prihode od povrata isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina - isti nisu planirani, a ostvareni su u iznosu od 120.058,45 KM;
- prihodi od ostalih povrata koji nisu planirani, ostvareni su u iznosu od 1.673,90 KM.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2025. godinu planiran je u iznosu od 2.651.214,31 KM, a realizovan u iznosu od 2.001.133,65 KM, odnosno 75,48% u odnosu na planirana sredstava. (Tabela br.3 u prilogu Izvještaja).

Plate i naknade troškova zaposlenika planirane su u iznosu od 974.929,81 KM, a realizovane su u iznosu od 878.403,97 KM ili 90,10% u odnosu na planirane.

Doprinosi poslodavca planirani su u iznosu od 24.297,50 KM, a realizovani su u iznosu od 21.087,20 KM ili 86,79% u odnosu na planirane.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 4.327,00 KM, a realizovani su u iznosu od 3.359,00 KM ili 77,63% u odnosu na planirane.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 16.800,00 KM, a realizovani su u iznosu 14.941,52 KM ili 88,94% u odnosu na planirane.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 9.300,00 KM, a realizovani su u iznosu 4.652,44 KM ili 50,03% u odnosu na planirane.
Nabavka materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 18.750,00 KM, a realizovana je u iznosu od 15.657,29 KM ili 83,51% u odnosu na planiranu.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 8.800,00 KM, a realizovani su u iznosu od 6.763,77 KM ili 76,86% u odnosu na planirane.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 7.500,00 KM, a realizovani su u iznosu od 5.726,94 KM ili 76,36% u odnosu na planirane.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu od 6.300,00 KM, a realizovani su u iznosu od 3.722,26 KM ili 59,08% u odnosu na planirane.

Ugovorene i druge posebne usluge planirane su u iznosu od 139.210,00 KM, a realizovane su u iznosu od 82.011,53 KM ili 58,91% u odnosu na planirane, i odnose se na: usluge medija u iznosu od 2.925,00 KM, usluge štampanja u iznosu od 1.352,46 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 9.994,00 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa u iznosu od 1.424,00 KM, rashodi za stručnu literaturu u iznosu od 482,63 KM, usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 1.404,00 KM, izdatke za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i komisije u iznosu od 38.376,84 KM, priključak za vodu i kanalizaciju te elektropriključak u iznosu od 23.934,65 KM i druge izdatke u iznosu od 2.117,95 KM.

Rashodi za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i komisije realizovani su u iznosu od 38.376,84 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj 33-000364/25 od 19.02.2025. godine za angažovanje ukupno 4 lica za obavljanje posebnih poslova (1 izvršilac sa visokom stručnom spremom, 2 izvršioca sa srednjom stručnom spremom i 1 izvršilac s osnovnom školom).

Odredbama člana 46a stav 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe, odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je da se u izuzetnim slučajevima rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta. Odredbama člana 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažovanog lica, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Revizijom je utvrđeno da se ugovori odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi i člana 13 Pravilnika o radu.

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

Potrebno je sistematizaciju radnih mjesta, odnosno Organizacioni plan uskladiti sa stvarnim potrebama Odjeljenja radi obavljanja poslova iz nadležnosti Odjeljenja.

Zbog nepostojanja pisane procedure i kriterijuma koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljane posebnih poslova, možemo konstatovati da nije obezbjeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterijume koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama člana 13 a tačka 4 Pravilnika o radu propisano je da je rukovodilac organa javne uprave dužan uspostaviti sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

Lica angažovana po ugovoru o posebnim poslovima dostavljali su mjesečni izvještaj o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedni poslovi iz ugovora bez navođenja obima obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti, što ukazuje da, nadležni rukovodilac Odjeljenja nije uspostavio sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama člana 13 a tačka 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Tekuće donacije pojedincima planirane su u iznosu od 152.000,00 KM, a realizovane u iznosu od 122.398,56 KM ili 80,53% od planiranog i odnose se na jednokratne novčane pomoći za prilagođavanje uslova života u stambenim objektima za djecu ometenu u razvoju i djecu oboljelu od malignih bolesti u iznosu od 121.680,00 KM i tekuće donacije pojedincima za subvencioniranje zakupnina korisnicima stanova socijalnog stanovanja u iznosu od 718,56 KM.

Za dodjelu jednokratne novčane pomoći za prilagođavanje uslova života u stambenim objektima za djecu ometenu u razvoju i djecu oboljelu od malignih bolesti, raspisan je Javni poziv broj 02-000059/25 od 19.05.2025. Shodno utvrđenoj proceduri, sačinjena je Konačna lista korisnika broj 02-000059/25 od 04.11.2025. godine kojom je obuhvaćeno 20 korisnika. Odlukom gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2025. godinu broj 02-000059/25 od 08.12.2025. godine izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 121.680,00 KM.

Prethodno je Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu tekućih donacija pojedincima za prilagođavanje uslova života u stambenim objektima za djecu ometenu u razvoju i djecu oboljelu od malignih bolesti, od 06.08.2025. godine, za ove namjene odobren ukupan iznos od 150.000,00 KM. Sastavni dio pomenute odluke je Program utroška sredstava, kojim je između ostalog definisana svrha programa (član 4) i kriterijumi za raspodjelu sredstava (član 5).

Svrha programa (član 4) je pružanje finansijske pomoći porodicama djece ometene u razvoju i djece oboljele od malignih bolesti, radi prilagođavanja uslova života u stambenim objektima (kupatila, unutrašnja stolarija, uklanjanje fizičkih barijera) kako bi se omogućila njihova sigurnija i funkcionalnija svakodnevica.

Kriteriji za raspodjelu sredstava (član 5)

(1) Jednokratna novčana pomoć dodjeljuje se roditeljima/starateljima djece ometene u razvoju ili djece oboljele od malignih bolesti koja nemaju prilagođene uslove života u stambenim objektima u kojima žive.

(2) Pravo na dodjelu pomoći imaju:

a) roditelji/staratelji djece do navršenih 18 godina života ometene u razvoju;
b) roditelji/staratelji djece do navršenih 18 godina života oboljele od malignih bolesti.

(3) Korisnici pomoći ne mogu biti lica koja ne ispunjavaju opće uslove. Opći uslovi su:
a) da je stambena jedinica u kojoj se prilagođavaju uslovi života u vlasništvu zajedničkog člana domaćinstva;
b) da je dijete do 18. godina života ometeno u razvoju ili oboljelo od maligne bolesti ili sa težim mentalnim ili težim tjelesnim oštećenjima;
c) da dijete ima prijavljeno prebivalište u stambenoj jedinici u kojoj se prilagođavaju uslovi života.

(4) Posebni uslovi služe prvostepenoj komisiji kao osnov da izvrši odabir korisnika poštujući načela transparentnosti i jednakopravnosti pristupa pomoći i vrednuju se prema utvrđenoj tablici bodovanja.
Posebni uslovi su:
- broj članova domaćinstva;
- socioekonomski status porodice;
- da je dijete bez jednog ili oba roditelja;
- da je dijete sa posebnim potrebama u skladu sa Odlukom o otkrivanju, ocjenjivanju sposobnosti, razvrstavanju i evidenciji djece i omladine s posebnim potrebama („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 30/05).

(5) U slučaju da dva ili više podnosilaca zahtjeva imaju isti broj bodova na listi – prednost za dodjelu sredstava ima starije oboljelo dijete.

(6) Komisija neće razmatrati prijavu ukoliko je dostavljena od strane subjekta na koje se odnosi zabrana učešća na javnom pozivu propisana članom 63 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, kao i koji nije podnio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava u roku propisanom programom utroška sredstava na osnovu kojeg su mu sredstva dodijeljena u prethodnoj ili tekućoj godini.
Potrebna dokumentacija, definiše da podnosioci prijave na javni poziv treba da dostave sljedeću dokumentaciju:

1. popunjen obrazac prijave;
2. dokumentaciju o vlasništvu stambene jedinice (izvod iz zemljišne knjige, ne stariji od 6 mjeseci, presuda ili rješenje o vlasništvu);
3. dokazi o djetetu (rješenje Centra za socijalni rad i nalaz i mišljenje prvostepene stručne komisije, izvod iz matične knjige rođenih djeteta, uvjerenje o prebivalištu djeteta);

4. dokazi o broju i starosnoj dobi članova zajedničkog domaćinstva (ovjerena kućna lista i CIPS prijava za punoljetne osobe, odnosno rodni list za maloljetne osobe sa kućne liste);
5. dokaz o socioekonomskom statusu porodice (potvrda Zavoda za zapošljavanje za nezaposlene roditelje, izvod iz matične knjige umrlih za dijete bez jednog ili oba roditelja);

Revizijom je utvrđeno da je postavljanje eliminatornog uslova dokazivanja vlasništva isključivo putem zemljišnoknjižnog izvatka (ZK) neproporcionalno u odnosu na ciljanu grupu korisnika i nije u skladu sa Svrhom programa (član 4.) Ovaj formalni pristup stvara administrativnu barijeru koja isključuje socijalno najugroženije kategorije čiji objekti nisu uknjiženi zbog procesa legalizacije, ili koji su zbog specifičnih uslova života nastanjeni u tuđem stambenom objektu. Time se suštinski onemogućava ostvarivanje prava korisnicima koji ispunjavaju materijalni uslov (stvarno stanovanje i potreba), čime se narušava princip pravičnosti i namjenskog utroška sredstava predviđenih za poboljšanje uslova života djece ometene u razvoju i djece oboljele od malignih bolesti.

Potrebno je prilagoditi kriterijume dokazivanja po programima, na način da isti budu u svrhu ostvarivanja programa kako bi se eliminisale formalne prepreke koje onemogućavaju pristup sredstvima ciljnim kategorijama.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama odnosi se na zajednički projekat sa MLJPI Sarajevo. Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovinskog sporazuma u 2025. godini broj 01-41-1-463-11/25 od 09.12.2025. godine. Novčana sredstva u iznosu od 25.000,00 KM uplaćena su Fondu za povratak BiH. Navedena sredstva raspoređuju se za finansiranje projekata elektrifikacije i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture na područjima gdje žive raseljene osobe i povratnici.

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama, preduzećima, preduzetnicima i javnim preduzećima odobrene su u iznosu od 1.264.000,00 KM, a realizovane su u iznosu od 817.409,17 KM ili 64,67% od odobrenog. Do odstupanja od planirane dinamike došlo je zbog nerealizovanog postupka javne nabavke radova za stambeno zbrinjavanje Roma (sanacija jedne kuće), kao i zbog neutrošenih sredstava u Programu stambenog zbrinjavanja, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH .Navedeno se odnosi na:

- Program obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikta BiH za 2025. godinu

Javni poziv broj 35-000025/25 raspisan je 14.03.2025. godine. Odlukom gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2025. godinu od 06.11.2025. godine odobren je iznos od 130.536,00 KM. Dodjela je izvršena prema listi korisnika projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH od 06.10.2025. godine koja je sastavni dio predmetne odluke. Sredstva su u potpunosti isplaćena za 9 korisnika sa navedene liste.

- Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica i izbjeglica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu za 2025. godinu

Javni poziv broj 35-000018/25 raspisan je 26.05.2025. godine. Odlukom gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2025. godinu

od 05.12.2025. godine odobren je iznos od 140.330,00 KM. Dodjela je izvršena po konačnoj listi za stambeno zbrinjavanje izbjeglica i raseljenih lica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu od 01.12.2025. godine koja je sastavni dio pomenute odluke. Sredstva su u potpunosti isplaćena za 8 korisnika sa navedene liste korisnika.

- Program stambenog zbrinjavanja, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH za 2025. godinu

Javni poziv broj 35-000019/25 raspisan je 26.05.2025. godine. Odlukom gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2025. godinu od 24.12.2025. godine odobren je iznos od 253.582,00 KM po konačnoj listi programa stambenog zbrinjavanja sanacije /rekonstrukcije ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH od 15.12.2025. godine koja je sastavni dio ove odluke. Sredstva su isplaćena za 17 korisnika sa navedene liste.

- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH

Odlukom broj 13-001088/25 od 23.04.2025. godine pokrenut je postupak javne nabavke za izvođenje radova na izgradnji 2 i sanaciji 7 kuća korisnika odabranih u prethodnim programima. Donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 26.06.2025. godine. Ugovor o izvođenju radova i Aneks Ugovora o izvođenju radova potpisani su 15.09.2025. godine. Okončani radovi na izgradnji 1 i sanaciji 7 stambenih jedinica za potrebe Romske populacije iznose ukupno 292.961,17 KM.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobreni kapitalni budžet za 2024. godinu iznosi 5.691.466,65 KM, a realizovan je do kraja 2025. godine u iznosu od 3.977.357,36 KM, ili 69,88% odobrenih sredstava. (Tabela br.4 u prilogu Izvještaja), a odnosi se na:

- Sufinansiranje projekta zatvaranja kolektivnih centara u BiH (CEB II) - za koji je završen glavni projekat, dok su rebalansom budžeta u 2022. godini obezbijeđena dodatna sredstva. Pokrenut je postupak javne nabavke za izgradnju stambenih zgrada (2 stambene zgrade sa po 30 stanova u naselju Prutače) uz kreditno zaduženje Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.407.385,99 EUR i sredstva Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 2.444.182,20 KM. Postupak je pokrenut Odlukom o pokretanju postupka nabavke od 18.04.2024. godine. Ugovor o izvođenju radova potpisan je 09.09.2024. godine, a izvođač radova je uveden u posao Zapisnikom od 07.10.2024 godine. Do kraja 2025. godine realizovane su druga, treća, četvrta, peta i šesta privremena situacija u ukupnom iznosu od 3.256.486,76 KM;

- Potpisani Ugovor od 30.09.2024. godine za usluge nadzora tokom izgradnje višestambenih objekata u Brčko distriktu BiH u naselju Prutače (CEB II). Rok za izvršenje obaveza nadzornog organa teče od sačinjavanja zapisnika i uvođenja nadzora i izvođača radova u posjed gradilišta (početkom IV kvartala) i traje do tehničkog prijema i konačnog obračuna. Realizovane su usluge nadzora od druge do šeste privremene situacije u iznosu od 20.239,84 KM;

- Priključak zgrada kolektivnog stanovanja u naselju Prutače (CEB II) na elektromrežu u iznosu od 25.994,49 KM;

- Izgradnju stambenog objekta uz prateću infrastrukturu u MZ Brka za smještaj porodice stradale u požaru 2021. godine. Sredstva su utrošena za plaćanje okončane situacije, priključenje objekta na vodovodnu i elektromrežu u iznosu od 22.274,47 KM.

- Izgradnju vodovodne mreže u povratničkoj MZ Ulice. Ugovor o izvođenju radova broj 13-002461/24 potpisan je 23.04.2025. godine. Zapisnikom od 12.05.2025. godine izvođač radova je uveden u posao. Radovi su okončani u iznosu od 110.974,37 KM.

Odobreni kapitalni budžet za 2025. godinu iznosi 983.350,00KM, a realizovan je do kraja 2025. godine u iznosu od 8.551,53 KM, ili 0,87 % odobrenih sredstava, a odnosi se na:

- Realizovanu nabavku računarske opreme u iznosu od 7.837,83 KM.
- Realizovanu nabavku kancelarijskog namještaja u iznosu od 713,70 KM (veći dio preknjižen na sitni inventar).

Odredbama člana 12 Zakona o budžetu propisano je načelo dobrog finansijskog upravljanja koje podrazumijeva da se **budžetska sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno.**

Odredbama člana 78 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da se budžet izvršava na osnovu Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za određenu fiskalnu godinu. Odgovorno lice budžetskog korisnika odgovorno je za:
a) potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti budžetskog korisnika, za njihovu uplatu u budžet i za izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s okvirom i namjenom kako je utvrđeno budžetom i zakonom o izvršenju budžeta i
b) zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Odredbama člana 15 Zakona o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2025. godinu propisano je da je odgovorno lice budžetskog korisnika i budžetski korisnik dužni izvršavati budžet u skladu s odredbama člana 78 stavovima 2 i 3 Zakona o budžetu.

Procent izvršenja kapitalnog budžeta za 2025. godine od 0,87% ukazuje da Odjeljenje nije efikasno koristilo sredstva kapitalnog budžeta, što nije u skladu s odredbama člana 12 i 78 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i odredbama člana 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2025. godinu.

> ***Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje sredstvima kapitalnog budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.***

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava

Šef Odjeljenja je donio Odluku o imenovanju popisne komisije 28.10.2025. godine za popis stalnih sredstava i obaveza u Odjeljenju na dan 31.12.2025.godine. Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama popisna komisija je dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 14.01.2026. godine.

Odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH propisano je da su budžetski korisnici po okončanju sticanja stalnog sredstva dužni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije.

Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u pripremi evidentirano je ukupno 3.891.106,97 KM, a odnosi se na sredstva u pripremi iz prethodne godine.

Tokom 2025. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu, niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte što nije u skladu sa odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH. Osim objekata u pripremi koji služe za obavljanje djelatnosti Odjeljenja u popisu se nalaze i objekti koji ne služe djelatnosti Odjeljenja (putevi, mostovi, i sl.).

> *Potrebno je, Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH obavjestiti o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u cilju usklađivanja sadašnje vrijednosti u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH, kao i identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja te ista alocirati u skladu sa njihovom namjenom.*

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31.12.2025. godine broj 01-03-07-08-13-300/26, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj 13-002173/25 od 17.06.2026. godine. Primjedbe i komentari dati su u formi obrazloženja bez dostavljanja novih dokaza koji bi značajno uticali na promjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao u toku izrade nacrta izvještaja te ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj.

Tim za reviziju

_____

Envera Imamović, dipl.occ

_____

Šejla Bečić, dipl. oec

8 PRILOZI

Tabela broj 3 Struktura odobrenog i izvršenog budžeta

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2024. godine	Plan 2025. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2025. godine	Realizovani iznos 2025. godine	Realizacija u odnosu na izvršenje prethodne godine	Realizacija u odnosu na odobrena sredstva
0	1	2	3	4(5-3)	5(3±4)	6	7(6/2)x100	8(6/5)x100
	RASHODI							
611000	Plate i naknade troškova zaposlenika	862.341,81	1.050.110,81	-75.181,00	974.929,81	878.403,97	101,86	90,10
611100	Bruto plate	789.937,43	934.835,81	-51.858,00	882.977,81	806.667,52	101,12	91,36
611200	Naknade troškova zaposlenika	72.404,38	115.275,00	-23.323,00	91.952,00	71.736,45	99,08	78,02
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	26.509,64	32.593,50	-8.296,00	24.297,50	21.087,20	79,55	86,79
613000	Izdaci za mater. sit. Inv. i usluge	120.184,49	204.987,00	-6.000,00	210.987,00	136.834,75	113,85	64,85
613100	Putni troškovi	5.501,76	5.827,00	-1.500,00	4.327,00	3.359,00	61,05	77,63
613200	Izdaci za energiju	14.170,51	17.000,00	-200,00	16.800,00	14.941,52	105,44	88,94
613300	Izdaci za kom.i komunalne usluge	4.839,45	16.350,00	-7.050,00	9.300,00	4.652,44	96,14	50,03
613400	Nabavka mat.i sitnog inventara	4.462,20	10.000,00	8.750,00	18.750,00	15.657,29	350,89	83,51
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	7.323,10	7.800,00	1.000,00	8.800,00	6.763,77	92,36	76,86
613700	Izdaci za tekuće održavanje	4.949,22	5.500,00	2.000,00	7.500,00	5.726,94	115,71	76,36
613800	Izdaci osig., bank. usl.pl.prom.	4.896,52	7.300,00	-1.000,00	6.300,00	3.722,26	76,02	59,08
613900	Ugovorene i dr.posebne usluge	74.041,73	135.210,00	4.000,00	139.210,00	82.011,53	110,76	58,91
614000	Tekući transferi, donacije i dr.	718,56	152.000,00	0,00	152.000,00	122.398,56	17.033,87	80,53
615000	Kapitalni transferi i donacije	909.188,00	1.375.000,00	-111.000,00	1.264.000,00	842.409,17	92,66	66,65
600000	**UKUPNI RASHODI**	**1.918.942,50**	**2.814.691,31**	**-163.477,00**	**2.651.214,31**	**2.001.133,65**	**104,43**	**75,48**
700000	**PRIHODI**	**265.095,32**	**173.000,00**	**4.750,13**	**177.750,13**	**297.180,68**	**112,10**	**167,19**
800000	**KAPITALNI BUDŽET**	**541.387,43**	**983.350,00**	**0,00**	**983.350,00**	**8.551,53**	**1,58**	**0,87**

Tabela broj 4 Kapitalni budžet

Godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2024.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2025.	Ukupno izvršenje na dan 31.12.2025.	Izvršenja KP na 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6(5/2)x100
2024.	5.691.466,65	541.387,43	3.435.969,93	3.977.357,36	69,88
2025.	983.350,00	-	8.551,53	8.551,53	0,87
Ukupno	**6.674.816,65**	**541.387,43**	**3.444.521,46**	**3.985.908,89**	**59,72**