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

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

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

Broj: 01-03-02-04-13-387/24
R: 02-02;04-02/24

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

Brčko, lipanj 2024. godine

K A Z A L O

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 6

2 UVOD 9

3 OPĆI DIO 9

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 10

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 10

6 NALAZI I PREPORUKE 15

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 15

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 16

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 19

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 21

6.4.1 Prihodi 21

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 21

6.5 Kapitalni proračun 24

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine 30

7 KOMENTAR 31

8 PRILOZI 32

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

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

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za javne 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

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom 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 objava[1]. 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 financijsko 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 financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i 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

[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).

kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Registar službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH ne sadrži potpunu i sveobuhvatnu evidenciju službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Odjel nije poduzimao aktivnosti sukladno svojim nadležnostima na ažuriranju Registra prikupljanjem informacija o vozilima koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.2. Izvješća).

- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 42.099,18 KM bez prethodnog planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba kao i razdoblja angažiranja. Odjel nije Vladi Brčko distrikta dostavio detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanjem posebnih poslova. Izuzev toga, ne postoji utvrđena procedura prijama koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Odjel nije izvršio suštinsku analizu i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave (detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).

- Nisu osigurani nužni uvjeti za učinkovitu realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja od 34,58 % trogodišnjeg kapitalnog proračuna. Od 1371 projekta za trogodišnje razdoblje završen je 601, djelomično završeno 173 dok su potpuno nerealizirana sredstva u iznosu 34.245.699,06 KM ostala kod 597 projekata. Od ukupno planiranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna, za izgradnju gradskog stadiona je planirano 15.155.085,41 KM, a realizirano 1.477.618,00 KM, odnosno 9,74 % trogodišnjeg kapitalnog proračuna planiranog za izgradnju gradskog stadiona (detaljnije u točki 6.5. Izvješća).

- Nepravilnosti i slabosti u postupku provedbe javnih nabava za radove na izgradnji i rekonstrukciji cesta i ulica Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.5. 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 financijskog poslovanja Odjela u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.
3.	6.2.	Potrebno je prilikom provedbe aktivnosti za obradu predračuna i izrade zapisnika pridržavati se predviđenih rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi sve ostale aktivnosti bile pravodobno završene, a vozilo raspoloživo za korištenje i uporabu.
4.	6.2.	Potrebno je da Pododjel za javni promet i održavanje vozila, odnosno Služba za održavanje vozila izvršava sve poslove propisane Organizacijskim planom kao i da izvrši usklađivanje istog u dijelu poslova koje zaposlenici obavljaju, a Organizacijskim planom nisu propisani.
5.	6.2.	Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima poduzme aktivnosti na ažuriranju registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu da evidencija bude ažurna i pruži sve potrebne informacije o svim vozilima, odnosno da registar predstavlja potpunu i sveobuhvatnu evidenciju službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.
6.	6.3.	Potrebno je pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti iz nadležnosti Odjela osigurati dosljednu realizaciju svih programskih aktivnosti predviđenih programom rada Odjela u godini na koju se odnosi.
7.	6.3.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na donošenju podzakonskih akata u svrhu stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH i Zakona o energetskoj učinkovitosti zgrada.
8.	6.3.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na izradi i donošenju novog Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH kojim bi se kvalitetnije i ažurnije uređivala oblast korištenja i uporabe motornih vozila koja su vlasništvo Distrikta.

9.	6.4.2.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
10.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu 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.
11.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
12.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.
13.	6.4.2.	Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenim potrebama prilikom sastavljanja i izrade plana stručnog usavršavanja Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH.
14.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna za 2023. godinu.
15.	6.5.	Potrebno je prilikom imenovanja povjerenstva za nabave Odjela postupati sukladno stavcima 1 i 2 članka 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.
16.	6.5.	Potrebno je prilikom upućivanja prijedloga za imenovanje tijela građenja postupiti sukladno Organizacijskom planu Odjela koji sadrži kategoriju radnih mjesta eksperata za vođenje projekata koji u opisu poslova radnog mjesta i odgovornosti propisuju poslove nadzora građenja.
17.	6.5.	Potrebno je da Odjel prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije postupa sukladno članku 14a stavku 2 Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu sastavljanja pismene zabilješke o svim radnjama i postupcima, i stavku 4 članka 13 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH u dijelu provjere tržišta radi omogućavanja izrade tehničkih specifikacija.

18.	6.5.	Potrebno je prilikom izrade tenderske dokumentacije postupati sukladno Uputi za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda u dijelu koji se odnosi na način izrade i sadržaj tenderske dokumentacije, a otkazivanje postupaka javne nabave vršiti samo zbog dokazivih razloga koji su izvan kontrole ugovornog tijela i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabave, kako je to propisano člankom 69 Zakona o javnim nabavama BiH.
19.	6.5.	Potrebno je da Odjel prilikom kandidiranja kapitalnih projekata i planiranja sredstava potrebnih za kapitalne projekte izvrši realnije procjene i maksimalno angažiranje zaposlenika da bi se projekti pokrenuli i realizirali tijekom okvirnog razdoblja koje je predviđeno za kapitalne projekte.
20.	6.6.	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.

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

2 UVOD

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

3 OPĆI DIO

Odjel je osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 02/10) i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 – pročišćeni tekst). Zakonom o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/13), redefinirana je nadležnost Odjela, i to:

- predlaganje politike iz nadležnosti Odjela
- upravljanje u okviru djelatnosti izgradnje i rekonstrukcije cesta na području Brčko distrikta BiH
- planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih investicija u oblasti izgradnje i rekonstrukcije cesta
- upravljanje voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH
- promet i komunikacije
- organiziranje i funkcioniranje javnog prometa u Brčko distriktu BiH
- izgradnju javnih objekata na području Brčko distrikta BiH
- planiranje, izgradnju, održavanje i vođenje investicija iz oblasti javnih zelenih površina određenih zakonom i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Organizacijskim planom je utvrđena unutarnja organizacija Odjela kojom se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjela
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika
- učinkovito rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada, suradnja s drugim tijelima i informiranje javnosti.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela formirani su sljedeći pododjeli:

- Pododjel za ceste i parkove
- Pododjel za javne objekte
- Pododjel za zajedničke poslove i stručni nadzor i
- Pododjel za javni promet i održavanje vozila.

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, koji je kao član Vlade, zadužen za koordinaciju rada Odjela na provedbi politike Brčko distrikta BiH iz djelokruga Odjela, a sukladno zakonima i uputama gradonačelnika, kojem je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, koji neposredno organiziraju vršenje poslova iz djelokruga pododjela, a koji daju konkretne upute zaposlenicima i osiguravaju pravodobno i zakonito obavljanje poslova.
Organizacijskim planom predviđeno je 50 zaposlenika, Odjel je na dan 31. 12. 2023. godine imao 48 zaposlenika sukladno odobrenim proračunskim sredstvima.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

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

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

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

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

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-332/23 od 20. 6. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 17. 7. 2023. godine sastavio Program mjera za otklanjanje nedostataka utvrđenih revizijom financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i isti dostavio Uredu u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2) dan je pregled realizacije 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 iste nisu otklonjene u cijelosti.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Odjel je u svrhu učinkovitijeg poslovanja uspostavljao sustav internih kontrola u svrhu elimiranja navedenih slabosti, ali iste nisu otklonjene u cijelosti.	Djelomično provedena

3.	Potrebno je da Odjel, sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, intenzivira aktivnosti na donošenju novog pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH kojim bi se kvalitetnije i ažurnije uređivala oblast korištenja i uporabe motornih vozila koja su vlasništvo Distrikta**.**	Voditelj Odjela je 18. 11. 2022. godine imenovao radnu skupinu za provedbu procedure za izradu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Radna skupina se sastajala tijekom 2023. godine, ali do dana završetka revizije nisu završene procedure za donošenje istog.	Nije provedena
4.	Potrebno je prilikom provedbe aktivnosti za obradu predračuna i izrade zapisnika, pridržavati se predviđenih rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi sve ostale aktivnosti bile pravodobno završene, a vozilo raspoloživo za korištenje i uporabu.	Pododjel za održavanje vozila prilikom provedbe aktivnosti za obradu predračuna i izrade zapisnika nije se pridržavao predviđenih rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi se sve ostale aktivnosti mogle pravodobno završiti, a vozilo raspoloživo za korištenje i uporabu.	Nije provedena
5.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definirala procedura rashodovanja vozila koja su izvan uporabe sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.	Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju regulirano je da Odluku o rashodovanju i načinu otuđenja rashodovanog stalnog sredstva proračunskog korisnika donosi odgovorna osoba proračunskog korisnika na temelju usvojenog izvješća o popisu imovine i obveza proračunskog korisnika.	Nije provodljiva
6.	Potrebno je, sukladno članku 6 Odluke o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova sastavljati mjesečno izvješće o nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja i mjerama za prevladavanje problema i dostavljati voditelju Odjela od 1. – 5. u tekućem mjesecu.	Interni kontrolor Odjela je tijekom 2023. godine sastavljao mjesečna izvješća o nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja i mjerama za prevladavanje problema i dostavljao voditelju Odjela od 1. – 5. u tekućem mjesecu, kako je to propisano člankom 6 Odluke o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova.	Provedena

7.	Potrebno je da Odjel postupke javnih nabava provodi sukladno planu nabava i u godini za koju su predviđeni.	Odjel je tijekom 2023. godine provodio postupke javne nabave koji su bili planirani planom nabava za 2023. godinu, ali zbog duljine trajanja postupaka javnih nabava, kao i uloženih žalbi ponuđača svi postupci nisu završeni tijekom 2023. godine, te je realizacija prenesena u iduću godinu.	Provedena
8.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.	Izmjenom članka 35 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH Odjel više nema obvezu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.	Nije provodljiva
9.	Potrebno je pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programskih aktivnosti predviđenih programom rada Odjela u godini na koju se odnosi.	Odjel je tijekom 2023. godine poduzimao određene aktivnosti za realizaciju programskih zadataka, ali zbog nezavršavanja postupaka javnih nabava za izbor izvođača radova za izgradnju i rekonstrukciju cesta i ulica kao i niskog postotka realizacije programa izgradnje i opremanja prometne i komunalne infrastrukture nije osigurana dosljedna realizacija svih programskih aktivnosti predviđenih programom rada Odjela.	Djelomično provedena
10.	Potrebno je poduzimati sve potrebne mjere na planiranju prihoda Odjela te vršiti detaljne analize, evaluacije i registriranje stvarnih aktivnosti i mogućnosti, te uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini u svrhu ostvarenja planiranih prihoda.	Odjel je planirao prihode na bazi detaljnih analiza prethodnog razdoblja uzimajući u obzir iskustva prethodnog razdoblja kao i prateći ostvarenje prihoda u prethodnoj godini.	Provedena
11.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.	Odjel je provodio odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, prilikom raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava, koji se odnose na tekuće izdatke za materijal, sitni inventar i usluge.	Djelomično provedena
12.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	Odjel je izmjenom Proračuna Brčko distrikta za 2023. godinu izvršio preusmjeravanje sredstava u druge programe i aktivnosti.	Provedena

13.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	Odjel je sastavljao izvješća o izvršenju proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	Provedena
14.	Potrebno je proračunska sredstva planirati i koristiti sukladno članku 12 i članku 43 stavku 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja potrebnog iznosa sredstava koja se planiraju proračunom i dobrog financijskog upravljanja.	Odjel je prilikom planiranja i realizacije sredstva za tekuće izdatke za materijal, sitni inventar i usluge tijekom 2023. godine postupao sukladno članku 12 i članku 43 stavku 1 Zakona o proračunu.	Djelomično provedena
15.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Odjel nije angažirao osobe za obavljanje posebnih poslova, na poslove za koje postoje predviđena radna mjesta.	Provedena
16.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije donio pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
17.	Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.	Odjel je prilikom utroška sredstava reprezentacije postupio sukladno Odluci o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH te je vršio dokumentiranje prilikom realizacije troškova reprezentacije.	Provedena
18.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Odjel tijekom 2023. godine je imao realizacije kapitalnog proračuna u postotku 34,58 % ali nije u potpunosti stvorilo pretpostavke za učinkovitije upravljanje kapitalnim proračunom, kako je to propisano Zakonom o izvršenju proračuna.	Nije provedena

19.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Izmjenama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH od 19. 7. 2023. godine propisane su faze implementacije kapitalnih razvojnih projekata i način uvrštavanja u kapitalni proračun sredstava za realizaciju kapitalnih projekata.	Nije provodljiva
20.	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 proje-kata komunalne infrastrukture.	Izmjenama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH od 19. 7. 2023. godine propisane su faze implementacije kapitalnih razvojnih projekata i način uvrštavanja u kapitalni proračun sredstava za realizaciju kapitalnih projekata.	Nije provodljiva
21.	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 roku propisanom Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i 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 godišnje programske aktivnosti planirati na temelju realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, financijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.	Odjel nije planirao godišnje programske aktivnosti na razini realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, financijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.	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 intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada.	Odjel je tijekom 2023. godine poduzimao određene aktivnosti za realizaciju programskih zadataka, ali ih nije realizirao u potpunosti. Ostale su nerealizirane tri aktivnosti iz prvog programa i dvije aktivnosti drugog programa Odjela.	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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka te je li financijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Odjela, čija osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacijskom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutarnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka s brojem zaposlenih te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Odjela uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Odjelu.

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.
Voditelj Odjela odgovoran je za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenost poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga rada Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga rada Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.
Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sustava interne kontrole ogleda se u sljedećem:

- nepoštovanje rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH
- neizvršavanje svih poslova propisanih Organizacijskim planom Odjela
- neažuriranja registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH
- nedovršavanja svih aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz Programa rada Odjela
- nedovršavanja aktivnosti na donošenju podzakonskih akata za primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta i Zakona o energetskoj učinkovitosti zgrada
- nedovršavanja aktivnosti na donošenju novog pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH
- neosiguravanja suštinske kontrole korištenja službenih vozila i neopravdanosti izdataka za utrošak goriva
- nedostavljanja Vladi Brčko distrikta detaljnih obrazloženja plana potreba za angažiranjem osoba za obavljanje posebnih poslova
- neosiguravanja načela transparentnosti prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova
- neosiguravanja sustava praćenja posebnih poslova
- nesastavljanja i nedostavljanja plana posebnog stručnog usavršavanja
- neučinkovitoga korištenja sredstava trogodišnjeg kapitalnog proračuna
- nepostupanja prilikom imenovanju Povjerenstva za nabave sukladno Pravilniku o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave
- nepostupanja sukladno Organizacijskom planu Odjela prilikom imenovanja tijela građenja

- nepostupanja sukladno Zakonu o javnim nabavama prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije
- nepostupanja sukladno Uputi za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda prilikom izrade tenderske dokumentacije te otkazivanje postupka javne nabave na način propisan Zakonom o javnim nabavama BiH
- nerealnog procjenjivanja realizacije projekata tijekom predviđenog razdoblja i
- nesastavljanja popisa imovine u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH od 27. 10. 2016. godine propisana je procedura o postupanju svih sudionika u postupku održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, po zaključenim okvirnim sporazumima. Sudionici u postupku ove Odluke su:
- Odjel za javne poslove, Pododjel za javni promet i održavanje vozila, Služba za održavanje vozila
- korisnik vozila koji je tijelo uprave ili institucija koja koristi vozilo i snosi troškove održavanja
- Izvršitelj usluge koji je najpovoljniji ponuđač, a s kojim je zaključen okvirni sporazum za pružanje usluga održavanja vozila.

Člankom 3 spomenute Odluke propisane su aktivnosti, nositelji, rok za izvršenje i izvršitelj aktivnosti. Aktivnosti obuhvaćaju 16 postupaka i to od zahtjeva za izradu predmjera i pregled vozila do kontrole računa o održavanju vozila i dostavljanje istih na plaćanje. Od ukupno propisanih 16 aktivnosti Odjel je nositelj 11 propisanih aktivnosti. Rokovi za izvršenje aktivnosti propisani su u satima i kreću se u rasponu od 24 do 72 sata.
Revizijom smo utvrdili da Odjel kao nositelj aktivnosti za obradu predračuna i izradu zapisnika koje vrši Povjerenstvo Odjela ne poštuje rokove propisane Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Za navedenu aktivnost propisan je rok od 72 sata od zaprimanja predračuna u Odjel. U promatranom uzorku utvrđeno je da je minimalno bilo potrebno od 3 do 5 dana za provedbu spomenute aktivnosti. Zbog kašnjenja u provedbi naprijed navedene aktivnosti dolazi do kašnjenja provedbe idućih aktivnosti te se i razdoblje zadržavanja vozila u Pododjelu produžava za određeni broj dana, a odjeli i institucije Brčko distrikta BiH nemaju vozila raspoloživa za korištenje i uporabu.

Potrebno je prilikom provedbe aktivnosti za obradu predračuna i izrade zapisnika pridržavati se predviđenih rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi sve ostale aktivnosti bile pravodobno završene, a vozilo raspoloživo za korištenje i uporabu.

Odjel za javne poslove je, prema odredbama članka 23 stavka d Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 – pročišćeni tekst), nadležan za upravljanje voznim parkom Vlade. Člankom 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 22/18 – pročišćeni tekst, 49/18, 8/19, 10/19 i 32/19) propisano je da voditelji odjela u izvršavanju svojih nadležnosti donose odluke i pravilnike kada je to zakonom ili drugim propisom određeno. Na prijedlog voditelja

Odjela gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio je Organizacijski plan Odjela broj: 05-000734/15 od 20. 3. 2023. godine (pročišćeni tekst).
Člankom 3 Organizacijskog plana Odjela propisano je da se za izvršavanje poslova iz nadležnosti Odjela utvrđuju četiri organizacijske jedinice, a u okviru četvrte organizacijske jedinice, odnosno Pododjela za javni promet i održavanje vozila utvrđuje se Služba za održavanje vozila (u daljnjem tekstu: Služba).

Služba za održavanje vozila vrši poslove koji se odnose na:

- održavanje vozila i strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH
- nabavu, izdavanje goriva i maziva
- registraciju i osiguranje vozila
- prikupljanje, sortiranje i evidentiranje dokumentacije za sva vozila Vlade
- utvrđivanje stvarnih potreba za vozilima i drugim strojevima
- predlaganje licitacije, otpisa vozila i strojeva
- nabavu potrebnih vozila i strojeva i
- raspodjelu vozila i strojeva.

Naprijed navedene poslove propisano je da Služba izvršava kroz sistematiziranih 10 kategorija radnih mjesta i istim brojem izvršitelja s utvrđenim opisom posla radnog mjesta i odgovornostima.

Revizijom smo uočili da:

- Organizacijskim planom Služba je nadležna za predlaganje normativa potrošnje goriva, maziva, rezervnih dijelova i održavanja. Tijekom provedbe revizije nije utvrđeno da je Služba predlagala normative potrošnje goriva, maziva, rezervnih dijelova i održavanja, te da nisu ni uspostavljeni normativi u potrošnji goriva, maziva, rezervnih dijelova i održavanja, nego samo evidenciju o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima na mjesečnoj i godišnjoj razini.

- Prilikom registracije vozila nije dokumentirano da se vrši praćenje rokova važenja registracije vozila, ne obavještavaju se korisnici vozila o isteku važenja registracije, niti se izrađuju izvješća o izvršenoj registraciji vozila.

- Službi su propisani i poslovi koji se odnose na prikupljanje, sortiranje i evidentiranje dokumentacije za sva vozila Vlade Brčko distrikta BiH. Analizom dostupnih evidencija Službe uočeno je da se registar službenih vozila vodi na temelju marke vozila i registracijskog broja, pri čemu korisnici službenih vozila dostavljaju podatke o vozilima. Evidencija vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH nije ažurna, jer ne sadrži potpunu i sveobuhvatnu evidenciju vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

- Pored ove Službe, evidenciju službenih vozila vode Direkcija za financije Brčko distrikta BiH i Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH. Direkcija za financije vodi evidenciju u registru stalnih sredstava, a na temelju šifre i naziva stalnog sredstva koji se dobiju od korisnika službenih vozila. Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH vodi evidenciju pokretnina u vlasništvu Distrikta, a na temelju dostavljenih podataka o pokretninama koje koriste institucije Distrikta i koja se evidentira na temelju šifre i naziva stalnog sredstva. Postojeća evidencija službenih vozila koju vodi Služba za održavanje vozila se ne može komparirati s evidencijom Direkcije za financije i evidencijom Ureda za upravljanje

javnom imovinom Brčko distrikta BiH jer se one ne vode na temelju istih podataka o službenim vozilima.

- Revizijom je utvrđeno da evidencije o upravljanju službenim vozilima nisu sveobuhvatne i iz njih se ne mogu utvrditi podatci o troškovima službenog vozila koji nastaju tijekom cjelokupne životne dobi vozila.

- Prilikom utvrđivanja stvarnih potreba za vozilima i drugim strojevima Službi se obraćaju tijela Vlade da izvrši izradu tehničke specifikacije službenog vozila za pokretanje postupka javnih nabava. Stručne osobe Službe izrađuju tehničku specifikaciju sukladno raspoloživim sredstvima tijela i procijenjenom potrebom uporabe, pri čemu nema propisanih kriterija za nabavu broja, i vrste službenog vozila u Distriktu niti uspostavljenih kriterija opravdanosti nabave službenih vozila.

- Službi je propisano da vrši i predlaganje licitacije, otpisa vozila i strojeva koji su u vlasništvu Brčko distrikta. Distrikt nema propisane uvjete za otpis službenog vozila te se daje stručno mišljenje odnosno suglasnost Službe koje predstavlja prilog predloženom otpisu službenog vozila povjerenstvu za popis tijela Vlade Distrikta, odnosno Središnjem popisnom povjerenstvu Distrikta čiji izvješće usvaja Vlada Distrikta. Po usvajanju izvješća Središnjeg popisnog povjerenstva otpisanom službenom vozilu se odjavljuju dokumenti. Isto se potom rashoduje odlukom o rashodovanju i načinu otuđenja stalnog sredstva i to prodajom licitacijom, darovanjem / predajom / prodajom pravnoj osobi ili poduzetniku za prikupljanje otpada.

- U slučajevima kada dođe do prometne nezgode, Služba poduzima određene aktivnosti te vrši prijavu i preuzimanje zapisnika o nastaloj šteti, podnosi zahtjev za naknadu štete, obavlja aktivnosti na procjeni štete i dostavlja predračun osiguranju za naknadu štete, iako za sve ove navedene aktivnosti nema Organizacijskim planom predviđen opis radnog mjesta i odgovornosti.

Na temelju svega što smo prethodno naveli, uočili smo da se pojedini poslovi koji su propisani u dijelu opisa posla radnog mjesta i odgovornosti, uopće ne izvršavaju, dok se poduzimaju i izvršavaju aktivnosti za određene poslove koji nisu propisani niti obuhvaćeni Organizacijskim planom Službe. Nadalje, navodimo da postojeći registar o vozilima koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH nije ažuran, jer ne sadrži potpunu i sveobuhvatnu evidenciju vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Pododjel za javni promet i održavanja vozila, odnosno Služba za održavanje vozila izvršava sve poslove propisane Organizacijskim planom kao i da izvrši usklađivanje istog u dijelu poslova koje zaposlenici obavljaju, a Organizacijskim planom nisu propisani.

Potrebno je da Odjel, sukladno nadležnostima, poduzme aktivnosti na ažuriranju registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu da evidencija bude ažurna i pruži sve potrebne informacije o svim vozilima, odnosno da registar predstavlja potpunu i sveobuhvatnu evidenciju službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Odjela. Odjel je sastavio Godišnji plan rada koji čine tri programa koji su razrađeni kroz 11 aktivnosti. Prvi i drugi program operacionaliziraju mjere iz Strategije razvitka Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2027. godina, a treći program razrađuje aktivnosti iz nadležnosti Odjela.

Člankom 35 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je izrada godišnjeg izvješća o radu na temelju godišnjeg plana rada.

Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2023. godinu utvrdili smo da određene aktivnosti koje su predviđene programima kroz Godišnji plan rada, nisu realizirane u cijelosti te ćemo ih u nastavku detaljno obrazložiti.

Prvi program je izgradnja i opremanje prometne i druge komunalne infrastrukture koji se sastoji od sedam aktivnosti, od kojih tri aktivnosti nisu realizirane u potpunosti tijekom 2023. godini i to:
- izgradnja prometnice od mosta na Brki (kod Izbora) do Antunović crpke (proglašen javni interes i započet proces eksproprijacije) s postotkom izvršenja od 15 %
- nastavak rješavanja oborinske odvodnje oba podvožnjaka (gdje je raspisana javna nabava za izradu elaborata i odabran najpovoljniji davatelj usluga) s postotkom izvršenja od 5 % i
- nastavak izgradnje Bulevara, od pružnog prijelaza prema naselju Ilićka (izvršena revizija glavnog projekta, završeno izlaganje spornih parcela) s postotkom izvršenja od 5 %.

Drugi program je promicanje stanja športa i školskog športa koji se sastoji od dvije aktivnosti od kojih je jedna djelomično realizirana, a druga nije imala realizacije u 2023. godini i to:
- izgradnja gradskog stadiona (završetak realizacije IV. faze izgradnje stadiona te pokretanje postupka izbora izvođača radova za V. fazu izgradnje) s postotkom realizacije 14,97 % i
- projektiranje / izgradnja multifunkcionalne športske dvorane i gradskih bazena (završetak izrade projektne dokumentacije za pribavljanje odobrenja za građenje) gdje nije bilo realizacije na ovoj aktivnosti.

Treći program je strateško upravljanje i administracija koji se sastoji od četiri aktivnosti koje čine aktivnosti svakog pojedinačnog pododjela, a koje su u ukupnom iznosu za sva četiri pododjela realizirane 70,22 %.
Prva aktivnost strateško upravljanje i administracija Pododjela za ceste i parkove realizirana je u potpunosti i odnosi se na poslove iz nadležnosti Odjela, dok su preostale tri aktivnosti realizirane u sljedećim postotcima:
- strateško upravljanje i administracija Pododjela za javne objekte (nije završena III. faza izgradnje športske dvorane u MZ Potočari, završena I. faza izgradnje javnog objekta za potrebe zdravstva, početak izgradnje vrtića u MZ Srpska varoš i MZ Broduša, završetak izrade glavnog projekta nove zgrade službe hitne pomoći i izrade glavnog projekta zgrade Skupštine Brčko distrikta BiH) s postotkom realizacije od 30 %
- Strateško upravljanje i administracija Pododjela za javni promet (izvršena isporuka goriva, izvršena realizacija okvirnih sporazuma za usluge održavanja vozila u vlasništvu Brčko

distrikta BiH, realizirana sredstva za osiguranje vozila i usluge izvršenog tehničkog pregleda vozila i ostvaren prihod od naknade za izvršene preglede vozila u Brčko distriktu BiH) s postotkom realizacije od 85,85 % i
- strateško upravljanje i administracija Pododjela za zajedničke poslove i stručni nadzor (logistička potpora koja se ogleda kroz stručne, upravne i administrativne poslove i poslove iz oblasti financija) s postotkom realizacije od 93,77 %.

Revizijom smo uočili da je niži postotak realizacije određenih aktivnosti Odjela iz razloga što Odjel tijekom 2023. godine nije okončao postupke javne nabave za izbor određenih izvođača radova, nisu pravodobno određene lokacije projekata i usvojeni određeni regulacijski planovi.

Potrebno je pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti iz nadležnosti Odjela osigurati dosljednu realizaciju svih programskih aktivnosti predviđenih programom rada Odjela u godini na koju se odnosi.

Godišnjim planom rada broj: 05-000078/22 od 27. 12. 2022. godine Odjel je u Planu izrade propisa po programima naveo da će izvršiti pripremu u II. kvartalu 2023. godine za dva pravilnika i to: Pravilnik o načinu rukovanja opasnim stvarima u luci, odnosno pristaništu i Pravilnik o energetskoj učinkovitosti zgrada.

Donošenje Pravilnika o načinu rukovanja opasnim stvarima u luci, odnosno pristaništu propisano je Zakonom o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH koji je donesen 2008. godine.

Donošenje Pravilnika o energetskoj učinkovitosti zgrada propisano je Zakonom o energetskoj učinkovitosti u Brčko distriktu BiH koji je donesen u srpnju 2022. godine, a Pravilnik je trebalo donijeti u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu.

Izrada Pravilnika o načinu rukovanja opasnim stvarima u luci, odnosno pristaništu je u fazi pripreme, odnosno u pripremi je imenovanje radne skupine, dok je Pravilnik o energetskoj učinkovitosti zgrada u fazi ispravka, nakon dostavljenih komentara Zakonodavnog ureda Vlade Brčko distrikta BiH.

Pored naprijed navedenog, financijskom revizijom 2022. godine konstatirano je da se u Odjelu primjenjuje Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH broj: 01-014-005770/06 od 9. svibnja 2006. godine koji je donesen na temelju Zakona koji više nije na snazi. Voditelj Odjela je 18. 11. 2022. godine imenovao radnu skupinu za provedbu procedure za izradu pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Radna skupina se sastajala tijekom 2023. godine, ali do dana završetka revizije nisu završene procedure za donošenje istog. Također, procedure oko donošenja pravilnika o načinu rukovanja opasnim stvarima u luci, odnosno pristaništu i pravilnika o energetskoj učinkovitosti zgrada, nisu završene do dana završetka revizije, čime nisu osigurani uvjeti za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH i Zakona o energetskoj učinkovitosti zgrada.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na donošenju podzakonskih akata u svrhu stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH i Zakona o energetskoj učinkovitosti zgrada.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na izradi i donošenju novog pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH kojim bi se kvalitetnije i ažurnije uređivala oblast korištenja i uporabe motornih vozila koja su vlasništvo Distrikta.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Planom proračuna za 2023. godinu Odjel je planirao prihode u iznosu od 50.340,00 KM, a realizirao u iznosu od 54.008,00 KM, odnosno 107,28 %. Postotak realizacije prihoda u iznosu većem od planiranog ostvaren je zbog uplaćenih sredstava na vrsti prihoda 732116 - Primljene donacije od mjesnih zajednica, a koje se odnose na udio mjesnih zajednica u asfaltiranju cesta (Tablica broj 3. u prilogu Izvješća).
Pored navedenog, Odjel je tijekom godine ostvario prihod kroz ostale neplanirane uplate, na vrsti 722791, u iznosu od 763.450,96 KM, što se nije moglo planirati i ne spada u prihode koje Odjel ostvaruje u okviru svoje nadležnosti. Uplata od 763.450,96 KM izvršena je na transakcijski račun Brčko distrikta BiH od banke jamca, nakon zahtjeva Odjela za protest bankovne garancije za uredno izvršenje ugovora, a zbog izjave o jednostranom raskidu ugovora o izvođenju radova na gradskom stadionu. Nakon izvršene uplate, uslijedilo je oprihodovanje sredstava s transakcijskog računa na depozitni račun Trezora Brčko distrikta na vrstu prihoda 722791 – Ostale neplanirane uplate. Sukladno članku 70 stavcima 1 i 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Odjel je obavijestio Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o povećanju prihoda koji nisu planirani u 2023. godini (Tablica broj 4. u prilogu Izvješća).

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Odjela za 2023. godinu odobren je u iznosu od 3.209.137,86 KM, a realiziran u iznosu od 2.882.778,71 KM, odnosno 89,83 % odobrenih sredstava
(Tablica br. 1 u prilogu Izvješća).
Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: izdataka za putne troškove 19,56 %, izdataka za nabavu materijala, robe i sitnog inventara 64,81 %, izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 66,35 %, izdataka za naknade troškova zaposlenika 73,20 %, ugovorene i druge posebne usluge 75,73 % te su ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 326.359,15 KM, odnosno 10,17 % od iznosa planiranih sredstava.
Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 1.726.661,34 KM, a realizirane u iznosu od 1.552.554,90 KM ili 89,92 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 1.601.151,34 KM, a realizirane u iznosu od 1.460.677,67 KM, odnosno 91,23 %, te je 140.473,67 KM, odnosno 8,77 % ostalo nerealizirano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 125.510,00 KM, a realizirane u iznosu od 91.877,23 KM, ili 73,20 %, te je 33.632,77 KM, ili 26,80 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 50.126,52 KM, a realizirani su u iznosu od 40.175,03 KM, ili 80,15 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 9.951,49 KM, odnosno 19,85 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge odobreni su u iznosu od 21.400,00 KM, a realizirani su u iznosu od 13.868,84 KM, ili 64,81 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 7.531,16 KM, odnosno 35,19 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 5.590,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.093,52 KM, ili 19,56 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 4.496,48 KM, odnosno 80,44 % ostalo nerealizirano.

Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
Uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN - 4 formular), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, nadnevka i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila kao i evidentiranja prijeđenog puta po pojedinačnim relacijama.
Navedene nepravilnosti se odnose na formalan način vođenja i sadržaj evidencija rada vozila u putnim nalozima (lokalne vožnje, odnosno vožnje na kraćim relacijama), te skrećemo pozornost da se na temelju iskazanih informacija nismo mogli uvjeriti u stvarnu evidenciju rada vozila i potrošnju goriva pojedinih vozila.

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

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

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 43.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 35.952,03 KM, ili 83,61 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 7.047,97 KM, odnosno 16,39 % ostalo nerealizirano.
Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 33.900,00 KM, a realizirani u iznosu od 27.209,18 KM, ili 80,26 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 6.690,82 KM, odnosno 19,74 % ostalo nerealizirano.
Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 20.380,00 KM, a realizirani u iznosu od 16.895,47 KM, ili 82,90 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 3.484,53 KM, odnosno 17,10 % ostalo nerealizirano.
Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 1.179.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.097.387,74 KM, ili 93,08 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 81.602,26 KM, odnosno 6,92 % ostalo nerealizirano. U okviru ovih realiziranih izdataka najznačajniji izdatci su realizirana sredstva koja se odnose na izdatke po osnovi usluga košenja i krčenja javnih zelenih površina u iznosu od 520.688,02 KM pri čemu je Odjel imao zaključen ugovor o pružanju usluga održavanja javnih zelenih površina Brčko distrikta

BiH za 2023. godinu s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH u realiziranom iznosu, izdatke po osnovi usluga popravka i održavanja cesta, željeznica i mostova u iznosu od 484.650,70 KM pri čemu Odjel ima ugovor o pružanju usluga održavanja javnih prometnih površina Brčko distrikta za 2023. godinu s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. u iznosu od 450.237,81 KM i Okvirni sporazum za usluge redovitog održavanja fontana na području Brčko distrikta BiH u iznosu od 34.412,89 KM, Izdatke po osnovi usluga za održavanje parkova i drugih javnih površina u iznosu od 79.762,53 KM, pri čemu Odjel ima zaključen Okvirni sporazum za dvanaest mjeseci tijekom 2023. godine u iznosu od 59.906,00 KM i Okvirni sporazum za održavanje parkovnog mobilijara u iznosu od 19.878,30 KM.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 118.860,00 KM, a realizirani u iznosu od 90.015,37 KM. ili 75,73 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 28.844,63 KM, odnosno 24,27 % ostalo nerealizirano. U okviru ovih realiziranih izdataka najznačajniji izdatci su realizirana sredstva koja se odnose na izdatke po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u iznosu od 42.099,18 KM, usluge osiguranja objekta u iznosu od 31.861,45 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa u iznosu od 5.506,00 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 3.756,50 KM, usluge medija u iznosu od 2.340,00 KM, mjesečna pretplata parkinga u iznosu od 1.440,00 KM i usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 892,94 KM.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, ostvareni su u iznosu od 42.099,18 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-000035/23 od 18. 1. 2023. godine za angažiranje ukupno 4 osobe za obavljanje posebnih poslova (2 izvršitelja s visokom stručnom spremom i 2 izvršitelja sa srednjom stručnom spremom).

Odredbama članka 13 stavka 3 Pravilnika o radu 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, dok je stavkom 4 istoga članka propisano da rukovoditelj tijela javne uprave zajedno s prijedlogom proračuna za iduću fiskalnu godinu, dostavlja Vladi detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova.

Revizijom smo utvrdili da nisu planirane potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba kao i razdoblje angažiranja, niti je Vladi dostavljen detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova što nije sukladno članku 13 stavcima 3 i 4 Pravilnika o radu.

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.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, kao i razdoblja angažiranja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.

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

Odredbama članka 13a) točke 4 Pravilnika o radu, regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.
U postupku revizije smo utvrdili da osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja obujma obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti. Izuzev toga, nadležni rukovoditelj Odjela nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) točke 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Uvidom u realizaciju sredstava za usluge stručnog usavršavanja – obrazovanja Odjel je 11. 10. 2023. godine realizirao sredstva za stručno usavršavanje u iznosu od 892,94 KM.
Člankom 82 stavkom 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da su rukovoditelji tijela javne uprave dužni dostaviti potrebu za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuju godišnji programi stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika. Odjel za stručne i administrativne poslove je aktom broj: 02-1533ST-0001/23 od 8. 8. 2023. godine uputio zahtjev za dostavljanje popunjenih formulara s iskazanim potrebama za posebno stručno usavršavanje službenika i namještenika Odjela pri čemu je navedeno da ukoliko se ne dostave traženi podatci, smatrat će se da nema potrebe za stručnim usavršavanjem u 2023. godini.

Odjel nije sastavio niti dostavio plan posebnog stručnog usavršavanja za 2023. godinu Odjelu za stručne i administrativne poslove. Odjel je na temelju zahtjeva Odjela za stručne i administrativne poslove broj: 33-002794/23 od 30. 11. 2023. godine dostavio revidirani Plan posebnog stručnog usavršavanja (iako prethodno nije dostavio plan potreba za posebnim stručnim usavršavanjem) u kome su navedene dvije vrste edukacija s ukupno 8 sudionika koje bi se financirale operativnim proračunom 2023. godine.
Revizijom smo utvrdili da Odjel nije dostavio potrebe za posebnim stručnim usavršavanje službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, što nije sukladno članku 82 stavku 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Pored naprijed navedenog, Odjel je vršio realizaciju sredstva za usluge stručnog usavršavanja iako prethodno nije sastavio niti dostavio potrebe za posebnim stručnim usavršavanjem za 2023. godinu.

Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenim potrebama prilikom sastavljanja i izrade plana stručnog usavršavanja Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH.

6.5 Kapitalni proračun

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2021. – 2023. godine, odobren je u iznosu od 52.346.965,68 KM i odnosi se na 1371 projekt, a s 31. 12. 2023. godine realiziran u iznosu od 18.101.266,62 KM ili 34,58 %.
Ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom za 2021. – 2023. godinu iznose 34.245.699,06 KM ili 65,42 % i odnose se nerealizirane projekte iz 2023. godine u iznosu od 9.439.068,66 KM, nerealizirane projekte iz 2022. godine u iznosu od 14.933.353,42 KM i nerealizirane projekte iz 2021. godine, koji je sukladno odredbama

članka 25 Zakona o proračunu Brčko distrikta bio operativan do konca revidirane godine u iznosu od 9.873.276,98 KM. Od 1371 projekta završen je 601, djelomično završeno 173 dok su potpuno nerealizirana sredstva u iznosu 34.245.699,06 KM ostala kod 597 projekata.
Člankom 78 stavkom 2 pod b Zakona o proračuna Brčko distrikta BiH i člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2023. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 65,42 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

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

Realizacija kapitalnog proračuna iz 2023. godine ostvarena je najvećim dijelom kroz planirane licitacije radova na izgradnji i rekonstrukciji cesta i ulica (tzv. licitacije 1/2023 i 2/2023), kao i realizaciju usluga projektiranja istih. Realizacija nabave radova pod nazivom 1/2023 ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 5.491.913,86 KM izvršena je u iznosu od 5.319.221,86 KM, izuzev Lot-a 42, izgradnja kraka Ulice Bareš prema školi MZ Dizdaruša – 4. srpanj u iznosu 172.692,00 KM iz razloga deminiranja ovoga područja. Licitacija pod brojem 2/2023 ukupne ugovorne vrijednosti u iznosu od 2.006.398,25 KM je završena tijekom 2023. godine.
Postupak provedbe licitacije 1/2023 započeo je donošenjem Odluke o imenovanju Povjerenstva za nabave broj: 000230/23 od 13. 2. 2023. godine kojom je imenovano Povjerenstvo za nabave u predmetu nabave radova „Radovi na izgradnji i rekonstrukciji cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH 1/2023. U Povjerenstvo je imenovano šest članova iz Odjela (predsjednik Povjerenstva i njegov zamjenik, te dva člana Povjerenstva i dva zamjenika člana Povjerenstva). Zadatak Povjerenstva je da otvori, pregleda, ocijeni i usporedi ponude, sastavi zapisnik i ocijeni ponudu, sastavi izvješće o postupku javne nabave i da preporuke za donošenje odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuđača ili odluke o poništenju postupka nabave.
Članak 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu Povjerenstva za nabave propisuje sljedeće:
Stavak 1 – prilikom imenovanja povjerenstva, ugovorno tijelo vodi računa da se u povjerenstvo ne imenuju osobe koje bi mogle biti u izravnom ili neizravnom sukobu interesa koji je u svezi s konkretnim postupkom javne nabave.
Stavak 2 – u povjerenstvo ne mogu biti imenovane odgovorne osobe koje na bilo koji način donose odluke vezane za postupke javne nabave ili iste odobravaju.
Uvidom u tendersku dokumentaciju za ugovor o javnoj nabavi radova „Izgradnja i rekonstrukcija cesta, ulica, pločnika na području Brčko distrikta BiH, 1/2023, točka 4 Podatci o predmetu javne nabave i 4.3.4. Tehnička specifikacija – predmjer radova s detaljnim opisom potrebnih radova i količinama za sve lotove, koja je sastavni dio dokumentacije, uočili smo da su dva zaposlenika koji su bili zamjenski članovi Povjerenstva sastavljali naprijed navedenu tehničku dokumentaciju (za 14 lotova) koja je sastavni dio tenderske dokumentacije za spomenutu specifikaciju.
Nadalje, dva člana Povjerenstva kao i jedan zamjenik člana Povjerenstva (koji je izvršio izradu 13 lotova tehničke dokumentacije) su nakon zaključenih ugovora koji su proistekli iz naprijed spomenutog postupka javne nabave bili imenovani za nadzorna tijela građenja, odnosno ovjeravali su i potvrdili da je ugovor sklopljen u okviru ovog predmeta javne nabave realiziran te se na temelju toga pristupilo njegovom plaćanju.

Revizijom se nismo uvjerili da je Odjel prilikom imenovanja Povjerenstva za nabavu postupio sukladno stavcima 1 i 2 članka 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu Povjerenstva za nabave.

Potrebno je prilikom imenovanja povjerenstva za nabave Odjela postupati sukladno stavcima 1 i 2 članka 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu Povjerenstva za nabave.

Uvidom u Organizacijski plan Odjela kroz djelokrug rada Pododjela za ceste i parkove propisan je stručni investitorski nadzor za prometnice i parkove. Vrstu poslova koja obuhvaća poslove nadzornog tijela obavljaju osobe kojima je Organizacijskim planom navedeni posao opisan, a naziv radnog mjesta u kojem je navedeni posao opisan je Eksperti za vođenje projekata i ukupno je sistematizirano 9 izvršitelja.
Nakon provedenog otvorenog postupka za nabavu radova na izgradnji i rekonstrukciji cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH, 1/2023 - 44 lota, Odlukom o izboru najpovoljnijih ponuđača broj: 13-000230/23 od 15. 5. 2023. godine izabrani su najpovoljniji ponuđači kojima su dodijeljeni ugovori za 41 lot u ukupnom iznosu od 5.491.913,86 KM, dok je za ostala tri lota 6. 4. 2023. godine donesena Odluka o poništenju postupka javne nabave zbog nedostavljanja nijedne prihvatljive ponude (lot 14) i zbog nedostavljanja nijedne ponude u određenom roku (lotovi 15 i 39).
Postupak imenovanja nadzornog tijela za građenje započinje tako što voditelj Pododjela za ceste i parkove uputi prijedlog pravniku koji izrađuje i dostavlja prijedlog odluke o imenovanju nadzornog tijela građenja voditelju Odjela, koji dobiveni prijedlog uputi gradonačelniku Brčko distrikta BiH na donošenje konačne odluke o imenovanju nadzornog tijela građenja.
Uvidom u upućene prijedloge voditelju Odjela za imenovanje nadzornih tijela građenja po naprijed navedenom postupku utvrdili smo da je pored eksperata za vođenje projekta predložen i voditelj Pododjela, (određene lotove), te na temelju tog početnog zahtjeva biva odlukom gradonačelnika imenovan u određene lotove kao nadzorno tijelo građenja.
U Organizacijskom planu Odjela koji propisuje poslove radnog mjesta i odgovornosti voditelja Pododjela nije propisano da može obavljati poslove vezano za nadzore građenja. Pored naprijed navedenog, prilikom ispostavljanja situacija od izvođača radova za plaćanje izvršenih radova događa se da kod određenih lotova imamo istu osobu koja se potpisuje kao nadzorno tijelo i voditelj Pododjela. Uzimajući u obzir da je Organizacijskim planom sistematizirano 9 radnih mjesta za eksperte za vođenje projekata kojima je propisano da vrše poslove nadzora za građenje u Odjelu, revizijom se nismo uvjerili u potrebu predlaganja i imenovanja voditelja Pododjela za poslove nadzora građenja.

Potrebno je prilikom upućivanja prijedloga za imenovanje tijela građenja postupiti sukladno Organizacijskom planu Odjela koji sadrži kategoriju radnih mjesta eksperata za vođenje projekata koji u opisu poslova radnog mjesta i odgovornosti propisuju poslove nadzora građenja.

Člankom 14a Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine (Sl. glasnik BiH, brojevi: 39/14 i 59/22) propisana je prethodna provjera tržišta i to:
Stavkom 1 propisuje se da prije pokretanja postupka ugovorno tijelo provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u svezi s nabavom.
Stavkom 2 propisuje se da se o prethodnoj provjeri tržišta **sastavlja pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa.**
Također, člankom 13 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distrikt BiH propisana je provjera tržišta i priprema tehničke specifikacije kroz sljedeće stavke:

Stavak 1, propisuje da tijelo javne uprave koja pokreće javnu nabavu prije svega treba ustanoviti i opisati potrebu za određenom vrstom roba, usluga i radova.
Stavak 2, propisuje da prije započinjanja procesa izrade tehničke specifikacije tijelo javne uprave vrši prethodnu provjeru tržišta na način da se provjera provodi na temelju kratko definiranog opisa potreba i zahtjeva s ciljem informiranja gospodarskih subjekata o planovima i zahtjevima ugovornog tijela u svezi s nabavom iz stavka 1 ovog članka.
Stavak 4, propisuje da se **provjera tržišta vrši radi omogućavanja izrade tehničkih specifikacija**, kao i ostalih odredbi tenderske dokumentacije u idućim fazama postupka o čemu službenik tijela uprave sastavlja pisanu zabilješku.
Stavak 5 propisuje da prethodnu provjeru tržišta provodi tijelo javne uprave koje priprema tehničke specifikacije.
Odjel je 31. 1. 2023. godine sastavio službenu Zabilješku broj: 13-000230/23 o prethodnoj provjeri tržišta. Podatci koje je službenom Zabilješkom naveo su:

- Predmet javne nabave „Izgradnja i rekonstrukcija cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH 1/2023
- Procijenjena vrijednost 5.179.903,77 KM i
- Vrsta postupka: otvoreni međunarodni postupak.
- Nabava je podijeljena na 44 lota i s obzirom da se iste vrste radova ponavljaju, zabilješka se odnosi na sve lotove.

Izuzev naprijed navedenog, Odjel je službenom Zabilješkom konstatirao i sljedeće:
- Provjera tržišta je provedena na način da je izvršena analiza potpisanih ugovora za istu vrstu radova u posljednjih šest mjeseci, iz koje su dobivene prosječne jedinične cijene za sve vrste radova, koje su još korigirane zbog svakodnevne promjene cijena osnovnih materijala i energenata i s tako formiranim cijenama se pristupilo izradi predmjera i predračuna radova.
Također, Odjel je održao i sastanak sa svim potencijalnim ponuđačima ove vrste radova na području Brčko distrikta BiH, na kome su ponuđači upoznani s planom i obujmom nabave ovih radova za 2023. godinu, a saslušane su i primjedbe ponuđača oko problematike realizacije ugovora o čemu je sastavljen zapisnik na temu izmjena Zakona o javnim nabavama.
Tijekom provedbe revizije nije nam dokumentiran radni materijal na temelju kojeg je prethodno navedena službena zabilješka sastavljena u dijelu koji se odnosi na provedenu analizu i parametre na temelju kojih se vrši korigiranje cijena, tako da ne možemo pouzdano utvrditi na koji način su utvrđene cijene s kojima se pristupilo izradi predmjera i predračuna radova. Pored naprijed navedenog predmeta javne nabave „Izgradnja i rekonstrukcija cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH, 1/2023“, Odjel je ovakvu službenu zabilješku koristio i za sljedeća tri postupka javne nabave „Izgradnja i rekonstrukcija cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH kroz licitaciju 2/2023, 3/2023 i 4/2023“ uz navođenje lotova i iznosa u kojima su ove nabave provedene.
Revizijom se nismo mogli uvjeriti da je Odjel sastavio pisanu analizu i definirao parametre na temelju kojih je izvršeno korigiranje cijena u provjeri tržišta prilikom pripreme tehničke dokumentacije, a na što se poziva prilikom sastavljanja službene zabilješke, te isti nisu sastavnim dijelom predmeta spisa kako je to propisano stavkom 2 članka 14a Zakona o javnim nabavama i stavkom 4 članka 13 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije postupa sukladno članku 14a stavku 2 Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu sastavljanja pismene zabilješke o svim radnjama i postupcima i stavku 4 članka 13 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH u dijelu provjere tržišta radi omogućavanja izrade tehničkih specifikacija.

Tijekom 2023. godine pokrenute su i javne nabave, također za radove na izgradnji i rekonstrukciji cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH pod nazivom 3/2023 i 4/2023, koje uključuju i sredstva iz kapitalnog proračuna 2021. godine i 2022. godine, ukupne vrijednosti od 2.594.869,79 KM, koji su tijekom 2023. godine realizirani u iznosu od 130.728,63 KM, a nastavak realizacije očekuje se početkom građevinske sezone iduće godine.
Voditelj Odjela je 5. 7. 2023. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabave, otvoreni postupak s međunarodnom objavom za javnu nabavu radova - Radovi na izgradnji i rekonstrukciji cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH 3/2023 za 24 kapitalna projekta.
Imenovana je Povjerenstvo za nabave 9. 8. 2023. godine koje ima zadatak da 29. 8. 2023. godine otvori, pregleda, ocijeni i usporedi ponude, sastavi zapisnik o ocjeni ponuda, sastavi izvješće o postupku javne nabave i da preporuke za donošenje odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuđača ili odluke o poništenju postupka nabave.
Dana 20. 9. 2023. godine Povjerenstvo je sastavilo zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda u postupku javne nabave radova na izgradnji i rekonstrukciji cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH 3/2023.
Tijekom postupka analize ponuda jedan ponuđač je uložio žalbu na postupak otvaranja ponuda za lotove 13, 19 i 20 te je za navedene lotove Povjerenstvo obustavilo postupak javne nabave sukladno članku 110 Zakona o javnim nabavama BiH.
Prilikom razmatranja ponuda za preostale lotove Povjerenstvo za lot 23 - Izgradnja kraka oborinskog kolektora u NZ Grčica - Dizdaruša navodi sljedeće:
Nakon otvaranja ponuda članovi Povjerenstva imenovani ispred Odjela preuzeli su po jednu presliku svake ponude i izvršili računsku kontrolu ponuda. Nakon izvršene računske kontrole ponuda uočeno je da u ponudi jednog ponuđača za lot 23 postoji računska pogreška koju su članovi Povjerenstva ispravili. Nakon ispravka utvrđeni su točni iznosi ponuda. Od navedenog ponuđača tražena je suglasnost za ispravak ponude, međutim ponuđač nije dao suglasnost navodeći da je dao cijenu za sve stavke za koje je navedena količina (kako je to i propisano tenderskom dokumentacijom), te da je točan iznos njegove ponude ono što je navedeno u zapisniku s otvaranja ponuda.
Naime, u specifikaciji se, u dijelu zemljani radovi (pozicija 1) misli na ukupan iskop preko 2 m u iznosu od 1.578,96 m^3 od čega se na strojarski dio odnosi 90 %, tj. 1.421,06 m^3, a na ručno 10 %, tj. 157,90 m^3, a ne na tri pojedinačne stavke od 1.578,96 m^3, 1.578,96 m^3 i 157,90 m^3.
Pored naprijed navedenog za isti lot 23 konstatirano je i da jedan od ponuđača nije dostavio potpunu ponudu, odnosno nije ponudio stavku 2 pripremnih radova navedenog lota. Iz navedenog razloga ponuda je ocijenjena kao nepotpuna, nepravilna za lot 23.
Ponuđač koji je također dao ponudu za navedeni lot, dao je ponudu samo za dvije pojedinačne stavke (strojarski dio i ručni dio), a ne i za stavku iskopa preko 2 m (te iz ovog razloga je isključen iz postupka javne nabave za ovaj lot).
Stručni članovi Povjerenstva koji su vršili računsku kontrolu ponuda razmotrili su navedeno te predlažu da se sukladno članku 69 stavku 3 Zakona o javnim nabavama BiH otkaže

postupak javne nabave za lot 23 koji je doveo do pogrešnih, suprotnih tumačenja predmjera radova te samim tim pogreški u dostavljenim ponudama. **Zbog loše formulirane tehničke specifikacije došlo je do zabune i pogrešnog tumačenja iste od ponuđača.**

Pogreška u predmjeru radova dovela je do suprotnog tumačenja predmjera od oba ponuđača te Povjerenstvo smatra da je, zbog svega navedenog, u svrhu očuvanja integriteta postupka javnih nabava, potrebno otkazati postupak javne nabave za lot 23 - Izgradnja kraka oborinskog kolektora u NZ Grčica - Dizdaruša.

Člankom 69 stavkom 3 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da ugovorno tijelo može otkazati postupak javne nabave samo zbog dokazivih razloga koji su izvan kontrole ugovornog tijela i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabave.
Članak 2 stavak 1 (Način izrade tenderske dokumentacije) Upute za pripremu modela tenderske dokumentacije, propisuje da se tenderska dokumentacija izrađuje na način da sadrži sve potrebne podatke koji gospodarskom subjektu omogućuju izradu zahtjeva za sudjelovanje i /ili ponude.
Članak 3 stavak 1 (Sadržaj tenderske dokumentacije) Upute za pripremu modela tenderske dokumentacije, propisuje da Tenderska dokumentacija sadrži sve potrebne informacije i pojašnjenja koja moraju biti definirana jasno, na temelju kojih kandidati / ponuđači mogu pripremiti svoje zahtjeve za sudjelovanje / ponude.

Prilikom načina izrade i sadržaja tenderske dokumentacije Odjel nije u potpunosti postupio sukladno članku 2 stavku 1 i članku 3 stavku 1 Upute za pripremu tenderske dokumentacije u dijelu koji se odnosi na način izrade i sadržaja tenderske dokumentacije što je u konačnici dovelo do otkazivanja postupka. Također, revizijom se nismo uvjerili u razloge koje je Povjerenstvo navelo prilikom donošenja odluke o otkazivanju postupka, odnosno da su razlozi dokazivi i izvan kontrole ugovornog tijela te se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabave, što nije sukladno članku 69 Zakona o javnim nabavama BiH.

> ***Potrebno je prilikom izrade tenderske dokumentacije postupati sukladno Uputi za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda u dijelu koji se odnosi na način izrade i sadržaj tenderske dokumentacije, a otkazivanje postupaka javne nabave vršiti samo zbog dokazivih razloga koji su izvan kontrole ugovornog tijela i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabave, kako je to propisano člankom 69 Zakona o javnim nabavama BiH.***

Kapitalnim proračunom za razdoblje 2021. – 2023. godina planirana su sredstva koja se odnose na izgradnju objekta Gradskog stadiona. Od ukupno planiranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna sredstva za objekt Gradskog stadiona iznose 15.155.085,41 KM, odnosno 34,54 %. Do konca 2023. godine ova sredstva realizirana su u iznosu od 1.477.618,00 KM, odnosno 9,74 %.
Sredstva za izgradnju Gradskog stadiona planirana su u 2021. godini u iznosu od 6.675.430,00 KM, a realizirana u iznosu od 1.472.618,00 KM. Ostatak sredstava u iznosu od 5.202.812,00 KM.
Sredstva za izgradnju Gradskog stadiona su planirana u 2022. godini u iznosu od 6.616.155,41 KM, a realizirana u iznosu od 5.000,00 KM i
sredstva za izgradnju Gradskog stadiona planirana su u 2023. godini u iznosu od 1.863.500,00 KM, dok realizacije nije bilo.
Realizacija kapitalnog proračuna planiranog za izvođenje radova za „Nastavak radova na izgradnji objekta Gradski stadion – IV. faza izgradnje“ koja je započeta potpisivanjem

Ugovora broj: 13-002159/21 od 16. 2. 2022. godine između Brčko distrikta BiH (Vlada Brčko distrikta BiH, Odjel za javne poslove) i skupine od dva ponuđača, završena 10. 8. 2023. godine jer je na zahtjev Odjela za javne poslove, gradonačelnik Brčko distrikta BiH Izjavom o jednostranom raskidu ugovora broj: 13-002159/21 od 10. 8. 2023. godine raskinuo Ugovor o izvođenju radova broj: 13-002159/21 od 16. 2. 2022. godine, čime je izvođenje radova na Gradskom stadionu (nastavak izgradnje Gradskog stadiona – IV. faza) prekinuto. Svi izvršeni radovi te količina izvršenih radova koji su odobreni od nadzornog tijela zavedeni su u građevinskoj knjizi. Investitor je zbog nepoštovanja ugovorenih uvjeta izvođaču radova obračunao penale u maksimalnom iznosu od 5 % od ugovorene cijene te je protestirao garanciju za dobro izvršenje posla u iznosu od 10 % od ugovorene cijene, odnosno 763.450,96 KM, koja je naplaćena na jedinstveni račun Brčko distrikta BiH. Nakon poništenja ovog postupka raspisan je novi postupak javne nabave radova na izgradnji objekta gradski stadion koji nije završen do završetka ovog Izvješća.

Pododjel za javni promet i održavanje vozila planirao je trogodišnjem kapitalnim proračunom dva kapitalna projekta koji se odnose na nabavu softvera za dijagnostiku kvara na vozilima u iznosu od 5.000,00 KM i nabavu softvera za praćenje naturalnih i financijskih podataka o uporabi voznog parka u iznosu od 70.000,00 KM. Za ove nabave nisu poduzimane aktivnosti tijekom godine tako da nisu realizirani ovi projekti iz kapitalnog proračuna Odjela.
Softver je trebao biti korišten od službenika Pododjela za javni promet i održavanje vozila i po potrebi, od službenika drugih odjela i institucija Brčko distrikta BiH i to u dijelu vezanom za vozila tih odjela i institucija, kako bi se preko pravodobnih informacija i podataka unaprijedilo obavljanje ovih poslovnih aktivnosti. Revizijom se nismo uvjerili da je Odjel poduzeo sve aktivnosti koje su potrebne da bi se sredstva za nabavu i realizaciju ovih kapitalnih projekata realizirala.

> *Potrebno je da Odjel prilikom kandidiranja kapitalnih projekata i planiranja sredstava potrebnih za kapitalne projekte izvrši realnije procjene i maksimalno angažiranje zaposlenika da bi se projekti pokrenuli i realizirali tijekom okvirnog razdoblja koje je predviđeno za kapitalne projekte.*

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

Odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.
Voditelj Odjela je 12. 10. 2023. godine, donio Odluku o imenovanju Povjerenstva Odjela za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine.
Odredbama članka 2 navedene Odluke propisan je zadatak Povjerenstva da:
- sukladno članku 72 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine
- stalnom sredstvu utvrdi ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijele naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini i
- sukladno članku 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava, izvješća i preporuke o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1.2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava Odjela, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 12. 2. 2023. godine,

što nije u roku koji je propisan odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

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.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-02-04-13-169/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8 PRILOZI

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

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023.	Realizirani iznos 2023.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**1.338.285,20**	**1.681.117,04**	**45.544,30**	**1.726.661,34**	**1.552.554,90**	**116,01**	**89,92**
611100	Bruto plaće	1.262.226,54	1.561.607,04	+39.544,30	1.601.151,34	1.460.677,67	115,72	91,23
611200	Naknade troškova zaposlenika	76.058,66	119.510,00	6.000,00	125.510,00	91.877,23	120,79	73,20
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**37.101,01**	**48.268,62**	**1.857,90**	**50.126,52**	**40.175,03**	**108,28**	**80,15**
613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**1.241.865,57**	**1.274.850,00**	**157.500,00**	**1.432.350,00**	**1.290.048,78**	**103,87**	**90,07**
613100	Putni troškovi	894,84	5.590,00	0,00	5.590,00	1.093,52	122,20	19,59
613200	Izdatci za energiju	29.004,22	44.500,00	-1.500,00	43.000,00	35.952,03	123,95	83,61
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	27.849,68	31.900,00	+2.000,00	33.900,00	27.209,18	97,70	80,26
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	41.014,39	21.400,00	0,00	21.400,00	13.868,84	33,81	64,81
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	17.855,69	16.880,00	+3.500,00	20.380,00	16.895,47	94,62	82,90
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	100,00	99,50
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.059.715,17	1.062.000,00	117.000,00	1.179.000,00	1.097.397,74	103,55	93,08
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.883,01	7.700,00	0,00	7.700,00	5.109,11	86,84	66,35
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	57.141,05	82.360,00	+36.500,00	118.860,00	90.015,37	157,53	75,73
600000	**TEKUĆI RASHODI**	**2.617.251,78**	**3.004.235,66**	**+204.902,20**	**3.209.137,86**	**2.882.778,71**	**110,14**	**89,83**

Tablica broj 2. **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)	Neutrošena 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.	17.494.849,45	4.376.672,68	3.244.899,79	7.621.572,47	9.873.276,98	43,56
2022.	21.653.390,91	1.791.039,63	4.928.997,86	6.720.037,49	14.933.353,42	31,03
2023.	13.198.725,32	0,00	3.759.656,66	3.759.656,66	9.439.068,66	28,48
UKUPNO	**52.346.965,68**	**6.167.712,31**	**11.933.554,31**	**18.101.266,62**	**34.245.699,06**	**34,58**

Tablica broj 3. **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.	722135	Ostale administrativne pristojbe	1.055,00	1.220,00	835,00	79,52	68,44
2.	732 116	Primljene donacije od mjesnih zajednica, a koje se odnose na sudjelovanje MZ u asfaltiranju cesta	6.908,90	10.000,00	24.963,86	361,33	249,63
3.	732117	Primljene tuzemne donacije od ostalih	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	722652	Prihodi od izdavanja licencija za prijevoz osoba i stvari	1.545,00	1.100,00	850,00	55,02	77,27
5.	722594	Naknada za formulare koje izdaju kapetanije	1.660,00	2.000,00	1.480,00	89,16	74,00
6.	722595	Naknada za baždarenje čamaca	385,00	500,00	315,00	81,82	63,00
7.	722596	Naknada za preglede čamaca	2.655,93	3.500,00	2.590,00	97,52	74,00
8.	722 123	Pristojba na zahtjev, a odnosi se na pristojbe za izdavanje rješenja, ali samo za obavljanje poslova stanica za tehnički pregled vozila	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00
9.	722 655	Prihodi od izvršenih tehničkih pregleda vozila, iznos od 2 % koji uplaćuju stanice za tehnički pregled vozila na JRBD	26.945,80	32.000,00	22.974,14	85,26	71,79
	700000	**U K U P N O**	**116.155,63**	**50.340,00**	**54.008,00**	**46,50**	**107,28**

Tablica broj 4. **Pregled neplaniranih, a naplaćenih prihoda u 2023. godini**

1	722700	Neplanirane uplate - prihodi	0,00	0,00	763.450,96	0,00	0,00
	700000	**U K U P N O**	**0,00**	**0,00**	**763.450,96**	**0,00**	**0,00**