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: 01-03-010-04-014-13-410/26
R: 010-05; 04-05; 014-05/26

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javni registar
na dan 31.12.2025. godine

Brčko, jun 2026. godine

S A D R Ž A J

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DATIH PREPORUKA 5

2 UVOD 7

3 OPŠTI DIO 7

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE 8

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 8

6 NALAZI I PREPORUKE 13

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola 13

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 14

6.3 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 15

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta 17

6.4.1 Ostvarenje prihoda 17

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka 17

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta 21

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava 21

7. KOMENTAR 22

8 PRILOZI 23

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 javni registar
n/r Šefa odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. – 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 je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene 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, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno

[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).

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

- Izdaci po zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova u Odjeljenju su tokom 2025. godine ostvareni u iznosu od 304.075,45 KM. Ugovori o posebnim poslovima su zaključivani za obavljanje sistematizovanih poslova bez pisane procedure i kriterijuma koji bi regulisali način angažovanja lica. Posebni poslovi su trajali preko godinu dana te su isplate vršene na osnovu nepotpunih izvještaja o obavljenim ugovorenim poslovima. (detaljnije tačka 6.4.2. Izvještaja)

- Odjeljenje je u 2025. godini imalo 29 privremenih premještaja zaposlenika. Privremeni premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj čime nije obezbijeđeno jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada kako je to propisano odredbama Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH. (detaljnije tačka 6.3. Izvještaja)

- Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada Odjeljenja. (detaljnije tačka 6.2. 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 javni registar u 2025. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli br. 1.

Tabela br.1. Preporuke za 2025. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.	Potrebno je izraditi mape ključnih poslovnih procesa u skladu sa Planom uspostavljanja sistema interne kontrole u Odjeljenju u dijelu aktivnosti vezanih za informacije i komunikacije.	N
2.	6.2.	Potrebno je prilikom izrade godišnjeg plana rada preuzeti polazne godišnje vrijednosti iz trogodišnjeg plana rada u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata u dijelu implementacije strateških dokumenata.	N
3.	6.2.	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.	P
4.	6.3.	Potrebno je, u saradnji sa da Odjeljenjem za stručne i administrativne poslove, preduzeti konkretne aktivnosti na uspostavi organizacione jedinice geografskog informacionog sistema u skladu sa Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH u cilju provođenja Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH.	P
5.	6.3.	Potrebno je vršiti javno oglašavanje početka premjera radova u skladu sa odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH u dijelu objave na zvaničnoj internet stranici.	N
6.	6.3.	Potrebno je uspostaviti i održavati katastar komunalnih uređaja u skladu sa odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH u dijelu djelokruga rada Odjeljenja.	N
7.	6.3.	Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti ličnih podataka, blagovremeno donese sve podzakonske akte u cilju obezbjeđenja pravilne zaštite, obrade i kretanja ličnih podataka.	N
8.	6.3.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti na osnovu donesenih jasnih kriterija u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	P

9.	6.4.2.	Potrebno je da se Odjeljenje prilikom angažovanja lica radi obavljanja posebnih poslova u potpunosti pridržava odredbi Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i sačinjava potpune mjesečne izvještaje o radu po zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova.	P
10.	6.4.2.	Potrebno je, u skladu sa odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, podatke o svim imenovanim licima dostavljati u propisanom roku.	N
11.	6.6.	Potrebno je prilikom obavljanja popisa pridržavati se odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu rokova dostavljanja izvještaja i obuhvata popisa.	N

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR ZA 2025. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH 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. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3 OPŠTI DIO

Odjeljenje je, kao sastavni dio javne uprave, osnovano u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacionim planom Vlade. Odjeljenje obavlja stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na:

- provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;
- uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoje obaveze čuvanja;
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
- održavanje predmjera i katastra nekretnina;
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama;
- izdavanje izvoda iz registra zainteresovanim građanima i pravnim licima;
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana;
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje ličnih dokumenata;
- registracija motornih i priključnih vozila i
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom broj: 05-000449/19 koji je donesen 24.9.2024. godine - prečišćen tekst.

Za izvršenje poslova iz djelokruga rada Odjeljenja, po organizacionom planu, formirana su sljedeća pododjeljenja i služba:

- Pododjeljenje za matičnu evidenciju;

- Pododjeljenje za lične dokumente;

- Pododjeljenje za katastarske knjige;

- Pododjeljenje za pisarnicu sa zajedničkim poslovima i

- Služba za arhiv.

Organizacionim planom predviđeno je 195 zaposlenika, dok je na dan 31.12.2025. godine u Odjeljenju bilo zaposleno 175 izvršioca.

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 javni registar za 2024. godinu Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazila je mišljenje s rezervom.

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2024. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-03-08-011-13-308/25 u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjeljenje je dana 14.7.2025. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2024. godinu broj predmeta: 13-001775/25 i isti dostavilo Kancelariji za reviziju dana 15.7.2025. godine, odnosno u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Utvrdili smo da je Odjeljenje iz 2024. godini od ukupno 18 prethodno datih preporuka, realizovalo 5 preporuke, 12 nije realizovalo, dok je 1 djelimično realizovano. 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 br.2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2024. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2024. godinu	Status
1.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o premjeru i katastru, u dijelu propisanih rokova za rješavanje zahtjeva za obavljanje poslova katastarskog premjera za koje je potreban uviđaj ili snimanje na terenu.	Nisu dosljedno poštovani propisani rokovi za rješavanje zahtjeva za obavljanje poslova katastarskog premjera za koje je potreban uviđaj ili snimanje na terenu.	nije provedena
2.	Potrebno je u slučaju da se po podnesenom podnesku stranke ne može donijeti ili dostaviti rješenje u zakonom predviđenom roku, obavezno obavijestiti stranku o statusu podneska u skladu sa Uputstvom o e-kancelarijskom poslovanju organa uprave Brčko distrikta BiH.	Odjeljenje nije obaviještavalo sve stranke o statusu podneska u slučaju da se po podnesenom podnesku stranke ne može donijeti ili dostaviti rješenje u zakonom predviđenom roku.	nije provedena
3.	Potrebno je da Odjeljenje prilikom rješavanja zahtjeva građana uspostavi međusobnu saradnju sa organima javne uprave, te uspostavi procedure i prakse za pribavljanje dokumentacije po službenoj dužnosti potrebne za rješavanje zahtjeva građana.	Nije uspostavljena međusobna saradnja sa organima javne uprave, ni procedure i prakse za pribavljanje dokumentacije po službenoj dužnosti potrebne za rješavanje zahtjeva građana.	nije provedena
4.	Potrebno je uspostaviti sistem praćenja zahtjeva stranaka od prijema preko svih faza u rješavanju do konačnog rješenja u cilju rješavanja zahtjeva stranaka u propisanim rokovima i u skladu sa načelom ekonomičnosti.	Nije uspostavljen sistem praćenja zahtjeva stranaka od prijema preko svih faza u rješavanju do konačnog rješenja.	nije provedena
5.	Potrebno je da Odjeljenje ažurira objave na internet stranici u dijelu objavljenih Zahtjeva, iste uskladi sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima, te unaprijedi aktivnosti vezane za pružanje i dostupnost informacija građanima u postupku rješavanja zahtjeva iz svoje nadležnosti.	Odjeljenje je ažuriralo objave na internet stranici, iste uskladilo sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima, te djelimično unaprijedilo aktivnosti vezane za pružanje i dostupnost informacija građanima.	djelimično provedena
6.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu doneseni kriteriji koji bi omogućili poštovanje prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	nije provedena
7.	Potrebno je prilikom davanja saglasnosti na privremeni premještaj zaposlenika, voditi računa o neophodnosti izvršavanja redovnih radnih zadataka, odnosno obavljanja djelatnosti Odjeljenja.	Prilikom davanja saglasnosti na privremeni premještaj zaposlenika, vodilo se računa o neophodnosti izvršavanja redovnih radnih zadataka.	provedena

8.	Potrebno je uspostaviti kontinuirano praćenje realizacije programskih zadataka u odnosu na postavljene ciljeve i zadate pokazatelje, te blagovremeno poduzimati mjere i aktivnosti za njihovu realizaciju prema Godišnjem planu rada Odjeljenja.	Nije uspostavljeno kontinuirano praćenje realizacije programskih zadataka niti su blagovremeno preduzimane mjere i aktivnosti za njihovu realizaciju.	nije provedena
9.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i tačne evidencije koje će osigurati namjensku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	U putnim nalozima su iskazivane potpune, ažurne i tačne evidencije koje osiguravaju namjensku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo.	provedena
10.	Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu vjerodostojnosti dokumentacije i stvarnog utroška sredstava unutrašnje reprezentacije koja nije regulisana Odlukom o reprezentaciji, nabavkama niti drugim aktom.	Uspostavljena je adekvatna kontrola vjerodostojnosti dokumentacije i stvarnog utroška sredstava unutrašnje reprezentacije.	provedena
11.	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja činjenica povodom kojih nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.	Odjeljenje je dokumentovalo činjenice povodom kojih su nastajali troškovi za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, prilikom trošenja sredstava reprezentacije.	provedena
12.	Potrebno je blagovremeno donijeti Plan posebnog stručnog usavršavanja, te isti dostaviti nadležnom Odjeljenju kako bi potrebe za stručnim usavršavanjem namještenika i službenika bile uvrštene u godišnji program stručnog usavršavanja, te planirana sredstva u budžetu za navedene usluge.	U revidiranoj godini je blagovremeno donijeti Plan posebnog stručnog usavršavanja, te je isti dostavljen nadležnom Odjeljenju na dalje postupanje.	provedena
13.	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.	Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova vršeno za poslove za koje postoje predviđena i sistematizovana radna mjesta.	nije provedena

14.	Potrebno je prilikom ugovaranja posebnih poslova jasno definisati obim i vrstu poslova koje će obavljati angažovana lica, kao i način praćenja realizacije ugovora, odnosno izvršenje usluga.	Prilikom ugovaranja posebnih poslova nisu jasno definisani obim i vrsta poslova koje će obavljati angažovana lica, ni način praćenja realizacije ugovora, odnosno izvršenje usluga.	nije provedena
15.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterijume koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donijeti pisane procedure i kriterijume koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena
16.	Potrebno je prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.	Prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, prekoračen propisani broj angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
17.	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.	Nije uspostavljen sistem praćenja posebnih poslova koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenja istih.	nije provedena
18.	Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i finasijskom izvještavanju, u dijelu blagovremenog dostavljanja Izvještaja o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji.	Izvještaja o izvršenom popisu Odjeljenja nije blagovremeno dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji.	nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvještaja za 2023. godinu koje nisu realizovane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2023. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je da Odjeljenje nastavi sa aktivnostima na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH kako bi se pokrenule neophodne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave GIS službe u okviru Odjeljenja za javni registar.	Nisu pokretane procedure i aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH vezanog za uspostavljanje organizacione jedinicu za poslove geografskog informacionog sistema.	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 obezbjedilo prava službenika i namještenika na jednako postupanje i mogućnosti pri privremenim premještajima.	nije provedena
2.	Potrebno je koordinirati između Odjeljenja kako bi se izvršila racionalizacija telefonskih brojeva i uspostavila adekvatna kontrola izdataka za telefone.	Odjeljenje nije izvršilo racionalizaciju telefonskih brojeva i nije uspostavljena adekvatna kontrola izdataka za telefon.	nije provedena

3.	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.	Odjeljenje nije poštovalo Zakon o državnoj službi i Pravilnik o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	nije provedena
4.	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 donijelo pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova..	nije provedena
5.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.	Odjeljenje nije poštovalo Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažova-nih lica u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
6.	Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.	Komisija za popis nije dostavila Centralnoj popisnoj komisiji, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava u propisanom roku.	nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima. Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sistema internih kontrola ogleda u sljedećem:

- neizrađivanja mape ključnih procesa u Odjeljenju,
- nepreuzimanja polaznih godišnjih vrijednosti iz trogodišnjeg plana rada prilikom izrade godišnjeg plana rada Odjeljenja,
- neblagovremeno preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka,
- nepreduzimanja konkretne aktivnosti na uspostavi organizacione jedinice geografskog informacionog sistema,
- nevršenja javnog oglašavanja početka premjera radova,
- neuspostavljanja i neodržavanja katastra komunalnih uređaja,
- nedonošenja svih podzakonskih akata u cilju obezbjeđenja pravilne zaštite, obrade i kretanja ličnih podataka,
- nedonošenja jasnih kriterija na osnovu kojih bi se vršio privremeni premještaj službenika,
- neunošenja konkretne vrste poslova i način izvršenja istih u ugovore o obavljanju posebnih poslova,
- nepoštovanja maksimalno dozvoljenog broja lica za angažovanje po ugovorima o posebnim poslovima,
- angažovanja lica po ugovorima o posebnim poslovima na period duži od godinu dana na sistematizovanim pozicijama,
- nepostojanja pisane procedure i kriterijuma koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova,
- nedostavljanja i neobjavljivanja podataka o svim imenovanim licima u Registru imenovanih lica i
- neblagovremenog dostavljanja izvještaja o popisu i neobuhvatanja sve imovine popisom.

Preporuke za otklanjanje navedenih napravilnosti date su u Tabeli br.1. Preporuke za 2025. godinu.

Planom uspostavljanja sistema interne kontrole u Odjeljenja, donijetog 3.11.2023. godine od strane šefa Odjeljenja, u komponenti COSO modela vezanoj za informacije i komunikacije planirana je aktivnost izrade mape ključnih poslovnih procesa. Krajnji rok za provođenje navedene aktivnosti je bio 30.11.2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da nisu izrađene mape ključnih poslovnih procesa kako je predviđeno Planom uspostavljanja sistema interne kontrole u Odjeljenju od 3.11.2023. godine.

Potrebno je izraditi mape ključnih poslovnih procesa u skladu sa Planom uspostavljanja sistema interne kontrole u Odjeljenju u dijelu aktivnosti vezanih za informacije i komunikacije.

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 14 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata je propisano da godišnji plan rada preuzima programe iz trogodišnjeg plana rada, sa pripadajućim indikatorima, polaznim i ciljnim godišnjim vrijednostima iz trogodišnjeg plana rada.

Trogodišnjim planom rada za period 2025-2027. godine od 30.8.2024. godine su planirana ukupna sredstava za realizaciju 8 planiranih programa Odjeljenja u iznosu od 6.707.696,00 KM.

Ukupni iznosi planiranih sredstava u Godišnjem planu rada Odjeljenja za 2025. godinu, iznose 7.510.608,00 KM.

Neslaganje planiranih sredstava iz Godišnjeg plana rada Odjeljenja za 2025. godinu sa polaznim godišnjim vrijednostima iz Trogodišnjeg plana rada za 2025-2027. godina u iznosu od 802.912,00 KM nije u skladu sa odredbama člana 14 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.

Odjeljenje je Godišnjim planom rada za 2025. godinu kojim je, kao i Trogodišnjim planom rada za period 2025-2027. godine, planiralo 8 programa i to: Razvoj kulturno-umjetničke tradicije, Komasaciju KO Krepšić, Matične evidencije, Lična dokumenta, Katastarske knjige, Pisarnicu i zajedničke poslove, Arhiv Brčko i Strateško upravljanje i administracija. Planirani programi će se ostvariti putem 14 mjera.

Revizijom smo utvrdili da je od ukupno 8 planiranih programa izvršena 4, djelimično izvršena 2 programa dok su 2 programa ostala neizvršena. Izvršeni su programi: Matične evidencije, Katastarske knjige, Pisarnicu i zajedničke poslove i Strateško upravljanje i administracija. Djelimično su izvršeni programi vezani za Lična dokumenta i Arhiv Brčko, dok su programi Razvoj kulturno-umjetničke tradicije i Komasacija KO Krepšić ostali neizvršeni.

Neblagovremeno preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije u skladu s odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH kojim je propisana nadležnost preduzimanja neophodnih mjera radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjeljenja.

Potrebno je prilikom izrade godišnjeg plana rada preuzeti polazne godišnje vrijednosti iz trogodišnjeg plana rada u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata u dijelu implementacije strateških dokumenata.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

6.3 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Vlada Brčko distrikta BiH je na 64. redovnoj sjednici 27.7.2022. godine donijela Zaključak kojim je zaduženo Odjeljenje da u međusobnoj saradnji sa Odjeljenjem za stručne i administrativne poslove pokrenu procedure i aktivnosti uspostave organizacione jedinice za poslove geografskog informacionog sistema, s ciljem provođenja Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH koji reguliše pitanje informacionog sistema o prostoru i dokumentaciji za praćenje stanja u prostoru.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje u prethodnim godinama preduzimalo određene aktivnosti ali da u revidiranom periodu nije preduzelo konkretne aktivnosti na uspostavi i rješavanju pitanja uspostave organizacione jedinice geografskog informacionog sistema u okviru Odjeljenja kako je bilo predviđeno Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH od 27.7.2022. godine, a s ciljem provođenja Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u saradnji sa da Odjeljenjem za stručne i administrativne poslove, preduzeti konkretne aktivnosti na uspostavi organizacione jedinice geografskog informacionog sistema u skladu sa Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH u cilju provođenja Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 16 Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH je propisano da je Odjeljenje dužno, najkasnije 30 dana prije početka premjera, javno oglasiti početak radova premjera.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije vršilo javno oglašavanje početka radova premjera na zvaničnoj internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 16 Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti javno oglašavanje početka premjera radova u skladu sa odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH u dijelu objave na zvaničnoj internet stranici.

Odredbama člana 8 Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH je propisano da Odjeljenje obavlja poslove uspostavljanja i održavanja katastra komunalnih uređaja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje, usljed nepopunjenosti pozicija, nema uspostavljen katastar komunalnih uređaja što nije u skladu sa odredbama člana 16 Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti i održavati katastar komunalnih uređaja u skladu sa odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH u dijelu djelokruga rada Odjeljenja.

Parlamentarna skupština BiH je na 16. hitnoj sjednici Predstavničkog doma 23.1.2025. godine i na 8. hitnoj sjednici Doma naroda 30.1.2025. godine usvojila Zakon o zaštiti ličnih podataka.

Odredbama člana 11 Zakon o zaštiti ličnih podataka je propisano da se obrada posebnih kategorija ličnih podataka može vršiti u skladu sa posebnim zakonom ili pravilima koja su utvrdili nadležni javni organi na koje se primjenjuje obaveza čuvanja tajne. Posebna kategorija ličnih podataka, u skladu sa odredbama istog člana Zakona, obuhvata podatke o etničkom porijeklu, biometrijske podatke u svrhu jedinstvene identifikacije lica, podatke o zdravlju i sl. Rok za donošenje podzakonskih akata je bio 210 dana od dana stupanja na snagu Zakona odnosno do 4.10.2025. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije donijelo podzakonski akt kojim bi utvrdio pravila obrade posebnih kategorija ličnih podataka kojima raspolaže kako je propisano odredbama člana 11 Zakon o zaštiti ličnih podataka.

> *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti ličnih podataka, blagovremeno donese sve podzakonske akte u cilju obezbjeđenja pravilne zaštite, obrade i kretanja ličnih podataka.*

Odredbama člana 6 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH 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. Članom 47 istog Zakona regulisano je 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.

U postupku revizije smo utvrdili da je u revidiranom periodu u Odjeljenju bilo 29 privremenih premještaja, kojima je 4 zaposlenika premješteno u Odjeljenje iz drugih odjeljenja, 6 zaposlenika je premješteno u druga odjeljenja dok je ostalih 19 premještaja vršeno u okviru Odjeljenja. Kod najmanje 7 zaposlenika privremeni premještaji se, na osnovu donesenih odluka, ponavljaju duži niz godina.

Privremeni premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima 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 u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti na osnovu donesenih jasnih kriterija u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.*

Javne nabavke

Odjeljenje je Planom nabavki za 2025. godinu planiralo provesti 58 postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova u ukupnom iznosu od 1.485.773,06 KM.

Pregled planiranih i realizovanih nabavki dat je u nastavku:

Tabela broj 3.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1	Direktni	15	9.150,00	14	8.300,00
2	Aneks II	9	190.092,31	9	190.092,31
3	Konkurentski	8	113.679,45	5	45.137,58
4	Otvoreni	20	1.065.740,36	16	1.022.094,62
5	Izuzeće	6	107.110,94	6	107.110,94
UKUPNO		**58**	**1.485.773,06**	**50**	**1.372.735,45**

Uvidom u realizaciju Plana nabavki utvrdili smo da je Odjeljenje realizovalo nabavke u ukupnom iznosu od 1.372.735,45 KM ili 92,39% u odnosu na Plan nabavki te da je 74,46% nabavki provedeno putem otvorenog postupka, Anexa II 13,85%, izuzećem od primjene Zakona od javnih nabavki, 3,29% konkurentskim zahtjevom i 0,60% putem direktnog postupka.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2025. godinu iznose 1.667.050,00 KM, a realizovani su u iznosu od 1.883.412,66 KM ili 112,98% u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda Odjeljenja prikazana je u Tabeli broj 4. u Prilogu Izvještaja i sastoji se od: posebne vodoprivredne naknada za registraciju motornih vozila u iznosu od 435.177,14 KM, naknada za izdavanje putnih isprava-pasoša 334.815,20 KM, naknada Pododjeljenja za katasterske knjige 307.393,30 KM, taksa za registraciju motornih vozila 247.931,00 KM, naknada za izdavanje vozačkih dozvola 135.987,00 KM, naknada od prikupljenih novčanih sredstava za izdate stiker-naljepnice 107.939,00 KM, naknada od prikupljenih novčanih sredstava za izdate registarske tablice 100.672,50 KM, ostale administrativne takse 90.802,07 KM, naknada od prikupljenih novčanih sredstava za izdate potvrde o vlasništvu (POV) 78.383,50 KM, naknada od prikupljenih novčanih sredstava za izdate potvrde o registraciji (POR) 44.042,50 KM i ostali prihodi 269,45 KM.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući budžet Odjeljenja za 2025. godinu odobren je u iznosu od 6.447.329,37 KM, a ostvaren u iznosu od 5.750.737,86 KM odnosno 89,20% od odobrenog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2025. godinu Odjeljenja prikazana je u Tabeli broj 5. u Prilogu Izvještaja.

Bruto plate i naknade odobrene su u iznosu od 4.572.914,37 KM, a realizovane u iznosu od 4.319.460,22 KM ili 94,46% odobrenog budžeta za ove namjene te se sastoje od izdataka za neto plate 2.902.881,10 KM, porez a plate 37.933,83 KM, doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje 782.050,81 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje 530.306,42 KM i doprinosi za zapošljavanje 66.288.06 KM.

Naknade troškova zaposlenika su za 2025. godinu planirane uiznosu od 540.600,00 KM a izvršene u iznosu od 495.383,60 KM ili 91,64% te se sastoje od sledećih izdataka: naknada za prevoz s posla i na posao u iznosu od 110.709,37 KM, naknada za topli obrok tokom rada 269.472,00 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 77.775,03 KM, pomoć u slučaju smrti 20.616,20 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 9.371,00 KM i posebne naknade iz radnog odnosa 7.440,00 KM.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi su planirani u iznosu od 137.250,00 KM a tokom 2025. godine su ostvareni u iznosu od 99.202,03 KM ili 72,28% i odnose se na doprinose na teret poslodavca za penziono i invalidsko osiguranje zaposlenika.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 25.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 15.030,94 KM ili 58,94% u odnosu na planirane i sastoje se sledećih troškova: prevoza u zemlji službenim sredstvima u iznosu od 544,00 KM, smještaj za službena putovanja u zemlji 4.240,00 KM, dnevnica u zemlji 6.328,00 KM, prevoza u inostranstvu službenim sredstvima 201,20 KM, smještaja za službena putovanja u inostranstvu 1.657,74 KM i dnevnica u inostranstvu 2.060,00 KM.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu 118.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 117.977,51 KM ili 99,98% i odnose se na sledeće: rashodi za električnu energiju u iznosu od 103.482,72 KM, lož ulje 14.165,19 KM i zatezne kamate 329,60 KM.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu 153.200,00 KM, a ostvareni u iznosu od 115.208,30 KM odnosno 75,20% u odnosu na planirane i sastoje se od izdataka za poštanske usluge 71.683,50 KM, telefona u iznosu od 22.121,02 KM, rashoda za vodu i kanalizaciju 10.448,17 KM, rashoda za mobilne telefone 5.185,23 KM, rashoda za internet 4.213,13 KM, rashode za usluge odvoza smeća 1.010,88 KM, televizijske pretplate 450,00 KM i zateznih kamata 96,37 KM.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su planirani u iznosu od 157.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 112.070,23 KM ili 71,38% u odnosu na planirane izdatke a čine ih rashodi za: obrasce i papir u iznosu od 45.967,53 KM, sitni inventar 28.071,29 KM, kancelarijski materijal 12.767,99 KM, kompjuterski materijal 7.515,26 KM, materijal za čišćenje 17.229,43 KM i ostali materijal 458,63 KM.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 34.600,00 KM, a izvršeni u iznosu od 30.037,23 KM ili 86,81% u odnosu na planirane izdatke te se sastoje od izdataka za: benzin u iznosu od 17.880,98 KM, dizel 10.409,55 KM, registraciju motornih vozila 1.743,60 KM i ad blue 3,10 KM.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 28.700,00 KM, a izvršeni u iznosu od 25.952,05 KM, odnosno 90,43% u odnosu na planirano i čine ih izdaci za: usluge popravaka i održavanja vozila u iznosu od 23.486,23 KM, materijal za popravak i održavanje vozila 1.658,52 KM i usluge popravaka i održavanja opreme 807,30 KM.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 12.800,00 KM, a ostvareni u iznosu od 11.271,73 KM ili 88,06% u odnosu na planirano a sastoje se od sledećih izdataka osiguranja za zaposlene u iznosu od 6.865,76 KM i osiguranje vozila 4.405,97 KM.

Izdaci za ugovorene i druge usluge odobreni su u iznosu od 666.765,00 KM, a realizovani u iznosu od 409.765,00 KM ili 61,36% od odobrenih sredstava za ove namjene. Ove usluge obuhvataju:

Rashodi za posebne poslove	304.075,45 KM
Hardverske i softverske usluge	37.706,40 KM
Izdaci za komisije	19.312,88 KM
Usluge reprezentacije	12.360,50 KM
Usluge stručnog obrazovanja	8.388,66 KM
Parking – mjesečne pretplate	7.600,00 KM
Reklamni materijal	6.549,66 KM
Usluge objavljivanja tendera i oglasa	4.278,00 KM
Digitalno i avio snimanje	3.205,80 KM
Stručna literatura	1.355,27 KM
Ostali rashodi	4.932,38 KM

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u revidiranom periodu, ostvareni su u iznosu od 304.075,45 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade Brčko distrikta BiH o davanju saglasnosti broj: 33-005405/24 od 30.12.2024. godine i 33-000333/25 od 19.02.2025. godine i Odluke o izmjeni Odluke o davanju saglasnosti broj: 33-000333/25 od 28.05.2025. godine, za angažovanje ukupno 29 lica za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, od kojih će 25 biti angažovano lica na administrativno-tehničkim poslovima, a 4 lica na poslovima čišćenja i održavanja arhivskih depoa, arhivske opreme i fizičkog prenosa registraturnog materijala i arhivske građe pri izlučivanju i primopredaji.

Odredbama člana 46a 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, te da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine. Istim članom je propisano da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH definisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova te je, između ostalog, propisano da ugovor o obavljanju posebnih poslova obavezno sadrži vrstu posla i način izvršenja posla. Angažovanje radi obavljanja posebnih poslova, u skladu sa članom 13 Pravilnika, preko 10% lica u odnosu na broj zaposlenih može u izuzetnim slučajevima odobriti Vlada Brčko distrikta BiH na osnovu obrazloženja rukovodioca.

Zaključeni ugovori o obavljanju posebnih poslova sa 25 lica na odobrenim administrativno-tehničkim poslovima ne sadrže konkretnu vrstu poslova, niti način izvršenja istih, nego uopšteno navode da je riječ o administrativno-tehničkim poslovima što nije u skladu sa odredbama člana 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Navedeni način zaključivanja ugovora o obavljanju posebnih poslova onemogućava utvrđivanje efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova i pripadajućeg prava na naknadu.

Odjeljenje je na dan 31.12.2024. godine imalo 159 zaposlenih lica dok je Organizacionim planom Odjeljenja predviđeno 195 pozicija. Angažovanje 29 lica radi obavljanja posebnih poslova predstavlja prekoračenje od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u Odjeljenju. Revizijom nismo utvrdili postojanje izuzetnih slučajeva na osnovu kojih je odobreno

angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih kako je propisano odredbama člana 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je kod najmanje 4 lica angažovanje radi obavljanja posebnih poslova trajalo preko jedne godine te da je najmanje 25 angažovanih lica obavljalo poslove iz sistematizovanih radnih mjesta što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Zbog nepostojanja pisane procedure i kriterijuma koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova nije obezbjeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

U revidiranoj godini angažovana lica su podnosila mjesečne izvještaje o radu koji nisu odobravani od strane nadređenih lica. Navedeni izvještaji o radu sadrže samo uopšten opis poslova koji su definisani u zaključenom ugovoru, bez preciznog navođenja količine i kvaliteta izvršenog posla. Nepotpunost podnesenih izvještaja uskraćuje mogućnost analize obavljanih poslova te, po potrebi, preduzimanje korektivnih aktivnosti u cilju potpunog ispunjenja ugovorenih poslova.

> *Potrebno je da se Odjeljenje prilikom angažovanja lica radi obavljanja posebnih poslova u potpunosti pridržava odredbi Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i sačinjava potpune mjesečne izvještaje o radu po zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova.*

Vlada Brčko distrikta BiH je na 82. redovnoj sjednici 22.7.2020. godine donijela Odluku o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 8 Odluke je propisano da Odjeljenje, kao organ javne uprave, podatke o imenovanim i zaposlenim licima kao i sve promjene istih dostavlja u roku od 5 dana od dana imenovanja lica ili nastanka promjene podataka.

U skladu sa odredbama člana 229 Zakona o registru zemljišta i prava na zemljištu, predsjednik Osnovnog suda Brčko distrikta BiH je donio Rješenja o imenovanju 11 članova Vijeća za izlaganje podataka o nekretninama i utvrđivanju prava na zemljištu Brčko distrikta BiH iz reda građana.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 30.01.2025. godine donio Odluku o naknadama za rad u Vijeću za izlaganje za 2025. godinu kojom je naknada za rad 11 članova iz reda građana utvrđena u mjesečnom bruto iznosu od 163,05 KM. U revidiranom periodu na ime neto naknada i pripadajućeg poreza za rad članova iz reda građana isplaćeno je 19.312,88 KM.

Uvidom u Registar imenovanih lica utvrdili smo da nisu dostavljeni i objavljeni podaci o imenovanim članovima Vijeća za izlaganje podataka o nekretninama i utvrđivanju prava na zemljištu Brčko distrikta BiH iz reda građana kako je propisano odredbama člana 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je, u skladu sa odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, podatke o svim imenovanim licima dostavljati u propisanom roku.*

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za 2024. i 2025. godinu planiran je za realizaciju 29 projekata u iznosu od 1.773.822,60 KM. Na projekte vezane za nabavku građevina je odobreno 54.400,00 KM za jedan projekat, za nabavku opreme 1.042.422,60 KM za 23 projekta, za nabavku stalnih sredstava u obliku prava 617.000,00 KM kroz 3 projekta i za rekonstrukciju i investiciono održavanje 60.000,00 KM kroz 2 projekta.

Odobreni kapitalni budžet za 2024. godinu iznosi 1.069.322,60 KM kroz 21 projekat dok je za 2025. godinu odobreno 704.500,00 KM kroz 8 projekata.

Do 31.12.2025. godine ukupan kapitalni budžet je izvršen u iznosu od 816.333,28 KM ili 46,02% i odnosi se na projekte vezane za nabavku građevina 54.325,44 KM i projekte za nabavku opreme 762.007,84 KM. Izvršeni budžet se u cijelosti odnosi na odobreni kapitalni budžet za 2024. godinu te je na revidiranoj godini izvršeno 300.222,26 KM dok je u prethodnoj godini izvršenje bilo 516.108,02 KM (Struktura odobrenog i realizovanog kapitalnog budžeta za 2024. i 2025. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 6 u Prilogu izvještaja).

Realizacija odobrenog kapitalnog budžeta za 2024. godinu je iznosila 76,34% a najvažnije nabavke vezane za kapitalni budžet 2024. godine realizovane u 2025. godini su bile: pokretni regali i ostala oprema u iznosu od 79.536,60 KM, multifunkcionalne kamere 36.913,50 KM, ploteri i štampači 35.000,00 KM, alarmni sistem 31.828,65 KM i police za arhivu 30.000,00 KM.

Kapitalni budžet za 2025. godinu je ostao potpuno nerealizovan ali je Odjeljenje pokrenulo postupke nabavke računara procijenjene vrijednosti 117.500,00 KM i programa i licence za ZWCAD odobrenog budžeta 450.000,00 KM.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava

Odredbama člana 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se na kraju svake godine obavezno vrši popis i usklađuje stvarno stanje cjelokupne imovine, obaveza i potraživanja. Istim Zakonom, članom 27, je propisano da se izvještaj o obavljenom popisu dostavlja nadležnom licu u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Odredbama člana 72 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH je propisano da je obveznik budžetskog računovodstva obavezan izvršiti popis imovine i obaveza na dan 31. decembra svake godine s ciljem da utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđenim po popisu. Rok za dostavljanje Izvještaja o izvršenom popisu s preporukama, popisne komisije budžetskih korisnika, u skladu sa članom 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, Centralnoj popisnoj komisiji je 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Odluka o imenovanju članova popisne komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2025. godine je donesena 9.10.2025. godine. Komisija je Zbirni izvještaj-rekapitulaciju o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, zaliha, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2025. godine dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 10.3.2026. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj nije potpun, jer u isti nisu uključene, odnosno nisu popisana, primljene garancije za uredno izvršenje zaključenih ugovora dostavljene od strane dobavljača što nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i člana 72 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Dostavljanje Izvještaja o izvršenom popisu Odjeljenja na dan 31.12.2025. godine nakon propisanog roka nije u skladu sa odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i člana 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

> ***Potrebno je prilikom obavljanja popisa pridržavati se odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu rokova dostavljanja izvještaja i obuhvata popisa.***

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31.12.2025. godine broj: 01-010-04-014-13-277/26, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo, te stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

_____
Milan Milašinović, dipl. oec.

_____
Tatjana Pavlović- Klašnić, dipl. uir.

_____
Jasmina Bećić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tabela broj 4 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda

R. br.	Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2024.	Planirano 2025.	Ostvareno 2025.	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
	1	2	3	4	5	6	7
1.	722100	Administrativne takse	339.754,40	338.050,00	338.957,52	99,77	100,27
2.	722400	Ostale budžetske naknade i takse	1.087.970,70	927.000,00	1.109.278,00	101,96	119,66
3.	722500	Posebne naknade i takse	419.525,01	402.000,00	435.177,14	103,73	108,25
4.	722700	Neplanirane uplate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	700000	**U K U P N O:**	**1.847.250,11**	**1.667.050,00**	**1.883.412,66**	**101,96**	**112,98**

Tabela broj 5 Struktura odobrenog i izvršenog tekućeg budžeta

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2025.	Ostvareno 2025.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plate i naknade troškova zaposlenika**	**4.495.957,79**	**5.694.043,00**	**-580.528,63**	**5.113.514,37**	**4.814.843,82**	**107,09**	**94,16**
611100	Bruto plate	4.070.146,46	5.089.443,00	-516.528,63	4.572.914,37	4.319.460,22	106,13	94,47
611200	Naknade troškova zaposlenika	425.811,33	604.600,00	-64.000,00	540.600,00	495.383,60	116,34	91,64
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**127.779,42**	**183.000,00**	**-45.750,00**	**137.250,00**	**99.202,03**	**77,64**	**72,28**
613000	**Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge**	**832.165,03**	**1.021.565,00**	**175.000,00**	**1.196.565,00**	**836.692,01**	**100,54**	**69,92**
613100	Putni troškovi	15.431,88	25.500,00	0	25.500,00	15.030,94	97,38	58,94
613200	Izdaci za energiju	88.585,06	93.000,00	25.000,00	118.000,00	117.977,51	133,18	99,98
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	93.014,74	141.200,00	12.000,00	153.200,00	115.208,30	123,86	75,2
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	99.233,32	152.000,00	5.000,00	157.000,00	112.070,23	112,94	71,38
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	32.320,15	30.600,00	4.000,00	34.600,00	30.037,23	92,94	86,81
613700	Izdaci za tekuće održavanje	18.229,12	20.000,00	8.700,00	28.700,00	25.952,05	142,37	90,43
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	13.710,74	16.500,00	-3.700,00	12.800,00	11.271,73	82,21	88,06
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	471.640,02	542.765,00	124.000,00	666.765,00	409.144,02	86,75	61,36
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**5.455.902,24**	**6.898.608,00**	**-451.278,63**	**6.447.329,37**	**5.750.737,86**	**105,40**	**89,20**

Tabela broj 6 Struktura odobrenog i izvršenog kapitalnog budžeta

Godina	Odobreno	Izvršeno do 1.1.2025. godine	Izvršeno u 2025. godini	Ukupno izvršenje (3+4)	Neutrošeno (3-5)	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva 5/3*100
1	2	3	4	5	6	6
2024.	1.069.322,60	516.108,02	300.225,26	816.333,28	252.989,32	76,34
2025.	704.500,00			0,00	704.500,00	0,00
UKUPNO	**1.773.822,60**	**516.108,02**	**300.225,26**	**816.333,28**	**957.489,32**	**46,02**