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: 01-03-02-04-13-386/24
R: 02/06; 04/06/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove
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 ... 8

3 OPĆI DIO ... 8

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE ... 8

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE ... 9

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 ... 20

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna ... 21

6.4.1 Ostvarenje prihoda ... 21

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna ... 21

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna ... 26

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine ... 27

7 KOMENTAR ... 28

8 PRILOZI ... 29

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 PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

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

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

pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne 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

- Neutrošena sredstva tekućeg proračuna u iznosu od 1.389.031,89 KM rebalansom proračuna za 2023. godinu, nisu oslobođena kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno člancima 12 i 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).

- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 114.998,77 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 dokazao iznimne okolnosti za angažiranje 11 izvršitelja, nije uspostavio sustav praćenja i kontrole po izvršiteljima i nije izvršilo suštinsku analizu i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave (detaljnije točka 6.4.2. Izvješća).

- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizirane su iznosu od 87.240,00 KM, pri čemu nisu planirana sredstva za procjenu učinaka provedenog programa ili projekta, nisu provedene javne konzultacije, što nije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).

- Odjel iz nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi u Brčko distriktu BiH, nije u roku propisanom Zakonom o upravnom postupku, izdavao rješenja o lokacijskim uvjetima, izvatke i druge akte (detaljnije točka 6.2 Izvješća).

Mišljenje s rezervom

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

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2023. godinu

Red. broj	Točka izvj.	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
3.	6.2.	Potrebno je da Odjel izdavanje rješenja iz svoje nadležnosti završava u rokovima propisanim odredbama Zakona o upravnom postupku.
4.	6.2.	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sastavi izvješće o provedbi ovoga Zakona, te isto dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka tri mjeseca.
5.	6.2.	Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenom i odobrenom planu stručnog usavršavanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH.
6.	6.2.	Potrebno je da Odjel dostavi Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o svim nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.
7.	6.2.	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 izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
8.	6.2.	Potrebno je, prilikom izrade plana nabava Odjela izvršiti realnu procjenu potreba Odjela u dijelu sredstava te pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se iste realizirale sukladno usvojenom Planu nabave.
9.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.
10.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
11.	6.4.2.	Potrebno je angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH dosljedno poštujući odredbe o angažiranju za poslove za koje nisu predviđena radna mjesta, kao i propisanog vremena angažiranja.

12.	6.4.2.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.
13.	6.4.2.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.
14.	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.
15.	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.
16.	6.4.2.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, prilikom sastavljanja izvješća o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.
17.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranje sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata, planira sredstva na temelju utvrđenih prioriteta te vrši analizu i provede javne konzultacije, čime bi utvrdio najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavaka 1 i 2 Zakona o proračunu.
18.	6.4.2.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.
19.	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 Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.
20.	6.6.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
21.	6.6.	Potrebno je da Odjel na licu mjesta izvrši identifikaciju stalnih sredstava iz popisnih listi, da utvrdi je li izvršeno uplanjenje objekata i promjena namjene nekretnina, kako bi se izvršila primopredaja nekretnina stalnim korisnicima i njihovo isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstva Odjela.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3 OPĆI DIO

Odjel je sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi i Organizacijskog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležan za:

- prostorno i urbanističko planiranje
- izdavanje rješenja o lokacijskim uvjetima, izvadaka i drugih akata iz nadležnosti Odjela
- zaštitu životnog okoliša i ekološke dozvole
- legalizaciju bespravno izgrađenih objekata
- imovinskopravne poslove
- oblast zaštite objekata kulturnog i povijesnog značaja i prirodnog naslijeđa
- izradu prostorno-planske dokumentacije
- projektiranje javnih objekata i
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacijskim planom Odjela broj: 05-000432/20 od 13. 10. 2020. godine, Odlukom o izmjeni Organizacijskog plana Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove od 14. 9. 2021. godine i Odlukom o dopunama Organizacijskog plana Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove broj: 05-000432/20 od 2. 11. 2022. godine.

Odjel čine sljedeći organizacijski dijelovi:

- Pododjel za izdavanje lokacijskih uvjeta i zaštitu okoliša
- Pododjel za imovinskopravne poslove i
- Pododjel za izradu prostorno-planske dokumentacije i projektiranje javnih objekata.

Sjedište Odjela je u Brčkom, zgrada Vlade, Bulevar mira broj 1.

Organizacijskim planom predviđeno je 59 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2023. godine Odjel je imao 48 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

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

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

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

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

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01–03-13–349/23, 20. 6. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 20. 6. 2023. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i isti dostavio Uredu za reviziju.
Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	Odjel je dostavio program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem u rokovima propisanim Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.	Provedena
2.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću, ali iste nisu otklonjene u potpunosti.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Odjel nije osigurao dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Nije provedena
4.	Potrebno je da Odjel izdavanje rješenja iz svoje nadležnosti rješava sa strankama u postupku sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku, odnosno posebnim propisima koji definiraju rokove.	Odjel nije poštovao rokove propisane odredbama Zakona o upravnom postupku, odnosno posebnim propisima prilikom izdavanja rješenja iz svoje nadležnosti.	Nije provedena
5.	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sastavi izvješće o provedbi ovoga Zakona, te isto dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.	Odjel nije tijekom 2023. godine sastavio i dostavio Skupštini izvješće propisano odredbama Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina.	Nije provedena
6.	Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH, u dijelu određivanja kvalitete zraka, izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvaliteti zraka u Brčko distriktu BiH.	Odjel je tijekom 2023. godine poštovao odredbe Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH, u dijelu određivanja kvalitete zraka, izvještavao o rezultatima monitoringa i obavještavao javnost o kvaliteti zraka u Brčko distriktu BiH.	Provedena
7.	Potrebno je da Odjel dostavi Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	Odjel je dostavio Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretnini, ali ne i o pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	Djelomično provedena

8.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava i osigurati da planovi javnih nabava budu u funkciji učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.	Odjel nije detaljno analizirao i procijenio potrebe za planiranjem sredstava za javne nabave, te se postupci javnih nabava nisu mogli pokrenuti i završiti sukladno usvojenom Planu nabava.	Nije provedena
9.	Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti na pripremi nacrta zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša (Zakon o zaštiti životnog okoliša, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.	Nisu završene aktivnosti za donošenje Zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša.	Nije provedena
10.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela.	Nije provedena
11.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.	Odjel nije vršio planiranje prihoda na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.	Nije provedena
12.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Odjel nije izvješća o izvršenju proračuna sastavljao sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Nije provedena
13.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranje osoba.	Odjel nije postupao sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova.	Nije provedena

14.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Ugovorom o posebnim poslovima nije definirana vrsta i obujam poslova, prethodno vrjednovanje, procedura i način trajanja angažmana i nije preispitana usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Nije provedena
15.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Odjel nije dodatno obrazložio iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije 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 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.	Odjel nije uspostavio sustav praćenja na način propisan odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Nije provedena
18.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel je sastavio Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, ali nije izvršio ocjenjivanje učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	Nije provedena
19.	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.	Odjel je prilikom trošenja sredstava reprezentacije postupao sukladno Odluci o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Provedena
20.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.	Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom propisane zakonima.	Nije provedena
21.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Izvješće o popisu stvari, tražbina i obveza nije sastavljeno sukladno rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza	Nije provedena

22.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.	Odjel je prilikom sastavljanja Izvješća o popisu stvari, tražbina i obveza dao prijedlog na koji način da se otuđi stalno sredstvo, sitni inventar i materijal koji su rashodovani.	Provedena
23.	Potrebno je da Odjel na licu mjesta izvrši identifikaciju stalnih sredstava iz popisnih listi, da utvrdi je li izvršeno uplanjenje objekata i promjena namjene nekretnina, kako bi se izvršila primopredaja nekretnina stalnim korisnicima i njihovo isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstva Odjela.	Odjel nije imao aktivnosti vezanih za identifikaciju stalnih sredstava iz popisnih listi tako da nije izvršena primopredaja nekretnina stalnim korisnicima niti njihovo isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstva Odjela.	Nije provedena
Br. pr.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodnih godina, sukladno donesenom akcijskom planu.	Odjel nije pravodobno realizirao aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodnih godina.	Nije provedena
2.	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	Nije provedena
3.	Potrebno je ubrzati aktivnosti na pripremi nacrta zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti životnog okoliša (zakon o zaštiti životnog okoliša, zakon o zaštiti prirode i zakon o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.	Nisu okončane aktivnosti na izradi zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša.	Nije provedena
4.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela.	Nije provedena
5.	Potrebno je privremeni premještaj službenika (slučajevi privremenog povećanja obujma posla ili zamjena nenazočnog službenika, kao i u slučajevima kada je radno mjesto ispražnjeno), vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kao i odredbama propisanim Organizacijskim planom Odjela.	Tijekom revidirane godine nije bilo privremenih premještaja službenika u Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove.	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju

6.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Ugovorom o posebnim poslovima nije definirana vrsta i obujam poslova, prethodno vrjednovanje, procedura i način trajanja angažmana i nije preispitana usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Nije provedena
7.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije obrazloženo angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
8.	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.	Nije vršeno suštinsko praćenje količine i kvalitete izvršenog posla angažiranih osoba po ugovorima o posebnim poslovima.	Nije provedena
9.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi BD BiH.	Odjel je sastavio Izvješće, ali nije provedena analiza i ocjena učinkovitosti i djelotvornosti angažiranja osoba o zaključenim ugovorima i ugovorenim poslovima.	Nije provedena
10.	Potrebno je iz evidencije stalnih sredstava, izvršiti isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.	Odjel nije imao aktivnosti vezanih za identifikaciju stalnih sredstava iz popisnih listi tako da nije izvršena primopredaja nekretnina stalnim korisnicima niti njihovo isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstva Odjela.	Nije provedena
11.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava i osigurati da planovi javnih nabava budu u funkciji učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.	Odjel nije detaljno analizirao i procijenio potrebe za planiranjem sredstava za javne nabave, te se postupci javnih nabava nisu mogli pokrenuti i završiti sukladno usvojenom Planu nabava.	Nije provedena
Br. pr.	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodnih godina, sukladno donesenom akcijskom planu.	Odjel nije realizirao sve aktivnosti sukladno donesenom Akcijskom planu.	Nije provedena

2.	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	Nije provedena
3.	Potrebno je da Odjel izradi nacrt zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, koji je predviđen Programom rada za 2020. godinu ili pročišćeni tekst.	Odjel nije Planom i programom rada za 2023. godinu planirao izradu nacrta Zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja.	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
5.	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 postupio sukladno Zakonu prilikom angažiranja osoba po ugovoru o posebnim poslovima.	Nije provedena
6.	Potrebno je definirati proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, 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
7.	Potrebno da Odjel iz evidencije stalnih sredstava izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koje više nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u svrhu uknjiživanja istih kod nadležnog Ureda za upravljanje javnom imovinom.	Odjel nije imao aktivnosti vezanih za identifikaciju stalnih sredstava iz popisnih listi tako da nije izvršena primopredaja nekretnina stalnim korisnicima niti njihovo isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstva Odjela.	Nije provedena

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

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola u Odjelu uspostavljen je Organizacijskim planom, pravilnicima o internoj kontroli, kao i Odlukom o imenovanju osoba zaduženih za postupak nadgledanja i provedbu internih kontrolnih postupaka. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Odjela. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je definiralo kontrolne postupke, postupke informiranja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjelu.
Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerili osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, učinkovito i djelotvorno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nepravodobno rješavanje zahtjeva stranaka iz svoje nadležnosti
- nepoštovanje Zakonom o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina, u dijelu sastavljanja izvješće o provedbi ovoga Zakona, te dostavljanja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka tri mjeseca
- realiziranje sredstava za stručno usavršavanje prije sastavljanja i dostavljanja plana potreba za stručnim usavršavanjem
- nepravodobno dostavljane podataka o građevinama, nekretninama i pokretninama sukladno Zakonu o javnoj imovini
- nepoštovanje Zakona o proračunu i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju prilikom sastavljanja izvješća o izvršenju proračuna
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji Plana nabava i nerealno procjenjivanje potrebnih sredstava za postupke javnih nabava
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka
- neučinkovito raspolaganje odobrenim sredstvima proračuna
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršitelja i vremena angažiranja
- ne obrazlaganja iznimnosti slučaja za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih
- nije uspostavljen sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave
- Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima ne sadrži rezultate provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova
- nisu vršene analize i javne konzultacija prilikom planiranja sredstava za programe i projekte od javnog interesa
- nisu planirana sredstava za procjenu učinaka provedenog programa ili projekta od javnog interesa
- neučinkovito upravljanje kapitalnim proračunom
- nepravodobno dostavljanje Izvješća o popisu i nedosljedna primjena Upute o radu popisnih povjerenstava i
- iz evidencije stalnih sredstava, nije izvršeno isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjela i ista nisu prenesena u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 21 Zakona o javnoj upravi u Brčko distriktu BiH, definirano je da je Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove nadležan za:

a) prostorno i urbanističko planiranje
b) izdavanje rješenja o lokacijskim uvjetima, izvadaka i drugih akata iz nadležnosti Odjela
c) zaštitu životnog okoliša i ekološke dozvole
d) legalizaciju bespravno izgrađenih objekata
e) imovinskopravne poslove
f) oblast zaštite objekata kulturnog i povijesnog značaja i prirodnog naslijeđa
g) izradu prostorno-planske dokumentacije
h) projektiranje javnih objekata
i) i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Odredbama članka 48 stavka 1 Zakona o prostornom planiranju i građenju propisano je da lokacijske uvjete izdaje Odjel, a stavkom 2 da se postupak po zahtjevu za izdavanje lokacijskih uvjeta provodi sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.
Odredbe članka 52 istog Zakona definiraju da je Odjel dužan izdati lokacijske uvjete u roku propisanom Zakonom o upravnom postupku.
Odredbama članka 203 stavka 2 Zakon o upravnom postupku definiran je rok za izdavanje rješenja, odnosno nadležno tijelo je dužno donijeti rješenje i dostaviti ga stranci najkasnije u roku od trideset (30) dana, ako posebnim propisom nije određen kraći rok.
Odjel je tijekom 2023. godine primio ukupno 1949 zahtjeva za izdavanje dokumenata iz svoje nadležnosti. Za izdavanje lokacijskih dozvola predan je 781 zahtjev.
Odjel je, također, nadležan za izdavanje izvadaka iz plana - namjene površina, izvadaka iz plana formiranja parcela, ekoloških dozvola, dozvola za uvoz i izvoz otpada i uvjerenja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel, pri izdavanju rješenja za lokacijske uvjete, 22 zahtjeva nije riješio u roku od 30 dana. Dio naprijed navedenih postupaka za izdavanje izvadaka i dozvola, također, nije završen u propisanom roku, što nije sukladno odredbama članka 203 stavka 2 Zakona o upravnom postupku.

Potrebno je da Odjel izdavanje rješenja iz svoje nadležnosti završava u rokovima propisanim odredbama Zakona o upravnom postupku.

Odredbama članka 23 Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina propisuje se da je Odjel o provođenju ovoga Zakona dužan podnositi izvješće Skupštini Brčko distrikta BiH svaka tri mjeseca.

U reviziji smo utvrdili da Odjel tijekom 2023. godine nije sastavio niti dostavio izvješće o provedbi Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama navedenog Zakona.

Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sastavi izvješće o provedbi ovoga Zakona, te isto dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka tri mjeseca.

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. Ukoliko se ne dostave traženi podatci, smatrat će se da nema potrebe za stručnim usavršavanjem u 2023. godini.

Odjel je 16. 8. 2023. godine sastavio i dostavio Plan posebnog stručnog usavršavanja za 2023. godinu, Odjelu za stručne i administrativne poslove u kome je naveo da će razdoblje realizacije biti kolovoz – prosinac 2023. godine.
Uvidom u izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da je Odjel u okviru ugovorenih usluga, a na ekonomskom kodu usluge stručnog obrazovanja realizirao sredstva u iznosu od 5.733,51 KM od čega je dio sredstava u iznosu od 4.266,64 KM realizirao, prije sastavljanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem za 2023. godinu, što nije sukladno članku 82 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave.

Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenom i odobrenom planu stručnog usavršavanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 38 (Obveze institucija Distrikta) Zakona o javnoj imovini definirane su obveze institucija Distrikta i to da:

(1) Institucija Distrikta dužna je:

a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije
b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti
c) dostaviti Uredu podatke o nekretninama i pokretninama iz točke a) ovoga stavka
d) svake godine dostaviti Uredu podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, najkasnije 31. ožujka tekuće godine
e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Ured u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.
Na temelju izvješća o izvršenom popisu sredstava i obveza, revizijom smo utvrdili da je na poziciji zemljište na dan 31. 12. 2022. godine evidentiran iznos od 32.182.646,06 KM, a na dan 31. 12. 2023. godine iznos od 33.438.766,46 KM.
Prema navedenom izvješću na poziciji zgrada na dan 31. 12. 2022. godine evidentiran je iznos 6.909.012,62 KM, a na dan 31. 12. 2023. godine iznos od 6.909.872,62 KM.
Tijekom 2023. godine vrijednost na poziciji zemljišta povećala se za 1.256.120,40 KM, a na poziciji zgrada za 860,00 KM, proisteklih iz eksproprijacije zemljišta i objekata.
Ured za upravljanje javnom imovinom je Dopisom broj: 48-000175/23 od 22. 2. 2023. godine tražio podatke od Odjela o pokretninama koje se koriste za obavljanje djelatnosti. Također, Dopisom broj: 48-000017/23 od 20. 2. 2023. godine Ured je tražio podatke o objektima koje koristi Odjel kao i podatke o objektima čija je izgradnja financirana iz sredstava Odjela kako bi izvršio ažuriranje podataka u bazi podataka Ureda. Odjel je Dopisom od 27. 2. 2023. godine obavijestio Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH da koristi prostorije u Tursića ulici broj 24. Revizijom smo utvrdili da Odjel nije dostavio Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. godine, radi ažuriranja registra, što nije sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je da Odjel dostavi Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o svim nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik).
Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno treba sadržavati:
a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
b) obrazloženje i analiza izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju,
d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel sastavio Izvješće o izvršenju proračuna broj: 13-000080/24 od 27. 2. 2024. godine za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, bez posebnog osvrta na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te da Izvješće ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja, što nije sukladno odredbama članka 102 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 80 stavka 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

> *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 izvršenja proračuna u odnosu na plan te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.*

Javne nabave

Odjel je Planom nabava za 2023. godinu planirao provesti 14 postupaka javnih nabava radova, roba i usluga, u ukupnom iznosu od 273.196,34 KM. Od ukupno planiranih nabava na robe se odnosi 7 postupaka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 211.639,14 KM i na usluge se odnosi 7 postupaka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 61.557,20 KM.
Uvidom u realizaciju Plana nabava utvrdili smo da je Odjel do 31. 12. 2023. godine realizirao iz Plana nabava za 2023. godinu 8 postupaka nabava u ukupnom iznosu od 63.608,48.425,65 KM. Odjel je od planiranih 7 postupaka za robe s planiranim sredstvima u iznosu od 211.639,14 KM realizirao 2 postupka s ukupnim sredstvima u iznosu od 2.905,98 KM, od planiranih 7 postupaka za usluge s planiranim sredstvima u iznosu od 61.557,20 KM realizirao svih 7 postupaka s ukupnim sredstvima u iznosu od 61.557,20 KM.
Nabava kojoj je izvor financiranja kapitalni proračun za 2022. godinu su analizatori (za praćenje kvalitete zraka za mobilnu stanicu) u planiranom iznosu od 170.940,00 KM. Nabava analizatora nije realizirana prethodne godine zbog poremećaja na tržištu (nedostupnosti) i naglog skoka cijena ove vrste opreme te je prolongirana za 2023. godinu. Navedena nabava u Planu nabava je planirana da će se pokrenuti u svibnju 2023. godine,

ali predviđeni iznos nije bio dovoljan za pokretanje ovog postupka nabave te se ona pokrenula 12. 12. 2023. godine i nije realizirala u 2023. godini. Detaljnijom analizom aktivnosti rada Odjela na procjenjivanju potreba za planiranjem sredstava za javne nabave, postupci javnih nabava bi se mogli pokrenuti i završiti sukladno usvojenom Planu nabava.

Potrebno je, prilikom izrade plana nabava Odjela izvršiti realnu procjenu potreba Odjela u dijelu sredstava te pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se iste realizirale sukladno usvojenom planu nabave.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, sukladno 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 dokumenata izradio Godišnji plan rada za 2023. godinu u kome je planirao 2 programa koja će realizirati kroz 16 aktivnosti. Prvi program pod nazivom Prostorno planiranje usklađeno s načelima dobrog upravljanja, korištenja i optimalne organizacije prostora, sastoji se od 10, a drugi program pod nazivom Strateško upravljanje i administracija, sastoji se od 6 aktivnosti. Sukladno odredbama članka 35 stavka 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata Odjel je izradio Godišnje izvješće o radu za 2023. godinu u kome je naveo da 4 aktivnosti iz Prvog programa nisu realizirane i 1 aktivnost iz Drugog programa imala je postotak izvršenja od 20 %. Aktivnosti iz Prvog programa koje nisu realizirane se odnose na sljedeće:
- praćenje izrade i prihvaćanje prijedloga Urbanističkog plana grada Brčko, plansko razdoblje 2023. – 2033. godina
- praćenje izrade i prihvaćanje Prijedloga regulacijskog plana „Brezik II.“ u Brčko distriktu
- praćenje izrade i prihvaćanje Nacrta regulacijskog plana „Zona rada i industrije Interplet“ i
- praćenje izrade i prihvaćanje Prijedloga regulacijskog plana „Brčko Novo“.

Drugi program imao je realizaciju 20 % kroz aktivnost strateško upravljanje i administracija, izrada prednacrta zakona o zaštiti životnog okoliša, zakona o zaštiti prirode i zakona o zaštiti zraka.

Odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost voditelja Odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.
Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Godišnjim planom rada za 2023. godinu što nije sukladno odredbama članka 21 točka i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

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

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2023. godinu iznose 7.145,00 KM, a realizirani su u iznosu od 14.514,70 KM ili 203,00 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 5 u prilogu Izvješća.
Najveći dio prihoda Odjela odnosi se na prihode od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih objekata (721 234) u iznosu od 5.810,04 KM i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina (722427) u iznosu od 6.273,66 KM.
Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih objekata (721234) ostvareni su u iznosu 5.810,04 KM odnosno 207,50 % u odnosu na planirane prihode i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina (722427) u iznosu od 6.273,66 KM, odnosno 261,40 % u odnosu na planirane.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2023. godinu odobren je u iznosu od 4.822.443,57 KM, a ostvaren u iznosu od 3.433.411,68 KM odnosno 71,19 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2023. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 3. u prilogu Izvješća.
Realizacija odobrenog tekućeg proračuna na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod izdataka za energiju 56,93 % i ugovorene usluge 68,03 %, izdataka za tekuće održavanje 69,14 %, kod nabave materijala i sitnog inventara 69,92 %, izdataka za komunalne usluge 71,85 % i tekućih transfera drugim i istim razinama vlasti 75,96 %, te su ukupno ostala neutrošena sredstva u iznosu od 1.389.031,89 KM.
Odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Načelo dobrog financijskog upravljanja), propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito, a člankom 78 stavkom 2 pod b), propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da naprijed navedena sredstva u iznosu od 1.389.031,89 KM za izdatke koji nisu realizirani do konca 2023. godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna, te su ostala neiskorištena, što nije sukladno člancima 12 i 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 1.729.028,56 KM, a realizirane u iznosu od 1.422.887,62 KM ili 82,29 % odobrenog proračuna.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 33.450,00 KM, a realizirani su u iznosu od 14.731,73 KM ili 44,04 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 6.000,00 KM, a realizirani u iznosu 3.415,59 KM ili 56,93 % u odnosu na planirane.

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 5.150,00 KM, a realizirani su u iznosu 3.700,21 KM ili 71,85 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 17.100,00 KM, a realizirana je u iznosu od 11.955,63 KM ili 69,92 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 11.950,00 KM, a realizirani u iznosu od 8.054,39 KM ili 67,40 % i odnosu na planirane izdatke.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 24.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 16.592,98 KM, odnosno 69,14 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 8.100,00 KM, a realizirani u iznosu od 5.075,79 KM ili 62,66 % u odnosu na planirano.

Ugovorene i druge posebne usluge odobrene su u iznosu od 239.182,00 KM, a realizirane u iznosu od 162.712,98 KM ili 68,03 % od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge reprezentacije	14.845,50
- Usluge medija	3.825,00
- Usluge objavljivanja tendera i oglasa	196,00
- Izdatke za posebne poslove	114.998,77
- Cvjetne aranžmane	175,00
- Izradu regulacijskih planova	20.779,20
- Parking pretplatu	2.160,00
- Usluge stručnog obrazovanja	5.733,51.

U okviru ugovorenih usluga, izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova do 31. 12. 2023. godine realizirani su u iznosu od 114.998,77 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-004578/22 od 11. 1. 2023. godine za angažiranje 11 izvršitelja (osam izvršitelja s visokom stručnom spremom i 3 izvršitelja sa srednjom stručnom spremom) za obavljanje posebnih poslova, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta Organizacijskim planom Odjela.

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, da angažiranje osoba traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne dulje od jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom godine bilo angažirano 11 osoba, da se dio ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, kao i da poslovi i angažman osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi.

Potrebno je angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH dosljedno poštujući odredbe o angažiranju za poslove za koje nisu predviđena radna mjesta, kao i propisanog vremena angažiranja.

Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).
Odredbama članaka 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažirane osobe, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).
Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova, stupnju stručne spreme angažirane osobe i odobrenim proračunskim sredstvima. Rukovoditelj tijela javne uprave ne može angažirati više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova (članak 13 stavak 6 Pravilnika o radu). Na obrazloženi prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave, u iznimnim slučajevima, Vlada može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave (članak 13 stavak 7 Pravilnika o radu).
Odjel je tijekom 2023. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirao 11 izvršitelja, što je u odnosu na 48 zaposlena na dan 31. 12. 2023. godine više od 10 %, što nije sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.
Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.

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) stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.
U postupku revizije, također, utvrdili smo 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) stavak 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.

Odredbama članka 13a) stavka 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u stavku 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.
Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 5. 1. 2024. godine, koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova rada te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

> *Potrebno je postupati sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, prilikom sastavljanja izvješća o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.*

Tekući transferi za javna poduzeća i ustanove planirani su u iznosu od 2.000.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.519.199,08 KM.
Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001350/23 od 14. 6. 2023. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2023. godinu – I. dio (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava) u iznosu od 1.000.000,00 KM i to za financiranje rada i materijalnih troškova.
Na temelju navedene Odluke Vlade, Odjel je donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-001350/23 od 15. 6. 2023. godine u svrhu isplate tekućeg transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, u iznosu 1.000.000,00 KM. Programom utroška sredstava, pod točkom L) Način i rok izvještavanja o utrošku dodijeljenih sredstava, definirana je obveza Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove da imenuje povjerenstvo koje će izvršiti analizu dostavljenog izvješća o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.
Programom utroška sredstava, pod točkom J) Rok u kojem sredstva moraju biti utrošena, utvrđena je obveza korisnika dodijeljenih sredstava da sredstva dodijeljena u prethodnoj godini do dana podnošenja zahtjeva za nova sredstva, mora utrošiti najkasnije do 30. 9. tekuće godine za prethodnu godinu.
Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-00662/23 od 9. 11. 2023. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2023. godinu – II. dio (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava) u iznosu od 519.199,08 KM i to za financiranje rada i materijalnih troškova.
Na temelju navedene Odluke Vlade, Odjel je donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-002662/23 od 9. 11. 2023. godine u svrhu isplate tekućeg transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH KM u iznosu 519.199,08 KM.
Programom utroška sredstava, pod točkom L) Način i rok izvještavanja o utrošku dodijeljenih sredstava, definirana je obveza Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove da imenuje povjerenstvo koje će izvršiti analizu dostavljenog

izvješća o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.
Programom utroška sredstava, pod točkom J) Rok u kojem sredstva moraju biti utrošena, utvrđena je obveza korisnika dodijeljenih sredstava da sredstva dodijeljena sukladno Programu mora utrošiti do 31. 12. 2023. godine.
Odjel je Odlukom broj: 13-000074/24 od 25. 1. 2024. godine imenovao Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška sredstava dodijeljenog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH. Zadatak Povjerenstva je da izvrši analizu dostavljenog izvješća i priložene dokumentacije, sastavi izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog transfera za 2023. godinu, sukladno Programu utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2023. godinu i to:
– I. dio, koji je Odlukom o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-001350/23 od 15. 6. 2023. godine dodijeljen Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH KM u iznosu 1.000.000,00 KM
– II. dio, koji je Odlukom o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-002662/23 od 9. 11. 2023. godine dodijeljen Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH KM u iznosu 519.199,08 KM.
Povjerenstvo je 27. 2. 2024. godine sastavilo Izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2023. godinu (I. i II. dio) te je konstatiralo da su ukupno dodijeljena sredstva za oba Programa u iznosu od 1.519.199,08 KM. Zavod za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta je 1.113.078,26 KM utrošio namjenski sukladno programima te da je dužan prilikom podnošenja zahtjeva za dodjelu financijskih sredstava u 2024. godini, isti umanjiti za iznos neutrošenih sredstava u iznosu od 417.489,31 KM.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od 100.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 87.240,00 KM, odnosno 81,88 %. Odlukom broj: 48-000639/23 od 12. 9. 2023. godine imenovano je Povjerenstvo za pripremu javnog poziva i ocjenu programa i projekata od javnog interesa u Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove. Dana 22. 9. 2023. godine raspisan je Javni poziv za financiranje i sufinanciranje projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba. Cilj javnog poziva je financiranje i sufinanciranje projekata od javnog interesa u oblasti zaštite životnog okoliša. Svi prijedlozi i programi koji budu odobreni po ovom Javnom pozivu moraju biti realizirani najkasnije do 31. 12. 2023. godine. Povjerenstvo je nakon izvršene analize i vrjednovanja dostavljenih prijava, korekcije financijskih zahtjeva svake prijave pojedinačno, dalo prijedlog da svih sedam udruga ispunjava uvjete, ali je po osnovi dodijeljenih bodova i raspoloživih sredstava odabrano pet udruga kojima su 29. 12. 2023. godine dodijeljena sredstva u iznosu od 87.240,00 KM. S udrugama su zaključeni ugovori o financiranju / sufinanciranju projekata. Odredbama članka 4 Ugovora korisnici sredstava su dužni realizirati projekt u roku od šest mjeseci, od dana dobivanja odobrenih sredstava, dok je člankom 6 propisano da je korisnik dužan podnijeti završna izvješća o namjenskom utrošku sredstava u roku od 30 dana od dana okončavanja projekta.
Odredbama članka 58 Zakona o proračunu (Planiranje sredstava za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa) definirano je da:
(1) Sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u proračunu proračunskog korisnika na temelju prioriteta utvrđenih za financiranje programa i projekata
(2) Sredstva iz stavka 1 ovog članka planiraju se u proračunu ako je na temelju analize proračunskog korisnika i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacija odnosno druge pravne ili

fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.
(3) Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata iz stavka 1 ovoga članka proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije utvrdio prioritete za financiranje programa i projekata, da planiranje u proračunu nije izvršeno na temelju analize i provedenih javnih konzultacija kako bi se utvrdilo da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacija odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarenje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika, što nije sukladno odredbama članka 58 stavaka 1 i 2 Zakona o proračunu.
Također, utvrdili smo da prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa, Odjel nije planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, što nije sukladno članku 58 stavku 3 Zakona o proračunu.

Potrebno je da Odjel, prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata, planira sredstva na temelju utvrđenih prioriteta te vrši analizu i provede javne konzultacije, čime bi utvrdio najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavaka 1 i 2 Zakona o proračunu.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata, da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2021. – 2023. godina planiran je za realizaciju 9 projekata, u iznosu od 4.423.970,00 KM, a do 31. 12. 2023. godine izvršen je u iznosu od 2.250.030,48 ili 49,14 % (tablica broj 4. u prilogu Izvješća).
Za 2021. godinu odobrena sredstva iznose 1.404.470,00 KM, a realizirana su u iznosu od 651.766,15 KM, što predstavlja 53,59 % plana.
Za 2022. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.869.500,33 KM, a realizirana su u iznosu od 1.598.269,33 KM ili 85,49 % plana.
Za 2023. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.150.000,00 KM, a realizacije sredstava nije bilo.
Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2021. – 2023. godina, u iznosu od 2.173.939,52 KM, najvećim su dijelom planirana za eksproprijaciju zemljišta i nekretnina te nabavu računalske opreme i namještaja.
Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.
Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

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

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

Odjel je donijelo Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza broj: 48-000732/23 od 11. 10. 2023. godine, sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Odjelu (u daljnjem tekstu: Uputa) sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine, te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine (članak 7 stavak 1).
Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 29. 1. 2024. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 7 Upute.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

U okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade) evidentirani su poslovni prostori koji više nisu u nadležnosti Odjela, te bi iste trebalo isknjižiti iz evidencije Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.
Tijekom prethodne revizije utvrdili smo da je Odjel tražio suglasnost od Ureda za upravljanje javnom imovinom za prijenos vrijednosti zemljišta i zgrada iz evidencije stalnih sredstava Odjela u evidenciju Ureda za upravljanje javnom imovinom.
Ured za upravljanje javnom imovinom nije dao traženu suglasnost jer uz predmetni zahtjev nije bilo propratne dokumentacije koja se odnosi na identifikaciju nekretnina i zemljišta, niti podatka predstavljaju li nekretnine dobra u općoj uporabi s obzirom da je Odjel za iste proveo postupak eksproprijacije.

Potrebno je da Odjel na licu mjesta izvrši identifikaciju stalnih sredstava iz popisnih listi, da utvrdi je li izvršeno uplanjenje objekata i promjena namjene nekretnina, kako bi se izvršila primopredaja nekretnina stalnim korisnicima i njihovo isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstva Odjela.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-02-04-13-318/24 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 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022. godine	Plan 2023. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023. godine	Realizirani iznos 2023. godine	% reali. u odnosu na izvršenje pret. godine	% reali. u odnosu na od. sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**1.366.935,73**	1.865.828,28		**1.921.572,56**	**1.558.216,41**	**113,99**	**81,09**
611100	Bruto plaće	1.271.604,85	1.677.284,28	+51.744,28	1.729.028,56	**1.422.887,62**	111,89	82,29
611200	Naknade troškova zaposlenika	95.330,88	188.544,00	+4.000,00	192.544,00	135.328,79	141,95	70,28
612000	**Doprinosi poslodavca**	**37.695,45**	**47.378,01**	**+9.511,00**	**56.889,01**	**42.516,89**	**112,79**	**74,74**
613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**211.428,92**	**343.982,00**		**343.982,00**	**226.239,68**	**107,00**	**65,59**
613100	Putni troškovi	4.766,66	33.450,00		33.450,00	14.731,73	371,99	44,04
613200	Izdatci za energiju	3.925,11	6.000,00		6.000,00	3.415,59	87,01	56,93
613300	Izdatci za komunalne usluge	4.052,74	5.150,00		5.150,00	3.700,21	91,30	71,85
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	15.016,91	17.100,00		17.100,00	11.955,63	79,61	69,92
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.745,77	12.000,00	-50,00 +50,00	12.000,00	8.054,39	82,64	67,40
613700	Izdatci za tekuće održavanje	11.280,17	23.000,00	+1.000,00	24.000,00	16.592,98	147,09	69,13
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	4.143,10	8.100,00		8.100,00	5.075,79	122,51	62,66
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	158.498,46	239.182,00	-1.000,00	238.182,00	162.712,98	102,65	68,02
614000	Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi	**1.234.856,46**	**2.100.000,00**		**2.100.000,00**	**1.519.199,08**	**123,03**	**75,96**
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	**0,00**	**0,00**		**100.000,00**	**87.240,00**	**0,00**	**87,24**
615000	Kapitalni transferi i donacije	**465.143,54**	**400.000,00**		**400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**3.316.060,10**	**4.757.188,29**	**+65.255,28**	**4.822.443,57**	**3.433.411,68**	**103,53**	**71,19**

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 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.	1.404.470,00	651.766,15	0,00	651.766,15	752.703,85	53,59
2022.	1.869.500,00	342.143,93	1.256.120,40	1.598.264,33	271.235,67	85,49
2023.	1.150.000,00	0,00	0,00	0,00	1.150.000,00	0,00
Ukupno	**4.423.970,00**	**993.910,08**	**1.256.120,40**	**2.250.030,48**	**2.173.939,52**	**49,14**

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

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721132	Prihodi od izdanih sanitarnih suglasnosti i zaštite na radu i pregled vozila	0,00	35,00	100,00	0,00	0,00
2.	721234	Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina	13.566,97	2.800,00	5.810,04	42,82	207,50
3.	722122	Pristojba za izdavanje lokacijskih uvjeta	115,00	800,00	1.035,00	9,00	129,38
4.	722128	Pristojba za izdano odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	157,16	40,00	40,00	25,45	100,00
5.	722135	Ostale administrativne pristojbe	652,00	900,00	1.086,00	166,56	120,66
6.	722322	Komunalne pristojbe za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	30,00	70,00	110,00	36,66	157,14
7.	722427	Naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina	1.178,97	2.400,00	6.273,66	532,13	261,40
8.	722653	Prihodi od izdanih cestovnih suglasnosti	50,00	100,00	50,00	100,00	50,00
	700000	**U K U P N O:**	**15.750,10**	**7.145,00**	**14.514,70**	**92,15**	**203,14**