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: 01-03-02-013-13-259/25
R: 02/04; 013/04/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, svibanj 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 6

2 UVOD 9

3 OPĆI DIO 9

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 9

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 10

6 NALAZI I PREPORUKE 17

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 17

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 18

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 23

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 25
6.4.1 Prihodi 25
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 25

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 30

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava 30

7 KOMENTAR 31

8 PRILOZI 32

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

ODJEL ZA 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. 2024. 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

[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).

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Neutrošena sredstva tekućeg proračuna u iznosu od 723.871,36 KM rebalansom proračuna za 2024. 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 (Točka 6.4.2. Izvješća).

- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 129.939,04 KM pri čemu je vršeno angažiranje određenog broja osoba na poslove koji su predviđeni Organizacijskim planom Odjela, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Izuzev toga, vršeno je angažiranje osoba za vrstu poslova za koju nije dobivena suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, nema propisane procedure prijama koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja, nisu dokazane iznimne okolnosti za angažiranje 11 izvršitelja i nije uspostavljen sustav praćenja i kontrole po izvršiteljima, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave (Točka 6.4.2. Izvješća).

- Odjel tijekom godine nije vršio monitoring kvalitete zraka, nije izvještavao o rezultatima monitoringa i nije obavještavao javnost o kvaliteti zraka, kako je to propisano odredbama Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka (Točka 6.2. Izvješća).

- Nepravilnosti i slabosti prilikom realizacije ugovora o provedenim postupcima javnih nabava za radove i usluge Odjela (Točka 6.2. Izvješća).

- Neusklađenost Zakona i podzakonskih akata Odjela prilikom propisivanja uvjeta potrebnih za izradu, pribavljanje i prilaganje dokaza određenih dokumenata iz nadležnosti Odjela (Točka 6.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2024. 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 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja, dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o sadržaju i načinu izrade i donošenju dokumenata prostornog planiranja na području Brčko distrikta BiH s odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu koji se odnosi na obvezu organiziranja ponovnog javnog uvida i javne rasprave prilikom izrade dokumenata prostornog planiranja, dodavanjem slučaja kada dolazi do promjene koja izaziva promjenu vlasničkih odnosa.	N
2.	6.2.	Potrebno je da Odjel postupa sukladno odredbama Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u dijelu vršenja monitoringa, izvještavanja o rezultatima monitoringa kao i obavještenja javnosti o kvaliteti zraka u propisanim rokovima.	N
3.	6.2.	Potrebno je odredbe Pravilnika o davanju ovlasti za izradu dokumenata prostornog planiranja uskladiti s odredbama Zakona o prostornom planiranju, u dijelu propisivanja dokaza koje treba priložiti za izdavanje ovlasti za izradu dokumenata prostornog planiranja nakon isteka roka na koji je rješenje o ovlasti izdano.	N
4.	6.2.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilniku o zapošljavanju u dijelu donošenja plana zapošljavanja za tekuću godinu.	N
5.	6.2.	Potrebno je poštovati odredbe ugovora o nabavi u dijelu rokova za dostavljanje i važenja bankovne garancije za uredno izvršenje i pokrivanje štete.	N
6.	6.2.	Potrebno je da Odjel prilikom realizacije usluge od izabranog ponuđača osigura postupanje sukladno odredbama ugovora o nabavi, a osobito u dijelu ugovorenih rokova za isporuku te u slučaju nepoštovanja istih izvrši naplatu penala propisanih odredbama ugovora o nabavi.	N

7.	6.2.	Potrebno je da Odjel prilikom realizacije usluge od izabranog dobavljača izvrši provjeru ugovorenih obveza dobavljača koje se odnose na navođena stanja brojača ispisa servisiranog uređaja na otpremnici / računu, a plaćanje usluge nakon dostavljene garancije i dostave zamijenjenih rezervnih dijelova na način propisan odredbama okvirnog sporazuma.	N
8.	6.2.	Potrebno je da u Odjelu prijam robe po provedenom postupku javne nabave vrši povjerenstvo imenovano odlukom sukladno potpisanom ugovoru, a realizaciju sredstava iz ugovora vršiti nakon zaprimanja dokumentacije o garanciji kako je to navedeno u ugovorenim obvezama dobavljača.	N
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.	P
10.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	P
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.	P
12.	6.4.2.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	P
13.	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.	P
14.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vrši sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu dobivanja suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH s jasno definiranom vrstom poslova za koje se odobravaju posebni poslovi.	P

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.	P
16.	6.6.	Potrebno je pravodobnim imenovanjem i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	P
17.	6.6.	Potrebno je popisne liste osnovnih sredstava koje su sastavljene na temelju knjige stalnih sredstava koje su pomoćne knjige, popunjavati sukladno članku 8 stavku 8 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	N
18.	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.	P

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

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
- 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 se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

Pododjela za izdavanje lokacijskih uvjeta i zaštitu okoliša
Pododjela za imovinskopravne poslove i
Pododjela za prostorno-plansku dokumentaciju.

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

Organizacijskim planom je predviđeno 59 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2024. godine Odjel je imao 48 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2024. 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 2024. 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

U prethodnom Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.

U sklopu revizije financijskog poslovanja Odjela za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 13-000112/24 od 22. 7. 2024. godine. Utvrdili smo da je Odjel u 2024. godini od ukupno 21 prethodno danih preporuka: 3 preporuke realizirao, 11 preporuka nije realizirao, 5 preporuka djelomično realizirao, dok dvije preporuke nisu mogle biti ocijenjene u promatranom razdoblju revizije. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	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 revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka, ali iste nisu u potpunosti otklonjene.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola	Odjel nije u potpunosti osigurao primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, kojim bi ojačao i poboljšao uspostavljeni sustav internih kontrola.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je da Odjel izdavanje rješenja iz svoje nadležnosti završava u rokovima propisanim odredbama Zakona o upravnom postupku.	Odjel je završavao u rokovima propisanim odredbama Zakona o upravnom postupku izdavanje rješenja iz svoje nadležnosti.	Provedena

4.	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.	Odjel nije sukladno Zakonu o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sastavljao izvješće o provedbi ovoga Zakona i dostavljao Skupštini Brčko distrikta BiH svaka tri mjeseca.	Nije provedena
5.	Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenom i odobrenom Planu stručnog usavršavanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH.	Odjel je vršio realizaciju sredstava za stručno usavršavanje bez prethodno sastavljenih i dostavljenih potrebe za stručnim usavršavanja zaposlenika.	Nije provedena
6.	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.	Odjel je dostavio Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o svim nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	Provedena
7.	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 je 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 te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Provedena
8.	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 nabava.	Odjel je vršio pokretanja postupaka javne nabave, ali od ukupno 20 planiranih nije pokrenuto pet postupaka koji su planirani Planom nabava za 2024. godinu.	Djelomično provedena
9.	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 je poduzimao aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, ali do konca 2024. godine nije realizirao sve aktivnosti predviđene Planom i programom rada Odjela.	Djelomično provedeno
10.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Odjel nije učinkovito raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima te su mu određena sredstva ostala neutrošena i neiskorištena do konca 2024. godine.	Nije provedena

11.	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.	Odjel nije vršio angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova 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.	Nije provedena
12.	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.	Odjel nije definirao vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem te nije preispitao usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Nije provedena
13.	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
14.	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
15.	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 koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Nije provedena
16.	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.	Odjel nije postupao 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.	Nije provedena

17.	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.	Odjel nije planirao sredstva na temelju financiranja, odnosno sufinanciranja programa i projekata u 2024. godini	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
18.	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.	Odjel nije planirao sredstva na temelju financiranja, odnosno sufinanciranja programa i projekata u 2024. godini.	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
19.	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.	Odjel je tijekom 2024. godine vršio realizaciju kapitalnih projekata, ali nije izvršio tri projekta koja su planirana kapitalnim proračunom.	Djelomično provedena
20.	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.	Odjel nije osigurao dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
21.	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 izvršio identifikaciju stalnih sredstava iz popisnih listi, kako bi utvrdilo je li izvršeno uplanjenje objekata i promjena namjene nekretnina te kako bi se mogla izvršiti primopredaja nekretnina stalnim korisnicima i njihovo isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstva Odjela.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Odjel nije osigurao dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Nije provedena

2.	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 je završavao u rokovima propisanim odredbama Zakona o upravnom postupku izdavanje rješenja iz svoje nadležnosti.	Provedena
3.	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 sastavio i dostavio Skupštini izvješće propisano odredbama Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina.	Nije provedena
4.	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
5.	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 prirode i Zakon o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.	Odjel nije završio aktivnosti za donošenje zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša.	Nije provedena
6.	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
7.	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 angažiranja osoba radi obavljanja posebnih poslova.	Nije provedena
8.	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

9.	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
10.	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
11.	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
12.	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 Brčko distrikta BiH.	Odjel je sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, ali nije izvršio ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	Nije provedena
13.	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.	Izvješća 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
14.	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. prep.	**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 realizirao sve aktivnosti sukladno donesenom akcijskom planu.	Nije provedena

2.	Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Odjel nije osigurao dosljednu primjenu pisanih procedura i pravila.	Nije provedena
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.	Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela.	Nije provedena
4.	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
5.	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
6.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Odjel nije obrazložio angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
7.	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 vršio suštinsko praćenje količine i kvalitete izvršenog posla angažiranih osoba po ugovorima o posebnim poslovima.	Nije provedena
8.	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 nije proveo analizu i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti angažiranja osoba o zaključenim ugovorima i ugovorenim poslovima.	Nije provedena

9.	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 vezane 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
10.	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

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola u Odjelu je uspostavljen 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:

- neusklađenost Pravilnika s odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju prilikom izrade dokumenata prostornog planiranja
- nepropisivanje istih uvjeta prilikom izrade i pribavljanja dokumenta iz nadležnosti Odjela
- nepostupanje sukladno odredbama Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka
- neusklađenost Pravilnika o davanju ovlasti za izradu dokumenata prostornog planiranja i Zakona o prostornom planiranju i građenju u dijelu prilaganja dokaza nakon isteka izdanih ovlasti
- nedonošenje plana zapošljavanja za tekuću godinu
- nepoštovanje članova ugovora za nabavu robe u dijelu dostavljanja i važenja bankovnih garancija, ugovorenih rokova za isporuku te naplatu penala
- nepostupanje pri realizaciji ugovora u dijelu navođenja stanja brojača ispisa servisiranog uređaja na otpremnici/računu, plaćanje usluge nakon dostavljene garancije i dostave zamijenjenih rezervnih dijelova na način propisan odredbama okvirnog sporazuma
- nepoštovanje odredbi potpisanog ugovora u dijelu realizacije ugovora i prijama robe
- nerealiziranje svih aktivnosti iz Programa rada Odjela
- neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima
- nepoštovanje Zakona o državnoj službi prilikom angažiranja osoba za posebne poslove
- neobrazlaganja iznimnosti slučaja za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih

- neosiguravanje načela transparentnosti prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova
- angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova bez dobivanja suglasnosti Vlade Brčko distrikta i jasno definiranom vrstom posla za obavljanje posebnih poslova
- 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
- nepravodobno dostavljanje Izvješća o popisu i nedosljedna primjena Upute o radu popisnih povjerenstava
- nepopunjavanje pomoćne knjige sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju i
- iz evidencije stalnih sredstava, nije izvršeno isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjela i isti nisu preneseni u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u sustavu internih kontrola dane su u Tablici broj 1.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Člankom 29 (Odluka o pristupanju izradi dokumenata prostornog planiranja) Zakona o prostornom planiranju i građenju (u daljnjem tekstu: Zakon), propisano je što odluka o pristupanju i izradi dokumenata prostornog planiranja sadrži i kako se donosi.
Članak 39 (Ponovni uvid i javna rasprava) Zakona stavak 1, propisuje da ako se nacrt dokumenata prostornog planiranja urađen na temelju prihvaćenih primjedbi ili prijedloga, bitno razlikuje od nacrta dokumenata prostornog planiranja upućenog na javni uvid, nositelj pripreme dužan je organizirati ponovni javni uvid i javnu raspravu.
Stavak 2 Zakona propisuje da bitne razlike iz stavka 1 ovoga članka podrazumijevaju nova rješenja koja nisu sukladna smjernicama za izradu dokumenta iz odluke iz članka 29 ovoga Zakona, kada **se promjeni granica građevinskog područja ili kada promjena izaziva promjenu vlasničkih odnosa.**
Članak 20 (Ponovni uvid i javna rasprava) Pravilnika o sadržaju i načinu izrade i donošenje dokumenata prostornog planiranja na području Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) stavak 1, propisuje da ako se nacrt dokumenta prostornog planiranja, izrađen na temelju prihvaćenih primjedbi ili prijedloga, bitno razlikuje od nacrta dokumenta prostornog planiranja upućenog na javni uvid, nositelj pripreme dužan je organizirati ponovni javni uvid i javnu raspravu.
Stavak 2 Pravilnika propisuje da bitne razlike iz stavka 1 ovoga članka podrazumijevaju nova rješenja koja nisu sukladna smjernicama za izradu dokumenta iz odluke o pristupanju izradi dokumenata prostornog planiranja, **kada se promjeni granica građevinskog područja**.

Revizijom smo uočili da Zakon i Pravilnik nisu usklađeni u dijelu propisivanja istih uvjeta za izradu i pribavljanje dokumenata prostornog planiranja. Naime, člankom 39 stavkom 1 Zakona propisano je da ako se nacrt dokumenata prostornog planiranja urađen na temelju prihvaćenih primjedbi ili prijedloga bitno razlikuje od nacrta dokumenata prostornog planiranja upućenog na javni uvid, nositelj pripreme dužan je organizirati ponovni javni uvid i javnu raspravu, pri čemu u stavku 2 Zakona propisuje da bitne razlike iz stavka 1 ovog članka podrazumijevaju nova rješenja koja nisu sukladna smjernicama za izradu dokumenta iz odluke iz članka 29 ovoga Zakona**, kada se promjeni granica građevinskog područja ili kada promjena izaziva promjenu vlasničkih odnosa.** Članak 2 stavak 2 Pravilnika propisuje da bitne razlike iz stavka 1 ovoga članka podrazumijevaju nova rješenja koja nisu sukladna smjernicama za izradu dokumenta iz

odluke o pristupanju izradi dokumenata prostornog planiranja, kada se promjeni granica građevinskog područja pri čemu je izostavljena obveza u slučaju **kada promjena izaziva promjenu vlasničkih odnosa**.

> ***Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o sadržaju i načinu izrade i donošenju dokumenata prostornog planiranja na području Brčko distrikta BiH s odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju u dijelu koji se odnosi na obvezu organiziranja ponovnog javnog uvida i javne rasprave prilikom izrade dokumenata prostornog planiranja, dodavanjem slučaja kada dolazi do promjene koja izaziva promjenu vlasničkih odnosa.***

Člankom 21 stavkom 1 točkom c Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, Odjelu je propisana nadležnost za zaštitu životnog okoliša i izdavanje ekoloških dozvola. Člankom 4 (Monitoring kvalitete zraka) Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka propisano je stavkom 3 određivanje kvalitete zraka u naseljima i industrijskim područjima. Člankom 7 (Izvješće o rezultatima monitoringa) propisano je izvještavanje o rezultatima monitoringa, dok je člankom 8 (Obavijest javnosti o kvaliteti zraka) propisano da se javnost obavještava o kvaliteti zraka i to:
1) po isteku kalendarske godine davanjem statističkih podataka i ocjene o zadovoljavanju / prekoračenju graničnih vrijednosti kvalitete zraka u prethodnoj godini
2) u realnom vremenu ukoliko koncentracije prekoračuju upozoravajuće i kritične vrijednosti kvalitete zraka, a stanica po svojim tehničkim karakteristikama omogućuje davanje informacije u realnom vremenu.
Odjel je u lipnju 2024. godine realizirao postupak javne nabave o izboru dobavljača za isporuku, ugradnju i puštanje u rad analizatora za novu mobilnu stanicu za praćenje kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH. Vrijednost nabave analizatora za novu mobilnu stanicu za praćenje kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH iznosi 199.970,30 KM.
Organizacijskim planom Odjela predviđeno je radno mjesto stručni referent za zaštitu okoliša s opisom poslova koji se odnose i na rukovođenje i upravljanje radom opreme za praćenje kvalitete zraka kao i nadzor, obrada postavljanje i distribucija dobivenih podataka o stanju kvalitete zraka na ekoportalu. Naprijed navedeno radno mjesto nije popunjeno iako su sredstva bila planirana za tri mjeseca, odnosno u zadnjem kvartalu 2024. godine.
Revizijom smo utvrdili da Odjel iako je izvršio nabavu mobilne stanice za praćenje kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH nije po isteku kalendarske godine obavijestilo javnost, davanjem statističkih podataka i ocjenom zadovoljavanja / prekoračenja granične vrijednosti kvalitete zraka u prethodnoj godini, što nije sukladno članku 7 stavku 1 Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka. Pored naprijed navedenog, Odjel nije vršio obavješćivanje kojim obavještava javnost Brčko distrikta o kvaliteti zraka tijekom 2024. godine, što nije sukladno članku 7 stavku 2 Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka.

> ***Potrebno je da Odjel postupa sukladno odredbama Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u dijelu vršenja monitoringa, izvještavanja o rezultatima monitoringa kao i obavještenja javnosti o kvaliteti zraka u propisanim rokovima.***

Članak 33 Zakona o prostornom planiranju i građenju (u daljnjem tekstu: Zakon) stavak 1 propisuje da se izrada dokumenata prostornog planiranja može povjeriti tuzemnoj ili stranoj pravnoj osobi koja posjeduje rješenje o ovlasti iz članka 34 ovoga Zakona.
Članak 34 stavak 1 Zakona propisuje da rješenje o ovlasti za izradu prostorno-planske dokumentacije donosi Odjel.
Stavak 2 Zakona propisuje da rješenje o ovlasti iz stavka 1 ovog članka izdaje se na temelju Pravilnika o davanju ovlasti za izradu dokumenta prostornog planiranja koji donosi Vlada, a na prijedlog voditelja Odjela. Članak 93 Zakona o prostornom planiranju i građenju propisuje:

Stavak 1, Rješenje o ovlasti za pravne osobe iz članka 33 ovoga Zakona se izdaje na razdoblje od četiri godine.
Stavak 2, po isteku roka iz stavka 1 ovog članka pravnim osobama koje su imale ovlasti, mogu se izdati nove ovlasti sukladno odredbama ovoga Zakona.
Stavak 3, u slučaju iz stavka 2 ovog članka, podnositelj zahtjeva dužan je uz zahtjev priložiti, pored dr. dokaza **i dokaz o stručnim rezultatima postignutim u razdoblju važenja prethodnog, rješenje o ovlasti.**
Člankom 2 Pravilnika o davanju ovlasti za izradu dokumenata prostornog planiranja (zahtjev za izdavanje ovlasti), nadležnost za izdavanje ovlasti, stavak 1 propisuje: ovlast izdaje Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove na temelju pismenog zahtjeva pravne osobe.
Članak 3 Pravilnika stavak 1 propisuje da uz zahtjev za izdavanje ovlasti iz članka 2 stavka 2 točka a ovoga Pravilnika, pravna osoba dužna je priložiti:
- izvadak iz sudskog registra
- dokaz da u stalnom radnom odnosu ima zaposleno najmanje:
1) dva diplomirana inženjera arhitekture od kojih jedan ima ovlast za izradu prostorno-planske dokumentacije, a drugi ovlast za izradu tehničke dokumentacije
2) dva diplomirana inženjera građevinarstva, prometnog i hidrotehničkog smjera s ovlašću za izradu prostorno-planske dokumentacije
3) jednog diplomiranog elektroinženjera
4) jednog diplomiranog strojarskog inženjera
5) jednog diplomiranog ekonomista
6) jednog diplomiranog pravnika.
Stavak 2 propisuje da uz zahtjev za izdavanje ovlasti iz članka 2 stavka 2 točke b Pravilnika, pravna osoba je dužna priložiti:
- izvadak iz sudskog registra
- dokaz da u stalnom radnom odnosu ima zaposleno najmanje:
1) dva diplomirana inženjera arhitekture od kojih jedan ima ovlast za izradu prostorno-planske dokumentacije, a drugi ovlast za izradu tehničke dokumentacije
2) jednog diplomiranog inženjera građevinarstva, prometnog smjera s ovlašću za izradu prostorno-planske dokumentacije.
Članak 4 Pravilnika (ovlast) stavkom 1 propisuje:
Ovlast se donosi u formi rješenja sukladno Zakonu o upravnom postupku Brčko distrikta BiH, u roku od 10 dana od dana podnošenja urednog zahtjeva.
Stavak 2 propisuje da ovlast iz stavka 1 ovog članka donosi se na razdoblje od 4 godine.
Stavak 3 propisuje da po isteku roka iz stavka 2 ovog članka pravnim osobama koje su imale ovlasti može se izdati nova ovlast sukladno odredbama ovog Pravilnika.
Revizijom smo utvrdili da Zakon o prostornom planiranju i građenju i Pravilnik o davanju ovlasti za izradu dokumenata prostornog planiranja ne propisuju iste dokaze, koje je potrebno predočiti za izdavanje ovlasti za izradu dokumenata prostornog planiranja u slučajevima kada je ovlast istekla i izdaje se nova. Pravilnik ne sadrži odredbe o obvezi dostavljanja dokaza o stručnim rezultatima postignutim u razdoblju važenja prethodnog rješenja o ovlasti, a koje su propisane člankom 93 stavkom 3 Zakona o prostornom planiranju i građenju.

Potrebno je odredbe Pravilnika o davanju ovlasti za izradu dokumenata prostornog planiranja uskladiti s odredbama Zakona o prostornom planiranju, u dijelu propisivanja dokaza koje treba priložiti za izdavanje ovlasti za izradu dokumenata prostornog planiranja nakon isteka roka na koji je rješenje o ovlasti izdano.

Članak 26 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisuje da se zapošljavanje u tijelima javne uprave vrši na temelju organizacijskog plana, odobrenih proračunskih sredstava i pravilnika o zapošljavanju, a na inicijativu rukovoditelja tijela javne uprave.
Članak 5 stavak 1 Pravilnika o zapošljavanju propisuje da plan zapošljavanja u tijelima javne uprave i institucijama donosi rukovoditelj tijela javne uprave i rukovoditelj institucije za **svaku kalendarsku godinu**, koji dostavlja Odjelu za stručne i administrativne poslove, Pododjelu za ljudske resurse i Odboru za zapošljavanje.
Uvidom u planirani proračun Odjela za 2024. godinu navedeno **je šest pozicija koje nisu popunjene i za koje su planirana financijska sredstva za 3 mjeseca u 2024. godini.**
Revizijom smo utvrdili da rukovoditelj tijela javne uprave nije donio plan zapošljavanja za 2024. godinu, što nije sukladno članku 5 stavku 1 Pravilnika o zapošljavanju.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilniku o zapošljavanju u dijelu donošenja plana zapošljavanja za tekuću godinu.

Javne nabave

Odjel je Planom nabava za 2024. godinu planirao provesti 20 postupaka javnih nabava radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 542.437,39 KM. Od ukupno planiranih nabava na robe se odnosi 9 postupka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 434.938,60 KM, a na usluge se odnosi 11 postupka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 107.498,79 KM.
Uvidom u realizaciju plana nabava utvrdili smo da je Odjel do 31. 12. 2024. godine realizirao 10 postupaka u ukupnom iznosu od 31.957,50 KM dok je za 5 postupaka realizacija u tijeku s planiranim sredstvima od 60.125,65 KM, a za 5 postupaka za koje su planirana sredstva u iznosu od 40.535,00 KM nije bilo realizacije tijekom 2024. godine.

Na temelju Odluke broj: 13-003192/23 od 7. 2. 2024. godine izabran je najpovoljniji dobavljač u otvorenom postupku javne nabave za nabavu, isporuku, ugradnju i puštanje u rad analizatora za mobilnu stanicu za praćenje kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH s kojim je zaključen i Ugovor broj: 13-003192/23 od 14. 3. 2024. godine u iznosu od 199.970,32 KM.
Članak 4 potpisanog Ugovora propisuje da će kupac plaćanje cijene izvršiti u roku od 30 dana nakon prijama uredno ispostavljene originalne dokumentacije dostavljene na protokol kupca i to kako slijedi:
- faktura za isporučenu robu
- otpremnica potpisana od obje ugovorne strane
- **obostrano potpisan zapisnik o kvantitativnoj i kvalitativnoj realizaciji ugovora**
- bezuvjetna bankovna garancija za uredno izvršenje ugovora i
- **garancija proizvođača ili ovlaštenog distributera za isporučeni robu.**

Zapisnik broj: 13-003192/23 o primopredaji robe sastavljen je 19. 6. 2024. godine.
Isti je potpisan samo od povjerenstva, a nije potpisan od dobavljača, što nije sukladno članku 4 potpisanog Ugovora.
Članak 12 stavak 1 Ugovora propisuje da je prodavatelj dužan **u roku od 5 dana od dana obostranog potpisivanja Ugovora** dostaviti neoštećenu bezuvjetnu bankovnu garanciju za uredno izvršenje ugovora u visini 10 % vrijednosti ugovora bez PDV-a, **s rokom valjanosti ukupno 160 dana,** koja će poslužiti za pokrivanje štete i troškova koje može imati kupac ukoliko prodavatelj prekrši potpisani ugovor. Garancija za izvršenje Ugovora broj:

33084047/24/IZ izdana je 26. 3. 2024. godine odnosno 9 dana kasnije, što nije sukladno članku 4 potpisanog Ugovora. Također, u garanciji je navedeno da odgovornost prema garanciji istječe 21. 8. 2024. godine, odnosno 11 dana ranije, što nije sukladno članku 12 stavku 1 potpisanog Ugovora.

Potrebno je poštovati odredbe ugovora o nabavi u dijelu rokova za dostavljanje i važenja bankovne garancije za uredno izvršenje i pokrivanje štete.

Na temelju Okvirnog sporazuma broj: 13-003348/23 od 25. 3. 2024. godine za nabavu usluga održavanja računala, računalske i srodne uredske opreme Odjel je proveo postupak mini tenderiranja i donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-003348/23 od 14. 11. 2024. godine u iznosu od **3.070,31 KM**. Na temelju Odluke zaključen je Ugovor broj: 13-003348/23 od **15. 11. 2024. godine.**
Članak 3 navedenog Ugovora propisuje da je rok za izvršenje usluge 1 (jedan) dan nakon potpisivanja ugovora i dostavljanja naloga za nabavu.
Članak 5 stavak 1 Ugovora propisuje da ukoliko izvršitelj ne izvrši svoje obveze u rokovima predviđenim ovim ugovorom ili eventualnim izmjenama sukladno članku 4 ovog Ugovora, naručitelj će na ime štete koju zbog toga trpi imati pravo na naplatu penala u iznosu od 1 % ugovorene cijene za svaki dan kašnjenja. Naplata penala će se izvršiti na način da će ponuđač iste zaračunati prilikom dostave fakture.
Dostavnica o prijemu naloga za nabavu od dobavljača potpisana je **12. 12. 2024. godine pri čemu je rok za izvršenje usluge od 1 (jednog) dana, odnosno 13. 12. 2024. godine.**
Otpremnica broj: 2819/24 izdana je na **dan 20. 12. 2024.** godine **i ista glasi na Zavod za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH,** a račun broj 2362/24 od 26. 12. 2024. godine **na iznos od 3.070,31 KM** s podatkom o nadnevku isporuke **26. 12. 2024. godine.** Izabrani ponuđač nije ispoštovao rok izvršenja Ugovora, što nije sukladno članku 3 Ugovora i nije izvršio naplatu penala u iznosu od 1 % ugovorene cijene za svaki dan kašnjenja, što nije sukladno članku 5 stavku 1 Ugovora. Pored naprijed navedenog, Odjel je zaprimio otpremnicu koja ne glasi na nadležni Odjel i s rokom u kome je naveden istovjetan nadnevak koji je i na računu.

Potrebno je da Odjel prilikom realizacije usluge od izabranog ponuđača osigura postupanje sukladno odredbama ugovora o nabavi, a osobito u dijelu ugovorenih rokova za isporuku te u slučaju nepoštovanja istih izvrši naplatu penala propisanih odredbama ugovora o nabavi.

Članak 4 stavak 16 Okvirnog sporazuma broj: 13-003348/23 od 25. 3. 2024. godine propisuje da pri primopredaji servisnog uređaja ponuđač je dužan dostaviti sve zamijenjene rezervne dijelove prema popisu iz prihvaćene ponude, te u **otpremnici / fakturi navesti stanje brojača ispisa za servisni uređaj, radi praćenja garantnog intervala.**
Stavak 17 nadalje propisuje da **ponuđač daje garanciju na rezervne dijelove i sklopove** koji su ugrađeni prilikom davanja usluga s vremenskim trajanjem koje daje proizvođač predmetnih rezervnih dijelova i sklopova, a kraće od minimalno 6 mjeseci računajući od trenutka zapisničke primopredaje izvršenih usluga naručitelja.
Ponuđač se obvezuje da će pri ugradnji rezervnih dijelova i sklopova pri davanju usluge **priložiti odgovarajuće garantne listove** ako je to predvidio proizvođač, a zamijenjene dijelove priložiti uz uređaj. Za slučaj gdje izabrani ponuđač vrši dijagnostiku i otklanjanje kvara, definira se garantni rok od 3 mjeseca ili 30.000 ispisa za A3 kopire/pisače odnosno 6.000 ispisa za ostale uređaje za ispis i skenere (što se prije dostigne) u kojem će uređaj ispravno raditi odnosno u kojem neće doći do kvara istog karaktera kao kvar koji je otklonjen kroz proceduru mini tenderiranja.

Otpremnica broj: 2819/24 izdana je na dan 20. 12. 2024. godine i račun broj: 2362/24 od 26. 12. 2024. godine na iznos od 3.070,31 KM. Otpremnica ne sadrži stanje brojača ispisa servisiranog uređaja, što nije sukladno članku 4 stavku 16 Okvirnog sporazuma. Također, uz iste nije dostavljena ugovorom propisana garancija kao ni dokazi o dostavi zamijenjenih rezervnih dijelova od dobavljača, što nije sukladno članku 4 stavku 17 Okvirnog sporazuma.

Potrebno je da Odjel prilikom realizacije usluge od izabranog dobavljača izvrši provjeru ugovorenih obveza dobavljača koje se odnose na navođena stanja brojača ispisa servisiranog uređaja na otpremnici / računu, a plaćanje usluge nakon dostavljene garancije i dostave zamijenjenih rezervnih dijelova na način propisan odredbama okvirnog sporazuma.

Na temelju provedenog otvorenog postupka za nabavu i isporuku programskih paketa za kompjutorski potpomognuto crtanje (CAD) za potrebe Odjela donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača u iznosu od 3.194,10 KM.
Na temelju Odluke zaključen je Ugovor o nabavi robe broj: 13-002167/24 od 28. 11. 2024. godine.
Članak 5 Ugovora propisuje da za realizaciju ugovora od kupca bit će formirano povjerenstvo za kvantitativnu i kvalitativnu primopredaju robe. Povjerenstvo će biti formirano donošenjem posebne odluke koja će biti dostavljena prodavatelju. O izvršenoj primopredaji robe sastavit će se poseban zapisnik.
Članak 8 stavak 1 Ugovora propisuje da za isporučeni program CAD programski paket vrijedi garantno razdoblje (potpora) u trajanju od 365 dana, a izdaje se od proizvođača programskog paketa, s tim što je prodavatelj dužan svu dokumentaciju o garancijama pribaviti i predati kupcu, zajedno s uputama za instalaciju i uporabu CAD programskog paketa.
Dana 20. 12. 2024. godine Odjel je dostavio zapisnik o isporučenoj robi (bez broja) koji je potpisan od jednog zaposlenika Odjela, što nije sukladno članku 5 Ugovora o nabavi. Pored naprijed navedenog Odjel nema dokumentiranu zaprimljenu garanciju kako je to propisano člankom 8 Ugovora.

Potrebno je da u Odjelu prijam robe po provedenom postupku javne nabave vrši povjerenstvo imenovano odlukom sukladno potpisanom ugovoru, a realizaciju sredstava iz ugovora vršiti nakon zaprimanja dokumentacije o garanciji kako je to navedeno u ugovorenim obvezama dobavljača.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je sukladno odredbama članka 32 stavak 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških i implementacijskih dokumenata izradio Godišnji plan rada za 2024. godinu u kome je planirao 3 programa koja će realizirati kroz 17 aktivnosti.

Prvi program pod nazivom Prostorno planiranje usklađeno s načelima dobrog upravljanja, korištenja i optimalne organizacije prostora se sastoji od 11 aktivnosti.

Od ukupno 11 aktivnosti realizirano je devet aktivnosti, dok aktivnost pod nazivom Nabava softvera i puštanje u rad jedinstvenog sustava informacija o prostoru Brčko distrikta BiH u svrhu planiranja, korištenja i zaštite prostora Brčko distrikta BiH imala je realizaciju od 2 %

i aktivnost pod nazivom Nabava opreme, softvera i edukacija zaposlenih radi praktične primjene suvremenih dostignuća u implementaciji politika prostornog planiranja imala je realizaciju od 38 %.

Za prvi program planirana su sredstva u iznosu od 250.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 95.823,00 KM ili 38 %.

Drugi program pod nazivom Zaštita prirode, tla, vode i zraka prilagođena najboljim praksama EU se sastoji od aktivnosti izrade prednacrta zakona o zaštiti prirode, koja je realizirana 100 %. Za ovaj program nisu bila planirana financijska sredstva.

Treći program pod nazivom Strateško upravljanje i administracija sastoji se od 5 aktivnosti i to:
- Strateško upravljanje i administracija Pododjela za izdavanje lokacijskih uvjeta i zaštitu okoliša (sredstva za redoviti rad), koja je realizirana u iznosu od 86 %
- Strateško upravljanje i administracija Pododjela za imovinskopravne poslove (sredstva za redoviti rad), koja je realizirana u iznosu od 98 %
- Strateško upravljanje i administracija – Isplata naknade u postupku eksproprijacije nekretnina radi izvođenja radova ili izgradnje objekata u javnom interesu Brčko distrikta BiH, koja je realizirana u iznosu od 60 %
- Strateško upravljanje i administracija Pododjela za prostorno-plansku dokumentaciju (sredstva za redoviti rad), koja je realizirana u iznosu od 58 % i
– Strateško upravljanje i administracija - tekući i kapitalni transfer Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, koja je realizirana u iznosu od 83 %.

Za treći program planirana ukupna su sredstva u iznosu od 7.460.052,14 KM, a realizirana u iznosu od 5.691.805,92 KM ili 76 %.

Odjel je u okviru trećeg programa provodio redovite aktivnosti iz svoje nadležnosti što je za rezultat imalo sljedeće: od 853 zahtjeva riješeno je 648 zahtjeva za izdavanje lokacijskih uvjeta, od 730 zahtjeva riješeno je 704 zahtjeva za izvadak iz prostorno-planske dokumentacije, od 23 zahtjeva riješen je 21 zahtjev za izdavanje ekološke dozvole i od 7 podnesenih zahtjeva riješeno je 7 zahtjeva za izdavanje dozvole za uvoz / izvoz otpada.
Ukupno planirana sredstva tri programa Odjela iznose 7.710.052,14 KM, a realizirana su u iznosu od 5.787.628,92 KM odnosno 57 %.

Godišnjim planom rada za 2024. godinu nisu bile obuhvaćene aktivnosti iz nadležnosti Odjela koje se odnose na oblast zaštite objekata kulturnog i povijesnog značaja i prirodnog naslijeđa, dok je oblasti zaštite životnog okoliša obuhvatila aktivnost izrade prednacrta zakona o zaštiti prirode, koji je urađen, ali nije upućen Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje jer je potrebno dodatno usklađivanje s EU legislativom.

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 2024. godinu što nije sukladno odredbama članka 21 točke 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 Prihodi

Prihodi Odjela u 2024. godini planirani su u iznosu 12.200,00 KM, a realizirani su u iznosu od 12.685,21 KM ili 103,98 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u Tablici broj 4 u prilogu Izvješća.
Najveći dio prihoda Odjela se odnosi na prihode od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih objekata (721 234) u iznosu od 6.760,70 KM, naknada za uređenje građevinskog zemljišta u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina (722427) u iznosu od 1.821,84 KM i pristojbe za izdavanje lokacijskih uvjeta – administrativne pristojbe (722100) u iznosu od 2.730,04 KM.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2024. godinu odobren je u iznosu od 5.937.527,86 KM, a realiziran u iznosu od 5.213.656,50 KM odnosno 87,81 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2024. godinu Odjela prikazana je u Tablici broj 4 u prilogu Izvješća.
Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod naknada troškova zaposlenih 68,02 %, putnih troškova 57,48 %, izdataka za energiju 58,41 %, izdataka za komunikaciju i komunalne usluge 29,89 %, nabavu materijala i sitnog inventara 23.75 %, izdataka za usluge prijevoza i goriva 54,40 %, izdataka za tekuće održavanje 44,79 %, izdataka osiguranja i bankarskih usluga i usluga platnog prometa 45,87 %.

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 723.871,36 KM za izdatke koji nisu realizirani do konca 2024. 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 1.946.652,95 KM, a realizirane u iznosu od 1.806.434,64 KM ili 92,80 % odobrenog proračuna.
Putni troškovi su planirani u iznosu od 35.950,00 KM, a realizirani su u iznosu od 20.661,82 KM ili 57,48 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 6.500,00 KM, a realizirani u iznosu 3.796,64 KM ili 58,41 % u odnosu na planirane.
Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 6.300,00 KM, a realizirani su u iznosu 1.883,01 KM ili 29,89 % u odnosu na planirane.
Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 26.100,00 KM, a realizirana je u iznosu od 6.671,60 KM ili 25,57 % u odnosu na planirane.
Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 14.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 7.615,62 KM ili 54,40 % i odnosu na planirane.
Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 23.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 10,300,03 KM, odnosno 44,79 % u odnosu na planirano.
Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 9,000,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.127,99 KM ili 45,87 % u odnosu na planirane.

Ugovorene i druge posebne usluge odobrene su u iznosu od 257.182,00 KM, a realizirane u iznosu od 165.578,3 KM ili 64,39 % od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na ugovore o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 129.939,04 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 14.514,00 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa u iznosu od 1.036,00 KM, usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 4.746,52 KM, ugovorene usluge-mjesečna pretplata u iznosu od 1.800,00 KM, usluge medija u iznosu od 3.978,00 KM i usluge izrade tehničke dokumentacije u iznosu od 9.564,75 KM.

U okviru ugovorenih usluga Odjel je realizirao izdatke za **privremene i povremene poslove u iznosu od 129.939,04 KM**. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-005007/23 od 10. 1. 2024. godine, za angažiranje 11 izvršitelja, od kojih je 3 sa SSS i 8 s VSS, za obavljanje posebnih poslova, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti ovog tijela javne uprave, za koje ne postoje predviđena radna mjesta do 31. 12. 2024. godine.
Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine.
Odjel je tijekom 2024. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirao 11 izvršitelja, pri čemu se dio ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (poslovi tehničke pomoći u postupcima javne nabave, evidentiranje i usporedba podataka praćenja kvalitete zraka, uspostavljanje elektroničke evidencije prostorno-planske dokumentacije, priprema dokumentacije za plaćanje obveza i izrada izvješća o izvršenju proračuna) što nije sukladno članku 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.*

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).
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 2024. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirao 11 izvršitelja, što je u odnosu na 48 zaposlenika više za 7 zaposlenika, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima, niti odobrenje Vlade, 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 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.

Članak 13a stavak 1 Pravilnika propisuje da sukladno planiranim, odnosno odobrenim sredstvima za financiranje obavljanja posebnih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave, dostavlja **Vladi na suglasnost**, prijedlog odluke za angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova.
Dok je člankom 13a stavkom 2 Pravilnika propisano da prijedlog odluke iz prethodnog stavka obvezno sadrži: broj osoba, potrebne kvalifikacije za obavljanje poslova, razdoblje angažiranja i **vrstu posla** za koju se angažiraju osobe.
Odjel je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti broj: 33-005007/23 od 10. 1. 2024. godine izvršio angažiranje 11 izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti ovog tijela javne uprave, za koje ne postoje predviđena radna mjesta, kao što su **poslovi tehničke pomoći za pripremu dokumentacije u postupcima javnih nabava, uspostava elektroničke evidencije prostorno-planske dokumentacije, tehnička pomoć u pripremi i održavanju javnog uvida i javne rasprave u postupku izlaganja prostorno-planske dokumentacije, evidentiranje podataka i usporedba parametara na temelju izvješća s mobilne stanice za praćenje kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH.**
Uvidom u ugovore o obavljanju posebnih poslova zaključenih između Odjela i izvršitelja posla utvrdili smo sljedeće:
- Ugovorom o obavljanju posebnih poslova broj: 06-1534SM-001/24 od 26. 1. 2024. godine izvršitelj posla preuzeo je da obavlja poslove koji se odnose **na poslove tehničke pomoći i praćenje rokova prilikom registracije službenih vozila, servisa vozila, točenja pogonskog goriva u vozila i usluga pranja vozila.**
- Ugovorom o obavljanju posebnih poslova broj: 06-1534SM-008/24 od 26. 1. 2024. godine izvršitelj posla preuzeo je da obavlja poslove koji se odnose **na poslove analitičke pomoći u organizaciji i upravljanju i komunikaciji s različitim socijalnim akterima, rad na podukama u procesu EU integracija, političkog marketinga i odnosa s javnošću.**
- Ugovorom o obavljanju posebnih poslova broj: 06-1534SM-004/24/24 od 26. 1. 2024. godine izvršitelj posla preuzeo je da obavlja poslove koji se odnose **na poslove davanje stručne pomoći iz oblasti prometa osobi ovlaštenoj za vođenje upravnog postupka, analiziranje planova i pregled planova prometne infrastrukture, planove stacioniranog prometa, razvojnih i provedbenih planova prometa, analiza planova cestovne mreže uključujući gradske prometnice, biciklističke i pješačke staze, planove prometne signalizacije i programe za izradu urbanističke dokumentacije iz oblasti prometa, vršenje poduke novozaposlenih službenika radi bržeg osamostaljivanja za rad.**

- Ugovorom o obavljanju posebnih poslova broj: 06-1534SM-002/24 od 26. 1. 2024. godine izvršitelj posla preuzeo je da obavlja poslove koji se odnose **na poslove** tehničke pomoći za pripremu dokumentacije u postupcima javnih nabava**, pripreme dokumentacije za plaćanje obveza, izrade izvješća u svezi s izvršenjem proračuna i drugih izvješća Odjela.**
- Ugovorom o obavljanju posebnih poslova broj: 06-1534SM-010/24 od 26. 1. 2024. godine izvršitelj posla preuzeo je da obavlja poslove koji se odnose **na poslove ažuriranja evidencije izdanih ekoloških dozvola, praćenje rokova važenja izdanih ekoloških dozvola, tehnička pomoć u pripremi obilježavanja značajnih nadnevaka iz oblasti zaštite životnog okoliša i poslove tehničke pripreme prilikom održavanja javnih rasprava, prikupljanje i analiza podataka za procjenu utjecaja propisa sa stanovišta zaštite životnog okoliša,** evidentiranje podataka i usporedba parametara na temelju izvješća s mobilne stanice za praćenje kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u naprijed navedene ugovore zaključene između Odjela i izvršitelja posla uočili smo da Odjel nije dobio suglasnost Vlade Brčko distrikta za angažiranje osoba za obavljanje naprijed navedene vrste poslova, odnosno da nije dostavljeno Vladi na suglasnost, prijedlog odluke za angažiranje osoba radi obavljanja naprijed opisanih poslova iz ugovora, što nije sukladno članku 13 stavku 1 Pravilnika o radu.

> *Potrebno je da Odjel angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vrši sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu dobivanja suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH s jasno definiranom vrstom poslova za koje se odobravaju posebni poslovi.*

Odredbama članka 13a točke 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

Također, u postupku revizije smo utvrdili da osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojima je navedeno da su angažirane osobe obavljale poslove propisane ugovorom. S obzirom da je Odjel angažirao osobe za obavljanje posebnih poslova pri čemu za navedenu vrstu posla nije dobio suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH broj: 33-005007/23 od 10. 1. 2024. godine, konstatiramo da nadležni rukovoditelj Odjela nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13a točke 4 Pravilnika o radu.

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

Tekući i kapitalni transferi drugim i istim razinama vlasti planirani su u iznosu od 3.554.179,92 KM, a realizirani u iznosu od 3.136.690,61 KM, pri čemu su tekući transferi planirani u iznosu od 3.264.179,92 KM, a realizirani u iznosu od 2.846.690,61 KM, a kapitalni transferi su planirani u iznosu od 290.000,00 KM, realizirani u iznosu od 290.000,00 KM.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-000394/24 od 17. 4. 2024. godine odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH (daljnjem tekstu: Zavod) za 2024. godinu u iznosu od 1.982.510,69 KM.

Sredstva su namijenjena za financiranje rada i materijalne troškove Zavoda.

Sukladno Odluci o izdvajanju novčanih sredstava Odjela broj 13-000394/24 od 19. 4. 2024. izvršena je isplata i to :

- na račun Privredne banke Sarajevo d. d., Filijala Brčko iznos od 660.836,897 KM
- na račun Nove banke Banja Luka a. d., Filijala Brčko iznos od 660.836,897 KM i
- na račun Ziraat bank BiH d. d., Filijala Brčko iznos od 660.836,897 KM.

Sljedećom Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-000394/24 od 26. 9. 2024. godine odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH (daljnjem tekstu: Zavod) za 2024. godinu u iznosu od:
- tekući transfer (u svrhu financiranja rada i materijalnih troškova) u iznosu od 864.179,92 KM i
- kapitalni transfer u iznosu od 290.000,00 KM.
Sredstva su namijenjena za financiranje rada i materijalne troškove te nabavu stalnih sredstava Zavoda.
Sukladno Odluci o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-000394/24 od 27. 6. 2024. godine Odjel je izvršio isplatu na sljedeći način:
- 288.059,97 KM - tekući transfer na račun Privredne banke Sarajevo d. d. Filijala Brčko
- 288.059,97 KM - tekući transfer na račun Nove banke Bana Luka a. d. Filijala Brčko
- 288.059,97 KM - tekući transfer - na račun Ziraat bank BiH d. d. Filijala Brčko
- 96.666,67 KM - kapitalni transfer - na račun Privredne banke Sarajevo d. d. Filijala Brčko
- 96.666,67 KM - kapitalni transfer na račun Nove banke Bana Luka a. d. Filijala Brčko
- 96.666,67 KM - kapitalni transfer - na račun Ziraat bank BiH d. d. Filijala Brčko.

Točkom J Programa utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH (daljnjem tekstu: Zavod) za 2024. godinu, u iznosu od 1.982.510,69 KM i Programa utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH (daljnjem tekstu: Zavod) za 2024. godinu, u iznosu od - tekući transfer (u svrhu financiranja rada i materijalnih troškova) u iznosu od 864.179,92 KM i kapitalni transfer u iznosu od 290.000,00 KM. Definiran je rok u kojem sredstva moraju biti utrošena, a to je 31. 1. 2025. godine.

Točkom K navedenih programa propisano je da će se kontrola dodijeljenih sredstava vršiti podnošenjem izvješća o namjenskom trošenju sredstava od Zavoda i da će voditelj Odjela odlukom imenovati povjerenstvo koje će izvršiti kontrolu namjenskog utroška sredstava dodijeljenog tekućeg transfera Zavodu za 2024. godinu i sastaviti izvješće i namjenskom utrošku sredstava.
Nadalje, programi točkom L propisuju da je korisnik dodijeljenih sredstava dužan Odjelu podnijeti izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini najkasnije 10 dana od isteka roka iz točke J ovih programa, kao i da je uz izvješće potrebno obvezno dostaviti sve bankarske izvatke i dokumente blagajne, kao i sve fakture i ostalu dokumentaciju po osnovi kojih je vršeno plaćanje odnosno namjensko trošenje sredstava.
Točkom M programa propisano je postupanje s dodijeljenim sredstvima koja nisu utrošena u roku i to na način da je korisnik sredstava dužan iznos neutrošenih sredstava dodijeljenih po programu vratiti na jedinstveni račun Trezora Brčko distrikta BiH najkasnije 10 dana od dana zaprimanja izvješća povjerenstva iz točke K programa. Ukoliko korisnik sredstava u roku od 5 dana od dana isteka roka ne dostavi dokaz o izvršenom povratu sredstava na JRT Brčko, Odjel će prilikom doznačavanja narednog transfera izvršiti umanjenje istog za iznos neutrošenih sredstava utvrđenog izvještajem povjerenstva o namjenskom utrošku sredstava.

Realizacija naprijed navedenih programa izvršena je nakon provedene analize Povjerenstva za analizu izvješća o namjenskom utrošku dodijeljenog transfera Zavodu za 2023. godinu, koje je imenovano Odlukom broj: 05-000074/24 od 25. 1. 2024. godine. Povjerenstvo je 28. 2. 2024. godine sastavilo Izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih transfera Zavodu (za oba programa) te je konstatiralo da su ukupno dodijeljena sredstva za oba programa u 2023. godini u iznosu od 1.519.199,08 KM i da su sredstva u iznosu od 1.113.078,26 KM utrošena namjenski sukladno odobrenim programima, a da je Zavod dužan prilikom podnošenja zahtjeva za dodjelu financijskih sredstava u 2024. godini, isti umanjiti za iznos neutrošenih sredstava u iznosu od 417.489,31 KM. Naprijed spomenuti iznos je ostao kao nerealiziran iznos na tekućim i kapitalnim transferima drugim i istim razinama vlasti na dan 31. 12. 2024. godine.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba Odjela za 2024. godinu planiran je za realizaciju 8 projekata u iznosu od 3.044.948,29 KM, a izvršen je za 5 projekata u iznosu od 1.788,571,71 KM ili 58,74 %, Tablica broj 4 u prilogu Izvješća.

Ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 1.256.376,58 KM najvećim su dijelom planirana za eksproprijaciju zemljišta i nekretnina, nabavu softvera za digitalizaciju, upravljanje poslovnim procesima i dokumentacijom, izradu prostornog plana Brčko distrikta BiH i nabavu računalske opreme.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava

Članak 73 stavak 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-04,1-107/20 od 12. 5. 2021. godine propisuje da se popisno povjerenstvo imenuje najdalje do 1. prosinca svake godine. Stavak 7 nadalje propisuje da izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.
Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrdili smo da je popisno povjerenstvo imenovano 10. 12. 2024. godine, odnosno nakon propisanog roka te da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 31. 1. 2025. godine, također nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 73 stavcima 2 i 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

> *Potrebno je pravodobnim imenovanjem i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

Članak 8 stavak 8 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-04,1-107/20 od 12. 5. 2021. godine propisuje da je knjiga stalnih sredstava pomoćna knjiga u koju se unose: redni broj, nadnevak fakture, broj fakture, naziv dobavljača, **naziv stalnog sredstva, jedinica mjere, količina,** cijena, nabavna vrijednost, stopa otpisa, početak otpisa, broj i nadnevak o isknjiženju i ostali podatci po potrebi.
Popisno povjerenstvo je uz Izvješće o izvršenom popisu dostavilo popisne liste osnovnih sredstava, nekretnina i pokretnih stvari koje čine osnovna sredstva sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine, iz knjige stalnih sredstava.
Za 2958 stavki u ukupnom iznosu od 32.141.860,37 KM nedostaje podatak o **jedinici mjere i količini,** a za dio stavki u popisu zemljišta po osnovi kupnje, darivanja i eksproprijacije od fizičkih osoba **nema podatka o potpunom nazivu (nedostaje podatak o**

k. č.), što nije sukladno članku 8 stavku 8 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

> ***Potrebno je popisne liste osnovnih sredstava koje su sastavljene na temelju knjige stalnih sredstava koje su pomoćne knjige, popunjavati sukladno članku 8 stavku 8 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.***

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 i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.
Tijekom prethodnih revizija 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 2024. godinu broj: 01-03-02-013-13-188/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se Dopisom broj: 13-000083/25 od 16. 5. 2025. godine očitovao da nema značajnih suštinskih primjedbi na dostavljeni Nacrt izvješća. Stoga, Nacrt izvješća predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

_____

Amra Ilić, dipl. oec.

_____

Evlijana Salkanović, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 4. Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023. godine	Plan 2024. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024. godine (3±4)	Realizirani iznos 2024. godine	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine (6/2)x100	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva (6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**1.558.216,41**	**1.931.224,95**	**15.428,00**	**1.946.652,95**	**1.806.434,64**	**115,93**	**92,80**
611100	Bruto plaće	**1.422.887,62**	1.703.650,95	**15.428,00**	1.719.078,95	1.651.626,44	116,08	96,08
611200	Naknade troškova zaposlenika	135.328,79	227.574,00	0,00	227.574,00	154.784,10	114,38	68,02
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali dop.**	**42.516,89**	**55.846,90**	**2.816,09**	**58.662,99**	**49.896,23**	**117,36**	**85,06**
613000	**Izdatci za mat., sit. inventar i usl.**	**226.239,68**	**363.032,00**	**17.000,00**	**380.032,00**	**220.635,02**	**97,53**	**58,06**
613100	Putni troškovi	14.731,73	35.950,00	0,00	35.950.00	20.661,82	140,26	57,48
613200	Izdatci za energiju	3.415,59	6.500,00	0,00	6.500,00	3.796,64	111,16	58,41
613300	Izdatci za kom. i komunalne usl.	3.700,21	6.300,00	0,00	6.300,00	1.883,01	50,89	29,89
613400	Nabava materijala i sitnog inv.	11.955,63	26.100,00	2.000,00	26.100.00	6.671,60	55,81	25,57
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	8.054,39	14.000,00	0,00	14.000,00	7.615,62	94,56	54,40
613700	Izdatci za tekuće održavanje	16.592,98	23.000,00	0,00	23.000,00	10.300,03	62,08	44,79
613800	Izdatci osig., bank. usl. i usl. plat. pr.	5.075,79	9.000,00	0,00	9.000,00	4.127,99	81,33	45,87
613900	Ugovorene i druge posebne usl.	162.712,98	242.182,00	15.000,00	257.182,00	165.578,31	101,76	64,39
614000	Tekući transferi, donacije i dr. ras.	**1.519.199,08**	**2.400.000,00**	**864.179,92**	**3.264.179.92**	**2.846.690,61**	**187,39**	**87,21**
615100	Kapitalni transferi dr. razinama vlasti, fondovima i javnim ust.	**0,00**	**0,00**	**290.000,00**	**290.000,00**	**290.000,00**	**0,00**	**100,00**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**3.433.411,68**	**4.750.103,85**	**1.189.424,01**	**5.937.527,86**	**5.213.656,50**	**151,85**	**87,81**
700000	**Prihodi**	**14.514,70**	**12.200,00**	**0,00**	**12.200,00**	**12.685,21**	**87,40**	**103,98**
800000	**Kapitalni proračun**	**2.250.030,48**	**3.044.948,29**	**0,00**	**3.044.948,29**	**1.788.571,71**	**79,49**	**58,74**