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: 01-03-09-06-13-395/24
R: 09/06; 06/06/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za stručne i administrativne poslove
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, lipanj 2024. 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 10

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 24

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 25
6.4.1 Prihodi 25
6.4.2 Rashodi 25

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 31

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine 32

7 KOMENTAR 33

8 PRILOZI 34

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 STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE
n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne 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

[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–P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 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, 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

- Izdatci za tekuće transfere neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama, udrugama i fundacijama) realizirani su u iznosu od 1.561.603,17 KM.
  Značajan iznos isplaćenih sredstava se odnosi na transfere koji su pozicionirani u proračunu, te koji po namjeni i/ili statusu korisnika spadaju u nadležnost drugih odjela.
  Sredstva za financiranje programa i projekata u proračunu planirana su bez analize proračunskog korisnika, bez utvrđivanja da je financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata udruge, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.
  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 Zakonu o proračunu.
  Nepostojanje jedinstvenog registra transfera (potpora) na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH omogućilo je ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika potpore u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije. (Detaljnije točka 6.4.2)

- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 89.546,91 KM koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Revizijom smo utvrdili da poslovi i angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi.
  Odjel nije izvršio 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)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena datih 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 stručne i administrativne poslove u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2023. godinu

Rd, broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel, u svim predviđenim aktivnostima Akcijskog plana, navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.
2.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
3.	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.
4.	6.2.	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
5.	6.2.	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.
6.	6.2.	Potrebno je za sve službenike i namještenike tijela javne uprave, na temelju plana korištenja godišnjih odmora, utvrditi rješenjem trajanje i korištenje godišnjeg odmora, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.
7.	6.2.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.
8.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
9.	6.2.	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH pravodobno inicira aktivnosti nužne za sastavljanje godišnjeg programa stručnog usavršavanja.
10.	6.2.	Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakonom o državnoj službi poduzima dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljao ljudskim resursima.
11.	6.2.	Potrebno je da Odjel dostavlja podatke, kao i sve promjene podataka u roku kako je to propisano člankom 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, u svrhu vođenja i ažuriranja evidencije Registra zaposlenih i Registra imenovanih osoba.

12.	6.2.	Potrebno je pristupiti aktivnostima u suradnji s Odjelom za javni registar s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH, ili od Vlade zahtijevati izuzeće iz aktivnosti.
13.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.
14.	6.4.2.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
15.	6.4.2.	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 angažiranja osoba.
16.	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.
17.	6.4.2.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.
18.	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.
19.	6.4.2.	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.
20.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel realizaciju sredstava u svrhu stručnog usavršavanja vrši nakon što Vlada BD BiH usvoji godišnji program stručnog usavršavanja, te na temelju njega planira sredstva u proračunu.
21.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konzultacije, te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.
22.	6.4.2.	Potrebno je odobravanje potpora korisnicima sredstava po statusu i namjeni sredstava vršiti u okviru nadležnosti Odjela.
23.	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.

24.	6.4.2.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.
25.	6.5.	Potrebno je, posvetiti posebnu pozornost kod planiranja kapitalnog proračuna kako bi se kapitalni projekti realizirali u planiranom razdoblju.
26.	6.5.	Potrebno je osigurati nužne 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.
27.	6.6.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te odluke o imenovanju povjerenstava za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.
28.	6.6.	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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove 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 izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i naputcima gradonačelnika; odnose s udrugama, fundacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; osiguravanje rada i održavanje informacijskih sustava u tijelima uprave; provedbu postupka javnih nabava; pružanje stručne i administrativne potpore i razvijanje procedure za upravljanje ljudskim resursima; vođenje ukupnih procesa kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima, i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Organizacijskim planom se utvrđuju:
načela unutarnje organizacije tijela uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta s opisom poslova, uvjeti u pogledu stručne spreme i ostali uvjeti za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, te ostala pitanja vezana za rad u tijelima uprave.
Organizacijskim planom se također, osigurava:
zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti Odjela, ostvarivanje potpune zaposlenosti i maksimalno korištenje stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika, učinkovito rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i suradnja s drugim tijelima.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće organizacijske jedinice:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjel za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama
- Pododjel za informatiku
- Pododjel za ljudske resurse
- Pododjel za javne nabave.

Služba zajedničkih poslova obavlja zajedničke poslove na razini Odjela iz oblasti proračuna, financija, materijalne, financijske i interne kontrole, pravnih poslova, izrade nacrta zakona i podzakonskih akata, kao i administrativne poslove.

Pododjel za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama, vrši stalnu koordinaciju aktivnosti Vlade s mjesnim zajednicama, udrugama građana, nevladinim organizacijama i sl., radi učinkovitijeg i potpunijeg razvitka civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese, te pomaže i financijski podržava dobre projekte koji vode k tome.

Pododjel za informatiku osigurava pouzdanost i stabilnost rada informacijskih sustava Vlade Brčko distrikta BiH i sustava zaštite podataka, priprema programe razvitka i vrši upravljanje informacijskim sustavom Vlade Brčko distrikta BiH, koordinira realizaciju projekata iz oblasti informatike i definira standarde pri nabavi računalske opreme i softvera.

Pododjel za ljudske resurse ostvaruje suradnju i koordinaciju sa svim odjelima i institucijama, kako bi ostvario učinkovit proces upravljanja ljudskim resursima, vodio ukupne procese kadrovske politike, pružao administrativno-tehničku potporu Odboru za zapošljavanje, vodio politiku zapošljavanja, brinuo se o procesu otvorene konkurencije, vodio matičnu evidenciju zaposlenih i vodio evidenciju izrečenih stegovnih mjera. Odjel planira i realizira ukupan proces poduke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi.

Pododjel za javne nabave osigurava otvorenu i transparentnu proceduru nabave za potrebe Distrikta, objedinjava planove nabava i vrši nabavu svih materijala, robe i usluga za potrebe svih proračunskih korisnika, provodi ili sudjeluje u postupku nabave, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavama BiH.

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.

Na dan 31. 12. 2023. godine u Odjelu je bilo 54 zaposlenika, a Organizacijskim planom je predviđeno 56.

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: 01-03-13-333/23, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 11. 7. 2023. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje

nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i isti dostavio Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Odjel, u jednom dijelu predviđenih aktivnosti, nije postavio jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti.

Potrebno je da Odjel, u svim predviđenim aktivnostima Akcijskog plana, navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.

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 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, ali iste nisu otklonjene u potpunosti.	djelomično 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.	Odjel je u 2023. godini donio Strategiju u upravljanju rizicima i Odluku o usvajanju plana uspostavljanja sustava interne kontrole, ali nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	djelomično provedena
3.	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.	Za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i dalje se ne primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.	nije provedena
4.	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.	Kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora, kod prestanka radnog odnosa, ne primjenjuju se odredbe članka 67 Zakona o radu.	nije provedena
5.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi, u dijelu da se zaposlenicima pri prestanku radnog odnosa zbog odlaska u mirovinu rješenjem utvrđuje pravo i trajanje korištenja godišnjeg odmora.	Zaposlenicima kojima zbog mirovine istječe radni odnos utvrđuje se pravo na korištenje godišnjeg odmora u cjelokupnom trajanju za cijelu godinu, a ne proporcionalno broju dana do odlaska u mirovinu.	nije provedena

6.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Privremeni premještaji se ne vrše sukladno Zakonu uz dosljednu primjenu odredaba u dijelu ispunjenosti propisanih uvjeta za privremeni premještaj.	nije provedena
7.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu jasno definirane procedure i način odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na ispražnjena radna mjesta.	nije provedena
8.	Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakonom o državnoj službi poduzima dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima.	Nisu ispoštovane sve odgovornosti sukladno članku 123a u pogledu kadrovskog upravljanja.	nije provedena
9.	Potrebno je pristupiti aktivnostima u suradnji s Odjelom za javni registar s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.	Odjel je u 2023. godini vodio određene aktivnosti i obavio sastanke, ali nije uspostavljena jedinica za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS).	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.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	djelomično provedena
11.	Potrebno je da Odjel pravodobno pokreće aktivnosti za izradu strategija iz svoje nadležnosti, kako bi iste bile odobrene i usvojene prije razdoblja na koje se odnose, te kako bi se mogli pravodobno realizirati ciljevi definirani strategijama i Planom rada.	Formiranje Sektora za mladež, koje je predviđeno Strategijom za mladež i Planom rada Odjela, nije realizirano.	nije provedena
12.	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 angažiranja osoba.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.	nije provedena
13.	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.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjela.	nije provedena
14.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije adekvatno obrazložena iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 %	nije provedena

		osoba u odnosu na broj zaposlenih.	
15.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
16.	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.	Izvješće o zaključenim ugovorima i ugovorenim poslovima, u propisanom roku je dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH, ali u njemu nisu obuhvaćeni rezultati provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	djelomično provedena
17.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konzultacije, te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.	Odjel je, prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata proveo jednu javnu konzultaciju, ali nije utvrdio najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.	djelomično provedena
18.	Potrebno je odobravanje potpora korisnicima sredstava po statusu i namjeni sredstava vršiti u okviru nadležnosti Odjela.	Odobravanje potpora korisnicima sredstava u 2023. godini vršeno je izvan nadležnosti Odjela.	nije provedena
19.	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.	Planirana su sredstva za 2024. godinu, gdje će se vršiti procjena učinka provedenog programa za prethodnu, tj. 2023. godinu, ali nije izvršena procjena učinaka za sredstva iz 2022. godine, a koja je trebala biti realizirana u 2023. godini.	nije provedena
20.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	nije provedena
21.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.	nije provedena

	distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.		
22.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.	Izvješće o popisu nije u propisanom roku dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu.	nije provedena
23.	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.	Popisna povjerenstva, prilikom popisa, nisu dala prijedlog koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.	nije provedena
Br. pr.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je da Odjel, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali iste nisu otklonjene u potpunosti.	djelomično provedena
2.	Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog poduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih potpora, načina angažiranja izvršitelja za izvršavanje redovitih poslova Odjela, pravodobnog donošenja podzakonskih akata iz nadležnosti Odjela, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja nužnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao i planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi o vršenju popisa.	Nije osigurana dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila.	djelomično provedena
3.	Potrebno je da Odjel, sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, poduzme dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljao ljudskim resursima Distrikta.	Nisu poduzete aktivnosti u svrhu postizanja adekvatnog razine profesionalizma, održivosti i kvalitete državne službe u svim dijelovima javne uprave. Premještaji su i dalje prezentni i to u većem broju.	nije provedena
4.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Privremeni premještaji se ne vrše sukladno Zakonu uz dosljednu primjenu odredaba u dijelu ispunjenosti propisanih uvjeta za privremeni premještaj.	nije provedena

5.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu jasno definirane procedure i način odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na ispražnjena radna mjesta.	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.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	djelomično provedena
7.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela sa potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela.	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.	Izvješće je sastavljeno i dostavljeno Vladi, ali ne sadrži rezultate provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti.	djelomično provedena
9.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim potporama.	nije provedena
10.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sit. inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.	Izvješće o popisu nije u propisanom roku dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu.	nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog poduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih potpora, načina angažiranja izvršitelja za izvršavanje redovitih poslova Odjela, pravodobnog donošenja podzakonskih akata iz nadležnosti Odjela, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja nužnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao i	Nije osigurana dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila.	djelomično provedena

	planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi o vršenju popisa.		
2.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju, u dijelu pravodobnog donošenja Godišnjeg programa stručnog usavršavanja.	Nije donesen Godišnji program stručnog usavršavanja.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika i donošenje prijedloga odluke o vrsti i visini naknade za nagrađivanje.	Odjel je proveo proces ocjenjivanja u postotku od 95 %, ali nije poduzeo sve aktivnosti da bi bio donesen prijedlog odluke o vrsti i visini naknade za nagrađivanje.	nije provedena
4.	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.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela.	nije provedena
5.	Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim potporama.	nije provedena
6.	Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama, udrugama građana i fundacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjela u svrhu osiguravanja zaštite i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.	Odobravanje potpora korisnicima sredstava u 2023. godini vršeno je izvan nadležnosti 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

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.
Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava.
U revidiranom razdoblju voditelj Odjela je donio Odluku o usvajanju Plana uspostavljanja sustava interne kontrole u Odjelu za stručne i administrativne poslove broj predmeta: 13-001694/23, broj akta: 02-1533ST-0002/23, 9. 10. 2023. godine kojom je usvojen Plan uspostavljanja sustava interne kontrole koji čini sastavni dio spomenute Odluke. Plan je sastavljen u listopadu 2023. godine i samim tim sustav internih kontrola nije obuhvatio 2023. godinu. Planom su definirane: komponente Coso modela, aktivnosti za uspostavljenje sustava internih kontrola, te nositelji aktivnosti i rokovi za provedbu aktivnosti.
Odluci o usvajanju Plana uspostavljanja sustava interne kontrole u Odjelu prethodilo je sastavljanje Strategije upravljanja rizicima u Odjelu za stručne i administrativne poslove u kojoj je definirana svrha, ciljevi i procesi u upravljanju rizicima, kao i ključni pokazatelji uspješnosti.
Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- nedosljedna primjena Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu pitanja koja nisu regulirana ovim Zakonom nego se primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- nepoštovanje Zakona o državnoj službi kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa
- nedosljedna primjena Zakona o državnoj službi kod izdavanja rješenja kojim se utvrđuje pravo na korištenje godišnjeg odmora pri prestanku radnog odnosa prilikom odlaska u mirovinu
- nepoštovanje Zakona o državnoj službi u dijelu potrebnih uvjeta za popunjavanje ispražnjenih pozicija privremenim premještajem
- nepoštovanje prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti prilikom popunjavanja ispražnjenih pozicija privremenim premještajima
- nije dokumentirano postupanje sukladno nadležnostima kako bi se kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima
- nepravodobno donošenje programa stručnog usavršavanja
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografsko-informacijskog sustava
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka

- putni nalozi nisu popunjeni sukladno Pravilniku o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilniku o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za poslove koji traju dulje od godinu dana
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjela, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršitelja
- angažirano je više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih
- nisu donesene pisane procedura i kriterij koji reguliraju način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, da bi se osiguralo načelo transparentnosti pri angažiranju osoba
- nije sastavljeno izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, koje sadrži rezultate provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova Vladi Brčko distrikta BiH
- nepoštovanje odredbi Zakona o proračunu u dijelu utvrđivanja najučinkovitijih načina za ostvarenje definiranih ciljeva javnih politika
- postoje odobrene potpore korisnicima sredstava koje po statusu i namjeni sredstava nisu u nadležnosti Odjela
- nisu planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta
- nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim potporama
- nisu osigurane pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu
- nepravodobno dostavljanje Izvješća o popisu i nedosljedna primjena Upute o radu popisnih povjerenstava te
- popisno povjerenstvo nije dalo preporuke u Izvješću o popisu koje se odnose na davanje prijedloga o načinu otuđenja stalnih sredstava koja su rashodavana.

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

Odredbe članka 3 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 17/22 - pročišćen tekst, 6/23 - ispr. i 22/23) definiraju primjenu Zakona:

(1) Odredbe ovoga Zakona primjenjuju se na službenike i namještenike u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Distrikt), Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim tijelima i institucijama koje se financiraju iz proračuna Distrikta, ukoliko posebnim zakonom nije drugačije određeno.
(2) Odredbe ovoga Zakona koje se odnose na plaću, godišnji odmor, plaćeni i neplaćeni dopust i druge materijalne naknade sukladno posebnim propisima, primjenjuju se i na osobe čije imenovanje potvrđuje Skupština kao i druge osobe određene posebnim zakonom, savjetnike gradonačelnika, kao i osobe zaposlene na radnim mjestima vezanim za mandat gradonačelnika i stalne članove Odbora za zapošljavanje.

Odredbe članka 71 (Godišnji odmor) definiraju:

(1) Službenik, odnosno namještenik ima pravo na plaćeni godišnji odmor za svaku kalendarsku godinu u trajanju od najmanje dvadeset (20) radnih dana.

(2) Službenici, odnosno namještenici koji rade na poslovima sa štetnim utjecajem, rad s otrovima od I. do III. kategorije, kao i zaštite od elementarnih nepogoda i nesreća većih razmjera, imaju pravo na godišnji odmor u trajanju od najmanje trideset (30) radnih dana.
(3) Službenik, odnosno namještenik, koji prvi put zasnuje radni odnos u tijelima javne uprave ili koji ima prekid između dva radna odnosa dulji od pet radnih dana, stječe pravo na godišnji odmor nakon šest mjeseci neprekidnog rada.
(4) Ako do konca kalendarske godine službenik, odnosno namještenik ne stekne uvjete za ostvarivanje prava iz stavka 3 ovoga članka, ima pravo na dva dana godišnjeg odmora za svaki navršeni mjesec dana rada u toj kalendarskoj godini.
(5) Pravo iz stavka 4 ovoga članka službenik, odnosno namještenik može ostvariti do 30. lipnja iduće godine.

Odredbe članka 72 (Trajanje godišnjeg odmora) definiraju:

(1) Duljina trajanja godišnjeg odmora uvećava se po sljedećim kriterijima:

a) za svake navršene tri godine radnog staža, jedan dan
b) roditelju ili skrbniku s djetetom do sedme godine, dva dana za svako dijete
c) roditelju ili skrbniku s djetetom s posebnim potrebama, dva dana
d) samohranom roditelju, uz validnu potvrdu o statusu samohranog roditelja i potvrdu o redovitom školovanju djeteta, jedan dan
e) invalidu, preko 70 % invaliditeta, dva dana.

(2) U slučajevima iz stavka 1 točki b), c) i d) ovoga članka, pravo na uvećanje godišnjeg odmora može koristiti samo jedan od roditelja, ukoliko su oba zaposlena u tijelima javne uprave Distrikta.

Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) stavka 1 definirano je: trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležno tijelo za ljudske resurse, a odobrava rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja.

Odredbe članka 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) definiraju da:

(1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovica godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.
(2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. lipnja tekuće godine.
(3) Službenik, odnosno namještenik, dužan je do 15. travnja tekuće godine predložiti svoju namjeru i plan korištenja godišnjeg odmora svom neposredno pretpostavljenom.
(4) Na temelju prijedloga službenika, odnosno namještenika, neposredno pretpostavljeni sastavlja plan korištenja godišnjeg odmora, vodeći računa o potrebama službenika, odnosno namještenika.
(5) Plan iz stavka 3 ovoga članka neposredno pretpostavljeni dostavlja rukovoditelju tijela javne uprave koji je dužan odobriti ga do 15. svibnja tekuće godine i dostaviti Odjelu za stručne i administrativne poslove, najkasnije do 30. svibnja tekuće godine.
(6) Službeniku, odnosno namješteniku ne može se uskratiti pravo na korištenje godišnjeg odmora.

Također, ovim Zakonom utvrđivanje trajanja godišnjeg odmora za prekid radnog odnosa nije regulirano, ali je odredbama članka 143 (Završne odredbe) stavkom 1 definirano da se na pitanja koja nisu uređena ovim Zakonom, posebnim zakonom, drugim propisima

donesenim na temelju Ustava i Statuta, primjenjuje Zakon o radu i Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Odredbama članka 67 (Korištenje godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa) stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, propisano je:

Radnik kojem prestane radni odnos za tu kalendarsku godinu koristi godišnji odmor proporcionalno broju navršenih mjeseci provedenih u radnom odnosu u toj godini kod poslodavca kod kojeg je stekao pravo i to prije prestanka radnog odnosa. Stavkom 2 istoga članka Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da: Radniku kojem prestaje radni odnos zbog ispunjavanja uvjeta za odlazak u starosnu mirovinu i radniku kojem prestaje radni odnos na određeno vrijeme, poslodavac je dužan osigurati korištenje godišnjeg odmora prije prestanka radnog odnosa, odnosno stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu.

U postupku revizije utvrdili smo da je u Planu korištenje godišnjeg odmora za 2023. godinu dostavljenom Pododjelu za ljudske resurse 20. 4. 2023. godine zaposleniku kojem prestaje radni odnos zbog odlaska u mirovinu po sili zakona zaključno s 16. 8. 2023. godine (članak 120 Zakona o državnoj službi) odobreno 33 dana godišnjeg odmora, kao i Rješenjem o korištenju godišnjeg odmora od 24. 5. 2023. godine sukladno člancima 71, 72, 73 i 74 istog Zakona.

Revizijom smo utvrdili da je na temelju Rješenja o prestanku radnog odnosa od 8. 8. 2023. godine prestao radni odnos zaposleniku u Odjelu. Sukladno odredbama članka 73 stavka 1 izdano je Rješenje o trajanju i korištenju godišnjeg odmora, odnosno rukovoditelj Odjela po službenoj dužnosti je utvrdio pravo na korištenje godišnjeg odmora kojim je odobren veći broj dana u odnosu na duljinu trajanja godišnjeg odmora koja mu pripada primjenom odredbe članka 67 Zakona o radu.

Navedeno nije sukladno odredbama članka 143 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 17/2022 – pročišćen tekst), odnosno članka 67 stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.*
>
> *Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.*

Izuzev navedenog, Odjel iz nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi, priprema i rješenja kojim se reguliraju radno-pravni odnosi službenika i namještenika za tijela javne uprave, u koja spadaju i rješenja o utvrđivanju trajanja i korištenja godišnjeg odmora.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije izradio rješenja o utvrđivanju trajanja i korištenja godišnjeg odmora za sve službenika i namještenika u tijelima javne uprave, što nije sukladno odredbama članka 73 stavka 1 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je za sve službenike i namještenike tijela javne uprave, na temelju plana korištenja godišnjih odmora, utvrditi rješenjem trajanje i korištenje godišnjeg odmora, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.*

Odjel za stručne i administrativne poslove je po odredbama članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 25/20 – pročišćeni tekst i 17/23), nadležan da upravlja ljudskim resursima u tijelima javne uprave.

Odredbama članka 2 Zakona o državnoj službi, točkom t) propisano je da su "slični poslovi", poslovi za koje su utvrđeni isti stupanj i vrsta stručne spreme.

Člankom 6 stavkom 1 točkom c) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 17/22 – pročišćeni tekst, 6/23 - ispr. i 22/23), (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Člankom 47 Zakona o državnoj službi regulirano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave **ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta.**

Navedenim člankom propisano je da se premještaj službenika, odnosno namještenika između tijela javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na temelju pisanog sporazuma rukovoditelja tih tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2023. godine na razini Vlade Brčko distrikta BiH bilo 82 privremena premještaja službenika, dijelom iz odjela u odjel, a dijelom u okviru istog odjela na druga radna mjesta.

Iz revidiranog Odjela je tri službenika privremeno premješteno u druge odjele, 11 službenika je premješteno u okviru Odjela, a 8 službenika je iz drugih odjela privremeno premješteno u Odjel za stručne i administrativne poslove.

Iz obrazloženja rješenja o privremenom premještaju ne može se jasno utvrditi ispunjava li službenik odnosno namještenik koji se privremeno premješta na drugo radno mjesto **uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta.**

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

> *Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.*
>
> *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.*

Odredbama članka 82 (Strategija stručnog usavršavanja) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano:

(1) Strategiju stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika (u daljnjem tekstu: strategija) donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove, za razdoblje od tri godine.

(2) Rukovoditelji tijela javne uprave dužni su dostaviti potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika.
(3) Godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove.
(4) Na temelju godišnjeg programa iz stavka 3 ovoga članka Odjel za stručne i administrativne poslove planira sredstva u proračunu.

Odjel za stručne i administrativne poslove se **8. 8. 2023**. godine obratio svim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH i ostalim institucijama da najkasnije do **18. 8. 2023**. godine, dostave popunjene formulare s iskazanim potrebama za posebno_stručno usavršavanje službenika i namještenika **u svrhu sastavljanja Plana posebnog stručnog usavršavanja za 2023. godinu.**
Na temelju dostavljenih podataka Odjel je sastavio prijedlog odluke o usvajanju Godišnjeg programa stručnog usavršavanja, te ga 2. 11. 2023. godine dostavio Vladi BD BiH na usvajanje, ali do završetka naše revizije isti nije usvojen što nije sukladno odredbama članka 82 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH pravodobno inicira aktivnosti nužne za sastavljanje godišnjeg programa stručnog usavršavanja.***

Odredbama članka 123a (Odgovornosti Odjela za stručne i administrativne poslove) stavka 1 Zakona o državnoj službi Odjel za stručne i administrativne poslove ima sljedeće odgovornosti u pogledu kadrovskog upravljanja:
a) izrada politika javne službe u Distriktu
b) izrada nacrta zakonskih i podzakonskih akata u domenu službe
c) postavljanje istovjetnih standarda za upravljanje ljudskim resursima u cjelokupnoj upravi Distrikta sukladno politici kadrovskog upravljanja u svim strukturama službe u Bosni i Hercegovini
d) organizacija i sudjelovanje u postupcima izbora i zapošljavanja koje provodi Odbor za zapošljavanje
e) praćenje odluka u domenu kadrovskog upravljanja u cjelokupnoj upravi Distrikta i sudjelovanje u donošenju upravljačkih odluka ukoliko je to predviđeno ovim Zakonom
f) sudjelovanje u planiranju kadrova javne službe
g) planiranje, organizacija, koordinacija i praćenje poduke službenika i namještenika
h) vođenje evidencija / baza i zaštita tajnosti podataka o zaposlenima sukladno važećim propisima
i) savjetovanje tijela javne uprave u pogledu primjene propisa kojima se uređuju javna uprava i ostala pitanja kadrovskog upravljanja
j) ostale odgovornosti uređene ovim i drugima zakonima.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije dokumentirao postupanje sukladno odgovornostima navedenim u članku 123 a) stavku 1 točke:
c) postavljanje istovjetnih standarda za upravljanje ljudskim resursima u cjelokupnoj upravi Distrikta sukladno politici kadrovskog upravljanja u svim strukturama službe u Bosni i Hercegovini
e) praćenje odluka u domenu kadrovskog upravljanja u cjelokupnoj upravi Distrikta i sudjelovanje u donošenju upravljačkih odluka ukoliko je to predviđeno ovim zakonom
f) sudjelovanje u planiranju kadrova javne službe
g) planiranje, organizacija, koordinacija i praćenje poduke službenika i namještenika

i) savjetovanje tijela javne uprave u pogledu primjene propisa kojima se uređuju javna uprava i ostala pitanja kadrovskog upravljanja.

Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakonom o državnoj službi poduzima dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima.

Odluku o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH donijela je Vlada Brčko distrikta BiH dana 22. 7. 2020. godine.

Člankom 1 Odluke propisuje se obveza uspostavljanja Registra zaposlenih i Registra imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Registri), svrha uspostavljanja, sadržaj i način vođenja registara, korištenje i čuvanje podataka, kao i druga pitanja od značaja za uspostavu i funkcioniranje registara.

Člankom 2 propisano je da su odluku dužni primjenjivati tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH u dijelu obveze dostavljanja podataka.

Nadalje, članak 2 također propisuje da je Odjel za stručne i administrativne poslove - Pododjel za ljudske resurse dužan primjenjivati ovu odluku do početka rada Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.

Člankom 8 definirana je dostava podataka i to sljedećim stavcima:

(1) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH dužni su Pododjelu za ljudske resurse dostaviti podatke iz članka 6 i članka 7 ove Odluke (u daljnjem tekstu: podatci) radi inicijalnog uspostavljanja registara i daljnjeg unosa i održavanja registara ažurnim, u roku od 10 dana od dana donošenja ove Odluke.

(2) Podatci se dostavljaju na propisanom elektroničkom formularu koji će svim tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH biti dostavljen od Pododjela za ljudske resurse.

(3) Podatci se prikupljaju i unose u dostavljeni elektronički formular.

(4) Po završetku unosa popunjen elektronički formular se printa, ovjerava pečatom i potpisom i zajedno s elektroničkom verzijom popunjenog formulara dostavlja Pododjelu za ljudske resurse na daljnje postupanje.

(5) Podatci o novozaposlenim, odnosno imenovanim osobama, kao i sve promjene istih, dostavljaju se u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa, imenovanja ili nastanka promjene podataka koji je od značaja za pravilno vođenje Registara.

(6) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH podatke dostavljaju na temelju isprava o zaposlenoj ili imenovanoj osobi i ostale relevantne dokumentacije.

(7) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH, odgovorni su za pravodobnu dostavu, kao i točnost i izvornost podataka.

(8) Obveza dostavljanja podataka iz članaka 6 i 7 ove Odluke, ne odnosi se na zaposlene i imenovane osobe koje obavljaju poslove koji po svojoj prirodi zahtijevaju tajnost takvih podataka u svrhu zaštite integriteta posla, kao što su na primjer poslovi u svezi s istragama kaznenih dijela i slično.

Člankom 9 je propisano da Pododjel za ljudske resurse vodi registre do početka rada Ureda za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije, nakon čega će Ured preuzeti obveze unosa podataka i vođenja registara i nadzora nad primjenom ove Odluke.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel dostavljao mjesečne zahtjeve Uredu za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije o novozaposlenim, odnosno imenovanim osobama, kao i promjene istih, ali ne u propisanom roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa, imenovanja ili nastanka promjene podataka koji su od značaja za pravilno vođenje registara.

> *Potrebno je da Odjel dostavlja podatke, kao i sve promjene podataka u roku kako je to propisano člankom 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, u svrhu vođenja i ažuriranja evidencije Registra zaposlenih i Registra imenovanih osoba.*

Člankom 1 Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH od 21. 7. 2022. godine, Vlada zadužuje Odjel za javni registar i Odjel za stručne i administrativne poslove da u međusobnoj koordinaciji pokrenu nužne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice u okviru Odjela za javni registar za poslove geografskog-informacijskog sustava.

Odredbama članka 2 navedenog Zaključka određen je rok od 60 dana od dana donošenja Zaključka za izvršenje zadataka iz članka 1.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel u 2023. godini poduzeo određene aktivnosti i održao sastanke s Odjelom za javni registar, ali da do završetka naše revizije nije uspostavljena organizacijska jedinica za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH, niti je zahtijevao izuzeće od Vlade kako je naveo u akcijskom planu za prevladavanje nedostataka po izvršenoj reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31.12.2022. godine.

> *Potrebno je pristupiti aktivnostima u suradnji s Odjelom za javni registar s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH, ili od Vlade zahtijevati izuzeće iz aktivnosti.*

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 27/23 – pročišćeni tekst) u nadležnosti je poduzimanje nužnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Odjela.
Godišnji plan rada Odjela čine 4 programa koji su razrađeni kroz 14 aktivnosti.
Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2023. godinu utvrdili smo da je jedan program realiziran u cijelosti, također jedan program je realiziran djelomično, a 2 programa nisu realizirana.
Programi koji nisu realizirani ni po jednoj aktivnosti su: osnutak odsjeka za mladež i suradnja s iseljeništvom.

U okviru programa osnutak odsjeka za mladež planirane su sljedeće aktivnosti:
- izmjene i dopune organizacijskog plana
- izgradnja i rekonstrukcija radnog prostora u okviru objekta omladinski centar za smještaj odsjeka za mladež
- opremanje uredskog prostora namještajem i opremom
- angažiranje osoblja u Odsjeku za mladež.

U okviru programa suradnja s iseljeništvom, planirane su sljedeće aktivnosti:
- organizacija susreta mladeži iz iseljeništva
- ljetni kamp za mladež iz iseljeništva
- omladinski projekti za bolje Brčko.

Kao razlozi za nerealizirane aktivnosti su:
- nije usvojena dopuna Organizacijskog plana, zbog stajališta Vlade da nema uvođenja novih radnih mjesta
- nisu odobrena sredstva u kapitalnom proračunu
- nisu odobrena sredstva koja su tražena preko amandmana
- nije izmijenjen Organizacijski plan Odjela.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH kojim je propisana nadležnost poduzimanja nužnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.

> *Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti 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

Odjel je ostvario prihode u iznosu od 69.859,84 KM i to:

– Ostale administrativne pristojbe (722135) u iznosu 80,00 KM
– Prihode od usluga kopiranja (722693) u iznosu od 269,23 KM
– Ostale povrate (722719) u iznosu od 15.298,01 KM, a odnose se na povrat neutrošenih proračunskih sredstava udruga građana za dobivene donacije iz 2022. godine
– Tuzemne donacije (732100) u iznosu od 54.212,60 KM.

Uplatu donacija izvršio je UNDP, koji su po Sporazumu sudjelovali u sufinanciranju projekata „Jačanje uloge mjesnih zajednica“. Navedeni prihodi se nisu mogli planirati, jer je uplata izvršena po završenom projektu koncem prosinca 2023. godine, a nije se moglo izvršiti ni rebalansiranje – oprihodovanje sredstava, jer su uplaćena poslije prvog rebalansa na koncu godine.

Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 5. u prilogu Izvješća.

6.4.2 Rashodi

Tekući proračun Odjela za 2023. godinu odobren je u iznosu od 3.897.341,19 KM, a ostvaren u iznosu od 3.617.638,00 KM odnosno 92,82 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2023. godinu Odjela prikazana je u Tablici broj 3. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 1.814.986,19 KM, a realizirane u iznosu od 1.629.721,68 KM ili 89,79 % odobrenog proračuna.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge odobreni su u iznosu od 422.703,00 KM, a izvršeni u iznosu od 379.127,02 KM ili 89,69 % u odnosu na planirane izdatke.

Putni troškovi su odobreni u iznosu od 11.945,34 KM, a izvršeni su u iznosu od 4.674,69 KM ili 39,13 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu 77.536,00 KM, a ostvareni u iznosu 73.521,04 KM ili 94,82 %.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu 67.109,00 KM, a ostvareni u iznosu od 64.759,24 KM odnosno 96,50 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu od 66.834,81 KM, a izvršena je u iznosu od 59.924,29 KM ili 89,66 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 4.288,85 KM, a izvršeni u iznosu od 2.397,71 KM ili 55,91 % u odnosu na planirane izdatke.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 37.229,00 KM, a izvršeni u iznosu od 36.161,50 KM, odnosno 97,13 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 4.600,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.835,29 KM ili 83,38 % u odnosu na planirano.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 133.853,26 KM, a realizirani u iznosu od 133.853,26 KM ili 87,39 % od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge tiskanja	3.803,50
- Usluge reprezentacije	13.040,88
- Usluge objavljivanja tendera	1.274,00
- Izdatci za privremene poslove	89.546,91
- Cvjetni aranžmani	1.506,00
- Rashodi za str. literaturu	491,40
- Usluge medija	2.983,50
- Rashodi za hardv. i softverske usluge	18.326,88
- Parking pretplata	720,00
- Usluge stručnog obrazovanja	1.244,04
- Ostale usluge	916,15

Rashodi za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 4.288,85 KM, a realizirani u iznosu od 2.397,71 KM što predstavlja 55,91 % planiranog iznosa.
U okviru realiziranog iznosa najznačajniji su troškovi za dizel i benzin goriva i iznose 2.168,91 KM.
Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama članka 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom

održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga (PN-4).

U postupku revizije, uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), utvrdili smo da Odjel ne primjenjuje u potpunosti članak 8 stavak 2 točku g) Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i primjenu članka 1 Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila, pređeni put, broj osoba u vozilu, potpis vozača, kao ni evidentiranje brojeva računa u dijelu evidencije utroška goriva i maziva.

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

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

U okviru ugovorenih usluga Odjel je za izdatke privremenih i povremenih poslova, kao i naknade povjerenstvima, realizirao sredstva u iznosu od 89.546,91 KM, za osam (8) izvršitelja s kojima je **zaključio ugovore o obavljanju posebnih poslova**.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 01.11-0377MB-008/23 od 11. 1. 2023. godine za angažiranje pet (5) izvršitelja s visokom stručnom spremom (VSS), VII/1 koeficijent obrazovanja, minimalno 240 ECTS bodova i tri (3) izvršitelja sa srednjom stručnom spremom (SSS), IV. stupanj.

Po obrazloženju Odjela za navedene poslove Organizacijskim planom nisu predviđena radna mjesta.

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.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom godine bilo angažirano 8 osoba, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjela (sudjelovanje u pripremi nacrta zakonskih i podzakonskih propisa i općih akata iz nadležnosti pododjela, sudjelovanje u izradi prijedloga projekata i razvitka mjesnih zajednica, vođenje evidencija o pristiglim zahtjevima za isplatu potpora i realizaciju istih, prikupljanje dokumentacije koja je potrebna za obradu zahtjeva za isplatu potpora), kao i da poslovi i angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi.

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 8 izvršitelja, što je u odnosu na 54 zaposlenih na dan 31. 12. 2023. godine više od 10 %, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima (jer se ovakav vid angažiranja ponavlja iz godine u godinu), 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 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 angažiranja osoba.

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 13 a) 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 istoga 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 9. 1. 2024. godine, koje je Odjel dostavio u roku, nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

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.

Odjel je u 2023. godini realizirao iznos od 1.244,04 KM na ime usluga stručnog usavršavanja, bez godišnjeg programa stručnog usavršavanja koji usvaja Vlada BD BiH, što nije sukladno odredbama članka 82 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH koji podrazumijeva nužnost prethodnog planiranja i sastavljanja godišnjeg programa stručnog usavršavanja, te na temelju njega planiranje sredstava u proračunu.

Potrebno je da Odjel realizaciju sredstava u svrhu stručnog usavršavanja vrši nakon što Vlada BD BiH usvoji godišnji program stručnog usavršavanja, te na temelju njega planira sredstva u proračunu.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama odobrene su u ukupnom iznosu od 1.603.622,00 KM, a realizirane su u iznosu 1.561.603,17 KM ili 97,38 % od odobrenog iznosa i to:
- Tekuće donacije mjesnim zajednicama 385.000,00 KM
- Tekuće donacije po javnom pozivu ostalim neprofitnim organizacijama 385.804,09 KM
- Donacija Crvenom križu 140.000,00 KM
- Tekuće donacije udrugama građana proisteklih iz proteklih ratova 390.000,00 KM
- Donacija Vijeću za nacionalne manjine 15.990,00 KM
- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama - udrugama umirovljenika 210.000,00 KM
- Tekuće donacije udrugama pacijenata 25.809,08 KM
- Tekuće donacije po javnom pozivu ostalim neprofitnim organizacijama – partnerskim mjesnim zajednicama u okviru projekta UNDP „Jačanje uloge mjesnih zajednica“ 9.000,00 KM.

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 ovoga 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 udruge, fundacije 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 su sredstva u proračunu planirana za financiranje programa i projekata bez analize proračunskog korisnika iako je provedena jedna javna konzultacija na kojoj je nazočilo 7 udruga, bez utvrđivanja da je financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata udruge, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.
Uvidom u pojedinačne programe rada korisnika tekućih donacija utvrđeno je odobravanje potpora korisnicima koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija, što nije sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.

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.

Na temelju navedenog revizijom smo utvrdili da se ne prate učinci od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava.

> *Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konzultacije, te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.*
>
> *Potrebno je odobravanje potpora korisnicima sredstava po statusu i namjeni sredstava vršiti u okviru nadležnosti Odjela.*
>
> *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.*

Od planiranih 1.603.622,00 KM na transfere za financiranje projekata ostalim neprofitnim organizacijama po Javnom pozivu se odnosi 385.804,09 KM, te ukazuje da se značajan broj i iznos potpora odnosi na pozicionirane u knjizi proračuna, na što smo ukazivali i u ranijem razdoblju.

Nepostojanje jedinstvenog registra transfera (potpora) na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika potpore u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije. Tijekom 2021. godine Odjel je, preko radne skupine u kojoj je bio nositelj aktivnosti, razmatrao pitanje jedinstvenog registra transfera, ali do konca 2023. godine nije došlo do njegovog uspostavljanja.

> *Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.*

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2021. – 2023. godine iznosi 1.034.433,90 KM, a realiziran je u iznosu od 713.827,79 ili 69,01 % (Tablica broj 4. u prilogu Izvješća).

Plan kapitalnog proračuna za 2021. godinu iznosi 217.795,00 KM, a do 31. 12. 2023. godine realizirano je 184.787,52 ili 84,84 %. Sredstva za kapitalni projekt „Izgradnje mjesne zajednice Gorice“ u iznosu od 28.897,99 KM, nisu mogla biti realizirana zbog sporne parcele na kojoj je objekt trebao biti građen.

Plan kapitalnog proračuna za 2022. godinu iznosi 523.260,90,00 KM, a do 31. 12. 2023. godine realizirano je 369.708,72 KM ili 70,65 %. Sredstva za kapitalni projekt „Računalska, mrežna i druga uredska oprema“ u iznosu od 50.000,00 KM nisu realizirana, jer je ustanovljeno da je vrijednost opreme znatno porasla, te su tražena dodatna sredstva. Sredstva za kapitalni projekt „Izrada idejnog i glavnog projekta za novu server dvoranu“ u iznosu od 10.000,00 planirana su na pogrešnom kodu.

Plan kapitalnog proračuna za 2023. godinu iznosi 293.378,00 KM, a do 31. 12. 2023. godine realizirano je 134.046,45 KM ili 54,31 %. Sredstva za kapitalni projekt „Revizija glavnog projekta za novu server dvoranu za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH“ su također planirana na pogrešnom kodu.

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.

Revizijom smo utvrdili da neadekvatno planiranje kapitalnog proračuna (ispitivanje tržišnih cijena, planiranje na pogrešnim kodovima i sl.) dovodi do usporavanja procedura nabava (rebalansi, traženje dodatnih sredstava), što za posljedicu ima nerealiziranje odobrenih sredstava.
Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je, posvetiti posebnu pozornost kod planiranja kapitalnog proračuna kako bi se kapitalni projekti realizirali u planiranom razdoblju.

Potrebno je osigurati nužne 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.

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

Odjel je donio odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza, broj: 48-000732/23 od 9. 10. 2023. godine, broj 33-003705/23 od 9. 10. 2023. godine (Odluka u daljnjem tekstu), 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, sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine, te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. 2024. godine.

Uvidom u popisne liste i Izvješće o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine, utvrdili smo da Povjerenstvo za popis nije izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem do propisanog roka, kao ni Izvješće o izvršenom popisu koje je sastavljeno 19. 2. 2023. godine i dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu na dan 1. 3. 2024. godine što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza, te članku 2 Odluke, kojim je predviđen rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu.

> *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.*

Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da:

- Izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stavak 7).

- Središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stavak 8).

- Preporuke moraju sadržavati:

a) način likvidacije utvrđenih manjkova
b) način knjiženja utvrđenih viškova
c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina
d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad (stavak 10).
Istim stavkom je definirano da Vlada razmatra i usvaja izvješće o stvarnom stanju imovine, obveza i tražbina, te donosi odluku o predloženim preporukama Središnjeg popisnog povjerenstva.

U Izvješću o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2023. godine iskazana su sredstva za otpis u ukupnom iznosu od 92.166,17 KM, što predstavlja značajan iznos sredstava za otpis.

U Tablici I. - Osnovna sredstva u stupcu „otpis“ iskazana je ukupna vrijednost sredstava za otpis u iznosu od 89.788,46 KM koja se odnosi na sljedeća sredstava:
-namještaj u iznosu od 9.939,60 KM
-kompjutorska oprema u iznosu od 64.320,19 KM
-uredski strojevi u iznosu od 3.822,39 KM
-licencije za korištenje zemljišta, patenata u iznosu od 3.129,72.
U Tablici II. - Sitni inventar iskazana je vrijednost sitnog inventara za otpis u iznosu od 2.377,71 KM.

U Izvješću je također konstatirano da će predložena sredstva za otpis po organizacijskim jedinicama biti odložena na odlagalište.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza koje je sastavilo Povjerenstvo Odjela ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala, koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju preko javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad, nego samo konstataciju što učiniti s otpisanim sredstvima, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika.

> *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.*

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-09-06-13-353/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel je 11. 6. 2023. godine sastavio primjedbe na Nacrt izvješća o Reviziji za 2023. godinu. Primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze iz Nacrta izvješća, uglavnom se odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne vjerodostojne dokumentacije na temelju kojih bi izmijenili nalaze, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022. god.	Plan 2023. god.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023. god.	Realizirani iznos 2023. god.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troš. zaposlenika**	**1.483.326,19**	**1.765.886,02**	**49.100,17**	**1.814.986,19**	**1.630.721,68**	**109,94**	**89,85**
611100	Bruto plaće	1.420.307,20	1.609.132,02	42.300,17	1.651.432,19	1.530.776,10	107,78	92,69
611200	Naknade troškova zaposlenika	63.018,99	156.754,00	6.800,00	163.554,00	99.945,58	158,60	61,11
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**42.262,62**	**52.761,55**	**3.268,45**	**56.030,00**	**47.186,13**	**111,65**	**84,22**
613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**315.392,95**	**383.043,00**	**39.660,00**	**422.703,00**	**379.127,02**	**120,21**	**89,69**
613100	Putni troškovi	5.675,33	13.600,00	-1.654,66	11.645,34	4.674,69	82,37	39,13
613200	Izdatci za energiju	69.998,29	78.000,00	-464,00	77.536,00	73.521,04	105,03	94,82
613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	64.987,91	68.100,00	-991,00	67.109,00	64.759,24	99,65	96,50
613400	Nabava materijala, robe i sit. inventara	27.777,89	41.471,00	25.363,81	66.834,81	59.924,29	215,73	89,66
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	3.224,33	4.240,00	48,85	4.288,85	2.397,71	74,36	55,91
613700	Izdatci za tekuće održavanje	11.429,67	35.988,00	1.241,00	37.229,00	36.161,50	316,38	97,13
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.948,82	4.420,00	180,00	4.600,00	3.835,29	97,12	83,38
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	128.350,71	137.224,00	15.936,00	153.160,00	133.853,26	104,29	87,39
614000	Tekući transferi, donacije	**1.256.807,21**	**1.450.000,00**	**153.622,00**	**1.603.622,00**	**1.561.603,17**	**124,25**	**97,38**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**3.097.788,97**	**3.651.690,57**	**245.650,62**	**3.897.341,19**	**3.618.638,00**	**116,81**	**92,85**

Tablica broj 4. **Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 2023. godine**

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. (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.	217.795,00	177.793,37	6.994,15	184.787,52	33.007,48	84,84
2022.	523.260,90	10.121,50	359.587,22	369.708,72	153.552,18	70,65
2023.	293.378,00	0,00	159.331,55	159.331,55	134.046,45	54,31
Ukupno	**1.034.433,90**	**187.914,87**	**525.912,92**	**713.827,79**	**320.606,11**	**69,01**

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.	722100	Administrativne pristojbe	80,00	200,00	80,00	100,00	40,00
2.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	0,00	50,00	269,23	-	538,46
3.	722700	Neplanirane uplate - prihodi	0,00	12.419,96	15.298,01	-	123,17
4.	**720000**	**Neporezni prihodi**	**80,00**	**12.669,96**	**15.647,24**	**19.559,05**	**123,50**
5.	731100	Inozemne donacije	13.000,00	0,00	0,00	0,00	-
6.	732100	Tuzemne donacije	0,00	0,00	54.212,60	-	-
7.	**730000**	**Tekuće donacije i transferi**	**13.000,00**	**0,00**	**54.212,60**	**417,02**	**-**
8.	**700000**	**U K U P N O:**	**13.080,00**	**12.669,96**	**69.859,84**	**534,10**	**551,38**