

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:01-03-13-304/24
R:02-03;04-03/24

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH
za period 1.1.– 31.12.2023. godine

Brčko, maj 2024. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA	5
2 UVOD.....	6
3 OPŠTI DIO.....	6
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	7
6 NALAZI I PREPORUKE	12
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	12
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	13
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	15
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	18
6.4.1 Ostvarenje prihoda.....	18
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta	19
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	22
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2023. godine	23
7 KOMENTAR	23
8 PRILOZI	24



ODJELJENJE ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 01.01.–31.12.2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima,

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 29.107,70 KM bez prethodnog planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broja lica kao i perioda angažovanja. Odjeljenje nije Vladi Brčko distrikta dostavilo detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanjem posebnih poslova. Osim toga, ne postoji utvrđena procedura prijema koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca. Odjeljenje nije izvršilo suštinsku analizu i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave (detaljnije tačka 6.4.2 Izvještaja).
- Godišnji plan rada Odjeljenja nije u potpunosti izvršen u okviru programa Razvoj i podrška sistemu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj zaštiti (Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH) i programa Izgradnja/rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjeljenja (Projekat zatvaranja kolektivnih centara u BiH – (CEB 2) i Stambeno zbrinjavanje NSP-a – naknada za uništene stanove). Neblagovremeno poduzimanje neophodnih mjera radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka Odjeljenja nije u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH (detaljnije tačka 6.3. Izvještaja).
- Realizacija trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 3,88% u odnosu na odobrena sredstva ukazuje da Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (detaljnije pod tačkom 6.5. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja u 2023. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli broj 1.

Tabela broj 1 Preporuke za 2023. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.
3.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uslove za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnose na premještaj na iste ili slične poslove kao i izbora službenika kojem je omogućen premještaj, čime bi se obezbijedilo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa postignutim rezultatima rada.
4.	6.2.	Potrebno je prilikom sačinjavanja Zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava postupati u skladu sa članom 72 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 6 stav 1 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, u dijelu poštivanja nivoa glavne grupe ekonomske klasifikacije sadržane u Kontnom planu.
5.	6.2.	Potrebno je, pokretati postupke javnih nabavki u skladu usvojenim Planom nabavki kako bi se obezbijedila blagovremena realizacija postupaka javnih nabavki.
6.	6.3.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima mjere u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja.
7.	6.4.1.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu korigovano za aktivnosti koje mogu uticati na nivo ostvarenja.
8.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
9.	6.4.2.	Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

10.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, kao i perioda angažovanja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.
11.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
12.	6.4.2.	Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.
13.	6.4.2.	Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizovati u skladu sa dostavljenim i odobrenim Planom stručnog usavršavanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.
14.	6.4.2.	Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu realizaciju troškova reprezentacije prema službenim strankama te na propisan način izvrši dokumentovanja troškove reprezentacije.
15.	6.5.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje sredstvima kapitalnog budžeta, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2023. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3 OPŠTI DIO

Odjeljenje je u skladu sa odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacionog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležno za:

- provođenje zakona i propisa u oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih lica,
- rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nosilaca stanarskih prava i prava izbjeglih i raseljenih lica na alternativni smještaj,
- uvođenje u posjed vlasnika i nosilaca stanarskih prava,
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Distrikta,
- stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta,

- pripremanje i realizaciju programa obnove privatnih i društvenih stambenih jedinica,
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom, a u cilju zakonitog, potpunog, efektivnog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog Odjeljenja, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalne upotrebe stručnog znanja zaposlenika, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

- Pododjeljenje za rješavanje stambenih potreba raseljenih lica, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika, i
- Pododjeljenje za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

Organizacionim planom Odjeljenja su predviđena 32 zaposlenika, a na dan 31.12.2023. godine bilo je 31 zaposlenih.

Sjedište Odjeljenja je u Brčkom, Islahijet br. 7

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2023. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2022. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01–03-13-385/23 dana 10.07.2023. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjeljenje je dana 18.07.2023. godine sačinilo Program mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2022. godinu i isti dostavilo Kancelariji za reviziju.

Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela broj 2) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela broj 2 Pregled realizacije preporuka

Br. r.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu.	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH blagovremeno dostavi Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.	Dana 07.07.2023. godine Odjeljenje je zaprimilo Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 01.01.-31.12.2022. godine te je u predviđenom roku, odnosno dana 18.07.2023. godine dostavilo Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.	Provedena
2.	Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.	Odjeljenje je u skladu sa donesenim Programom mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem provelo određene preporuke date za 2022. godnu, ali one nisu provedene u cjelosti.	Djelimično provedena
3.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.	Šef Odjeljenja je Odlukom broj: 11-1104AS-001/23 od 25.09.2023. godine imenovao koordinatora interne kontrole i njegovog zamjenika. Dana 31.10. 2023. godine donesena je Strategija upravljanja rizicima i Plan uspostavljanja sistema interne kontrole u Odjeljenju pri čemu su do kraja 2023. godine djelimično provedene određene aktivnosti na realizaciji istih.	Djelimično provedena
4.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Odjeljenje je tokom 2023. godine izvršilo privremeni premještaj za jednog zaposlenika pri čemu je privremeni premještaj izvršen bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojem je omogućen premještaj, čime nije obezbijeđeno jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nije provedena

5.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, prilikom izrade budžeta Odjeljenja pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om.	Odjeljenje se prilikom izrade budžeta za 2023. godinu pridržavalo gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om.	Nije provedena
6.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.	Izmjenom člana 35 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH Odjeljenje više nema propisanu obavezu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.	Neprovodiva
7.	Potrebno je postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Planom nabavki za godinu u kojoj su predviđeni.	Odjeljenje nije pokrenulo postupke javnih nabavki u skladu sa Planom nabavki za godinu u kojoj su postupci predviđeni.	Nije provedena
8.	Potrebno je da Odjeljenje, u potpunosti primjenjuje odredbe Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremenog donošenja Godišnjeg plana rada.	Odjeljenje je Godišnji plan rada za 2023. godinu dostavilo Sektoru za strateško planiranje u propisanim rokovima.	Provedena
9.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima mjere u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja.	Godišnjim Planom rada Odjeljenje je planiralo sprovesti šest Programa od čega su završena četiri programa, dok dva programa nisu uopšte pokrenuta tokom 2023. godine.	Nije provedena
10.	Potrebno je da Odjeljenje internim aktom propiše način imenovanja Komisija i procedure njenog rada.	Odjeljenje je 21.11.2023. godine donijelo Odluku o načinu imenovanja komisije za kontrolu utroška novčanih sredstava obezbijeđenih za kapitalne donacije pojedincima i procedurama njenog rada.	Provedena
11.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda.	Odjeljenje nije vršilo planiranje prihoda na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda.	Nije provedena

12.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Odjeljenje nije dosljedno provodilo odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nije provedena
13.	Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	Odjeljenje nije sredstva koja nisu realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno oslobodilo kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	Nije provedena
14.	Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja u narednom periodu.	Odjeljenje je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavalo u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju i u dijelu obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te detaljno definisalo mjera za otklanjanje nastalih odstupanja u narednom periodu.	Provedena
15.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Odjeljenje nije planiralo potrebe za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica i period angažovanja, niti je dostavilo Vladi Brčko distrikta detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanjem istih poslova.	Nije provedena
16.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.	Odjeljenje je izvršilo osiguranje od povreda na radu i profesionalnog oboljenja prilikom zaključivanja ugovora sa licima radi obavljanja posebnih poslova.	Provedena
17.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjeljenje nije donijelo pisanu proceduru koja bi prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova osigurala načelo transparentnosti.	Nije provedena

18.	Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	Nije provedena
19.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave prilikom sačinjavanja Izvještaja o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova u dijelu adekvatnog dokumentovanja izvršene analize.	Odjeljenje je u propisanom roku sačinilo i dostavilo Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova za lica koja su u 2023. godini angažovana radi obavljanja posebnih poslova.	Provedena
20.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.	Prilikom izrade budžeta, Odjeljenje se nije pridržavalo gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je, Programom planirane projekte realizovati u godini za koju su i odobrena budžetska sredstva.	Programom planirani projekti nisu realizovani u godini za koju su i odobrena budžetska sredstva.	Nije provedena

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Odjeljenje u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrolu u Odjeljenju.

Takođe, odgovoran je za izradu internih akata i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u organizacionim jedinicama Odjeljenja, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora nad sistemom internih kontrola, te ustanovili da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti,
- sačinjavanja Zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetu i Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama,
- blagovremenog pokretanja postupaka javnih nabavki u skladu sa usvojenim Planom nabavki,
- blagovremenog i kontinuiranog preduzimanja mjera u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja,
- detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda,
- ekonomičnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima,
- blagovremenog oslobađanja nerealizovanih sredstava kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti,
- planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broja lica, kao i perioda angažovanja, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova,
- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- uspostavljanja sistema praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave,
- realizovanje sredstava za stručno usavršavanje u skladu sa Planom stručnog usavršavanja,
- pridržavanje Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu realizacije i dokumentovanja troškova i

- obezbjeđenja neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Članom 6 stav 1 tačka c Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Članom 47 stav 1 Zakona o državnoj službi propisano je da se službenik, odnosno namještenik može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave, na **iste ili slične poslove**, ukoliko ispunjava uslove tog radnog mjesta na koje se premješta.

Stavom 2 navedenog člana propisano je da se privremeni premještaj službenika, odnosno namještenika vrši u slučaju privremenog povećanja obima posla ili zamjene odsutnog službenika, odnosno namještenika kao i u slučaju kada je radno mjesto upražnjeno.

Stav 3 navedenog člana propisuje da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se izuzetno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave ukoliko ispunjava uslove u pogledu stepena stručne spreme tog radnog mjesta uz uslov da duže od pet godina radi u organima javne uprave.

Navedenim članom je, propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između organa javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na osnovu pisanog sporazuma rukovodioca tih organa javne uprave.

Šef Odjeljenja je 07.08.2023. godine izdao rješenje kojim se zaposlenik Odjeljenja iz Pododjeljenja za pravne, administrativne i zajedničke poslove sa radnog mjesta namještenika II. kategorije, privremeno premješta u okviru istog Odjeljenja u Pododjeljenje za rješavanje stambenih potreba raseljenih lica, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika na radno mjesto Stručni referent za informatiku. Revizijom smo utvrdili da premješteni zaposlenik ispunjava uslove radnog mjesta na koje se premješta, odnosno mijenja odsutnog službenika te da radi duže od pet godina u organima javne uprave, ali je premješten na poslove koji **nisu isti ili slični**, što nije u skladu sa odredbama člana 47 stav 1 Zakona o državnoj službi. Pored navedenog **privremeni premještaj izvršen je bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojem je omogućen premještaj, čime nije obezbijedeno jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada**, kako je propisano odredbama člana 6 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uslove za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnose na premještaj na iste ili slične poslove kao i izbora službenika kojem je omogućen premještaj, čime bi se obezbijedilo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa postignutim rezultatima rada.

Preraspodjela sredstava budžetskih korisnika za 2023. godinu vrši se na osnovu člana 72 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 17 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta za 2023. godinu kojima su propisani uslovi i procedura vršenja preraspodjele sredstava na budžetskim stavkama. Članom 72 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da se preraspodjela sredstava na budžetskim stavkama vrši na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije.

Ekonomska klasifikacija budžetskih sredstava Brčko distrikta BiH propisana je Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama. Članom 6 stav 1 Pravilnika definisano je da se Ekonomska klasifikacija koja je sadržana u Kontnom planu sastoji od klasa, glavnih kategorija, potkategorija, glavnih grupa i analitičkih konta.

U toku 2023. godine Odjeljenje je za II, III i IV kvartal uputilo Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH zahtjeve za unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava i na osnovu Odluke o preraspodjeli sredstava na budžetskim stavkama izvršeno je preusmjeravanje odobrenih budžetskih sredstava Odjeljenja u 2023. godini.

Revizijom je utvrđeno da je Odjeljenje prilikom sačinjavanja Zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava pored preraspodjele na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije vršilo preraspodjelu između glavnih grupa ekonomske klasifikacije sadržane u Kontnom planu i to:

- **sa** Tekućih donacija pojedincima (ekonomski kod 614200) **na** tekuće troškove Odjeljenja) koji se odnose na (nabavku materijala - 613400, robe i sitnog inventara - 613700, tekuće održavanje - 613700 i putne troškove - 613100) – II i III kvartal;
- **sa** Kapitalnih donacija pojedincima, neprofitnim organizacijama, preduzećima, preduzetnicima i javnim preduzećima (ekonomski kod 615200) **na** tekuće troškove Odjeljenja (za usluge popravki i održavanja vozila - 613500, rashode za energiju- 613200, ugovorene usluge - 613900, putne troškove - 613100 i sl.) – IV kvartal;
- **sa** tekućih troškova Odjeljenja (613100 - 613900) **na** Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama, preduzećima, preduzetnicima i javnim preduzećima (615200) – IV kvartal i
- **sa** Tekućih donacije pojedincima (ekonomski kod 614200) **na** Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama, preduzećima, preduzetnicima i javnim preduzećima (615200) – IV kvartal.

Izrada i upućivanje naprijed navedenih Zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu budžetskih sredstva, pri čemu je vršeno preusmjeravanje sredstava između glavnih grupa ekonomskih klasifikacija sadržanih u Kontnom planu nije u skladu sa članom 72 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 6 stav 1 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama.

Potrebno je prilikom sačinjavanja Zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava postupati u skladu sa članom 72 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 6 stav 1 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, u dijelu poštivanja nivoa glavne grupe ekonomske klasifikacije sadržane u Kontnom planu.

Odjeljenje je Planom nabavki za 2023. godinu planiralo provesti 23 postupka javnih nabavki radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 4.901.257,30 KM. Od ukupno planiranih nabavki na radove se odnosi 3 postupka u ukupnom iznosu od 4.722.200,14 KM, na robe se odnosi 9 postupaka sa ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 111.735,03 KM i na usluge se odnosi 11 postupaka sa ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 67.322,13 KM.

Uvidom u realizaciju plana nabavki utvrdili smo da je Odjeljenje iz Plana nabavki za 2023. godinu realizovalo 10 postupaka nabavki u ukupnom iznosu od 86.425,65 KM. Odjeljenje od planirana 3 postupka za nabavku radova u iznosu od 4.901.257,30 KM, nije imalo realizacije, od planiranih 9 postupaka za robe sa planiranim sredstvima u iznosu od 111.735,03 KM realizovalo 8 postupaka sa ukupnim sredstvima u iznosu od 109.170,93 KM i od planiranih 11 postupaka za usluge sa planiranim sredstvima u iznosu od 67.322,13 KM realizovalo 10 postupaka sa ukupnim sredstvima u iznosu od 62.193,92 KM.

Odjeljenje je realizovalo ukupno 18 postupaka javnih nabavki, pri čemu je 17 postupaka provedeno kao objedinjena nabavka na nivou Vlade i institucija Brčko distrikta BiH dok je jedna nabavka radova izvršena kroz saradnju Odjeljenja i Pododjeljenja za javne nabavke. Postupci javnih nabavki koji nisu realizovani odnose se na tri postupka nabavke radova koji su planirani u iznosu od 4.658.097,58 KM, od čega se 2 postupka odnose na Izgradnju višeporodičnih stambenih objekata koji su planirani u iznosu od 4.576.901,00 KM koji je poništen jer nije bilo prihvatljivih ponuda, a za treći postupak koji se odnosi na Izgradnju stambenog objekta uz prateću infrastrukturu u MZ Brka za smještaj porodice stradale u požaru 2021. godine u iznosu od 81.196,58 KM je u 2023. godini samo urađena projektna dokumentacija.

Naprijed navedena nerealizovana nabavka radova u iznosu od 81.196,58 KM u Planu nabavki je planirana da će se pokrenuti u julu 2023. godine, ali zbog kašnjenja u preduzimanju radnji koje prethode pokretanju ove nabavke ona se nije realizovala u 2023. godini.

Potrebno je, pokretati postupke javnih nabavki u skladu usvojenim Planom nabavki kako bi se obezbijedila blagovremena realizacija postupaka javnih nabavki.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 32 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata propisana je obaveza izrade godišnjeg plana rada.

Godišnjim planom rada predviđena je realizacija 3 (tri) programa sa više različitih aktivnosti za njihovu realizaciju, i to:

1. Razvoj i podrška sistemu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj zaštiti,
2. Izgradnja/rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjeljenja i
3. Strateško upravljanje i administracija.

Za realizaciju navedenih programa predviđeno je ukupno sredstava u iznosu od 2.818.072,13 KM, od čega se za realizaciju 1. programa odnose sredstva u iznosu od 140.000,00 KM, za realizaciju 2. programa sredstva u iznosu od 1.515.000,00 KM i za realizaciju 3. programa sredstva u iznosu od 1.163.072,13 KM.

Uvidom u Godišnji izvještaj o radu Odjeljenja za 2023. godinu utvrdili smo da nisu realizovane sve aktivnosti kroz navedene programa te ćemo ih obrazložiti u nastavku izvještaja.

Prvi program je imao jednu aktivnost pod nazivom Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH koji podrazumijeva mjere i aktivnosti kojima bi se unaprijedio sistem i povećala efikasnost upravljanja socijalnom zaštitom. Mjera podrazumijeva i podršku građanima u potrebi za kreiranjem stambenih uslova i rješavanja stambenog pitanja kroz aktivnosti kao što su izgradnja i podrška u izgradnji stambenih jedinica za građane (posebno pripadnike romske populacija) ili druge aktivnosti u saradnji sa drugim Odjeljenjima i Ministarstvom za izbjeglice i ljudska prava u BiH. Indikatori koji se žele postići ovim programom su prepisani iz Strategije razvoja Brčko distrikta BiH 2021-2027. godina. Realizacija ovog programa je izvršena izgradnjom jedne stambene jedinice za korisnika odabranog 2021. godine u iznosu od 34.832,65 KM, odnosno 24,88 % u odnosu na plan dok preostali iznos sredstava u okviru stambenog zbrinjavanja Roma koji je bio planiran za sanaciju 4 kuće korisnika koji su odabrani 2017. godine nije imao realizacije iz razloga poništenja postupka javne nabavke.

Drugi program usmjeren je na provođenje aktivnosti **iz nadležnosti Odjeljenja koje su propisane kroz stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta i pripremu i realizaciju programa obnove privatnih stambenih jedinica**. Ovaj program nosi naziv Izgradnja/rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje koje spada u nadležnosti Odjeljenja i razrađen je kroz 6 (šest) aktivnosti i to:

- Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika sa planiranih 210.000,00 KM, dok je realizovano za potrebe provođenja ove aktivnosti 129.948,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica i izbjeglica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu sa planiranih 246.000,00 KM, dok je realizovano za potrebe provođenja ove aktivnosti 245.948,00 KM. Prvobitnim budžetom su planirana sredstva u iznosu od 200.000,00 KM te su nedostajuća sredstva obezbijeđena rebalansom budžeta u iznosu od 46.000,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH, za koje je planirano 550.000,00 KM, a realizovano 665.062,00 KM. Nedostajuća sredstva su obezbijeđena izmjenom budžeta u iznosu od 64.054,00 KM i preusmjeravanjem sredstava tokom godine u iznosu od 51.000,00 KM,
- Projekat zatvaranja kolektivnih centara u BiH – (CEB 2) za čiju realizaciju je planirano 500.000,00 KM, a koji tokom 2023. godine nije pokrenut,
- Stambeno zbrinjavanje NSP-a – naknada za uništene stanove sa planiranih 30.000,00 KM, a čije realizacije tokom 2023. godine nije bilo, zbog nezainteresovanosti nosilaca stanarskog prava za isplatu novčanih sredstava u visini procijenjene vrijednosti uništenog stana, kao i zbog nedostatka adekvatnih stambenih jedinica koje bi bile prihvatljive kao zamjenski stan. Ova sredstva su izmjenom budžeta prebačena na aktivnost Stambeno zbrinjavanje, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH i
- Zajednički projekti sa MLJPI Sarajevo sa planiranih 25.000,00 KM koliko je i doznačeno MLJPI Sarajevo.

Iz naprijed navedenog je vidljivo da ovaj Program obuhvata **aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja**, ali nije imao realizaciju dvije aktivnosti koje su pod nazivom Projekat zatvaranja kolektivnih centara u BiH (CEB-2) iz razloga poništenog postupka javne nabavke i nije bilo zahtjeva za stambeno zbrinjavanje –naknade za uništene stanove.

Treći program, Strateško upravljanje i administracija, obuhvatao je bruto plate i doprinose poslodavca, naknade troškova zaposlenih, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge sa prvobitno planiranih sredstava u iznosu od 1.008.735,79 KM, a realizovanih u iznosu od

934.473,62 KM, odnosno 93% u odnosu na plan. Ovaj program je usmjeren na finansiranje tekućih troškova potrebnih za funkcionisanja Odjeljenja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u potpunosti realizovalo prvi program dok je za drugi program koji predviđa **aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja** od šest planiranih aktivnosti izvršene su četiri, dok dvije aktivnosti nisu imale realizacije tokom 2023. godine.

Odredbama člana 21 tačka i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost šefa Odjeljenja da preduzima neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja.

Nepreduzimanje neophodnih mjera u cilju realizacije i ostvarenja programa kroz aktivnosti koje su definisane usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja nije u skladu sa odredbama člana 21 tačka i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima mjere iz svoje nadležnosti u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja.

Prilikom realizacije Programa koji podrazumijeva Izgradnju/rekonstrukciju individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjeljenja koji su realizovani tokom 2021. godine šef Odjeljenja je imenovao Komisiju za kontrolu utroška novčanih sredstava tokom 2022. godine.

Uvidom u sačinjeni Izveštaj utvrdili smo da je po osnovu tri (3) realizovana Programa Izgradnju/rekonstrukciju individualnih stambenih objekata sa ukupno 105 korisnika u 17 slučajeva je od strane Komisije konstatovano da korisnici nisu namjenski utrošili dodijeljena novčana sredstva, nakon čega je Odjeljenje istim uputilo opomenu pred tužbu. Nakon upućenih opomena pred tužbu 6 korisnika je izvršilo povrat dodijeljenih sredstava, a za korisnike koji nisu izvršili povrat novčanih sredstava dodijeljenih za sanaciju/rekonstrukciju stambenog objekta je dopisom broj: 35-000476/21 od 12.06.2023. godine dostavljeno Obavještenje Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH radi pokretanja aktivnosti iz njihove nadležnosti za 11 korisnika koji nisu namjenski utrošili dodijeljena sredstva.

Šef Odjeljenja je 15.01.2024. godine donio Odluku o imenovanju Komisija za kontrolu utroška isplaćenih novčanih sredstava namijenjenih za obnovu individualnih stambenih jedinica u slijedećim projektima:

- 1) Obnova individualnih stambenih jedinica raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine po javnom pozivu iz 2022. godine,
- 2) Dodjela sredstava u Programu stambenog zbrinjavanja sanacija/rekonstrukcija ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta Bosne i Hercegovine po javnom pozivu iz 2022. godine i
- 3) Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati na nivou lokalne zajednice, po javnom pozivu iz 2022. godine.

Zadatak komisije je da po proteku ugovorenog roka izađu na lica mjesta i izvrše kontrolu utroška isplaćenih novčanih sredstava (nabavke građevinskog materijala) po svim potpisanim Ugovorima o obnovi stambenih objekata /ugovorima o dodjeli novčanih sredstava u Projektima koji su imenovani, a po javnim pozivima iz 2022. godine i o izvršenoj kontroli sačine zapisnik o stanju na terenu.

Odjeljenje nam je dostavilo informaciju da je kontrola utroška sredstava za sva tri naprijed navedena programa u toku, komisije vrše kontrolu isplaćenih novčanih sredstava po svim potpisanim Ugovorima po javnim pozivima.

Po Javnom pozivu iz 2022. godine za obnovu individualnih stambenih jedinica raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine sredstva su isplaćena za 19 korisnika, komisija je izvršila kontrolu isplaćenih novčanih sredstava za 15 korisnika.

Po Javnom pozivu za dodjelu sredstava u Programu stambenog zbrinjavanja sanacija/rekonstrukcija ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sredstva su isplaćena za 27 korisnika, komisija je izvršila kontrolu isplaćenih novčanih sredstava za 20 korisnika.

Po Javnom pozivu za stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati na nivou lokalne zajednice novčana sredstva su isplaćena za 22 korisnika, komisija je izvršila kontrolu utroška isplaćenih novčanih sredstava za 18 korisnika.

Također nam je obrazloženo da zbog odsustva većine članova komisije, koji su na bolovanju, kontrola utroška će biti nastavljena po povratku članova sa bolovanja, nakon čega će biti sačinjen konačni izvještaj o stanju na terenu.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Prihodi Odjeljenja za 2023. godinu planirani su u iznosu od 65.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 55.806,67 KM, odnosno 85,86% u odnosu na planirane. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli broj 5 u prilogu Izvještaja.

Od naprijed navedenih iznosa prihodi po osnovu primljenih namjenskih donacija neplaniranih u budžetu (722751) ostvareni su u iznosu od 5.059,50 KM ili 7,78 % u odnosu na plan. Prihodi po osnovu isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina (722714) ostvareni su u iznosu od 49.440,07 KM kao i prihodi u iznosu od 1.307,10 KM Ostali povrati (722719) koji se odnose na povrat neutrošene donacije korisnika koji je prošao po javnom pozivu za sanaciju iz prethodnog perioda te od 08.02.2023. godine vrši povrat u mjesečnim ratama po presudi.

Ministarstvo ljudskih prava i izbjeglica BiH je Odlukom o raspodjeli grant sredstava za podršku opštinama, uključenim u sistem prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju po osnovu sporazuma o readmisiji broj 02-41-3-2258-1/22 od 28.12.2022. godine dodijelilo 5.000,00 KM Brčko distriktu BiH.

Prihodi koji su planirani u iznosu od 50.400,00 KM, a po osnovu utvrđenog Akcionog plana Bosne i Hercegovine za društvenu uključenost Roma i Romkinja za period 2021-2025 godine koja su raspoređena na način da je za stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine planirano dodijeliti 50.400,00 KM bespovratnih sredstava za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja u Bosni i Hercegovini za 2023. godinu. Navedena sredstva su trebala biti dodijeljena po javnom pozivu za dodjelu bespovratnih sredstava za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja u Bosni i Hercegovini za 2023. godinu koji je po planu aktivnosti raspisan 01.09.2023. godine, a Ugovor o korištenju grant sredstava je zaključen 27.12.2023. godine te su ova sredstva uplaćena tek 31.01.2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da prihodi nisu realizovani u skladu sa planom za 2023. godinu te da je Odjeljenje po osnovu planiranih prihoda imalo ostvarenje samo u iznosu od 5.059,50 KM, dok se preostali iznos ostvarenih prihoda odnosi na prihode koji nisu uopšte planirani za 2023. godinu, a odnose se na neutrošene donacije pojedincima iz ranijih godina u iznosu od 50.747,17 KM. Planiranje prihoda nije vršeno na osnovu realnih pokazatelja i detaljnih analiza, pri čemu je bilo potrebno uzimati u obzir ostvarenje u prethodnom

periodu te vršiti određene korekcije za aktivnosti Odjeljenja koje u budućem periodu mogu uticati na nivo ostvarenja prihoda.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu korigovano za aktivnosti koje mogu uticati na nivo ostvarenja.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2023. godinu odobren je u iznosu od **2.205.895,79 KM**, a realizovan u iznosu od **2.036.082,88 KM**, odnosno **92,30%** odobrenih sredstava. (Tabela br.3 u prilogu Izvještaja).

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: naknada troškova zaposlenika sa 88,80%, doprinosa poslodavca 80,26% i izdataka za usluge prevoza i goriva sa 88,72%, te su ukupno ostala neutrošena sredstva u iznosu od 169.812,91 KM.

Članom 12 Zakona o budžetu (Načelo dobrog finansijskog upravljanja) propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2023. godinu, propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika odgovorno za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva u iznosu od 169.812,91 KM za izdatke koji nisu realizovani do kraja 2023. godine, nisu efikasno korištena niti blagovremeno oslobođena izmjenom budžeta te su ostala neiskorištena, što nije u skladu sa članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

Plate i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 840.779,67 KM, a realizovane u iznosu od 776.942,62 KM ili 92,41% odobrenog budžeta.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su odobreni u iznosu od 147.153,00 KM, a realizovani u iznosu od 136.803,00 KM ili 96,87% u odnosu na odobrene.

Putni troškovi su odobreni u iznosu od 6.323,00 KM, a realizovani su u iznosu od 5.837,32 KM ili 92,32% u odnosu na odobrene.

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu 20.800,00 KM, a realizovani u iznosu 20.428,19 KM ili 98,21% u odnosu na odobrene.

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 12.600,00 KM, a realizovani su u iznosu 12.205,78 KM ili 96,87% u odnosu na odobrene.

Nabavka materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu od 9.100,00 KM, a realizovana je u iznosu od 9.046,46 KM ili 99,41% u odnosu na odobrene.

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 7.900,00 KM, a realizovani su u iznosu od 7.008,76 KM ili 88,72% u odnosu na odobrene.

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 7.300,00 KM, a realizovani su u iznosu od 7.016,83 KM, odnosno 96,12% u odnosu na odobrene.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 3.400,00 KM, a realizovani u iznosu od 3.040,87 KM ili 89,94 % u odnosu na odobrene.

Ugovorene i druge posebne usluge odobrene su u iznosu od 69.380,00 KM, a realizovane su u iznosu od 67.942,67 KM ili 97,93% od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na Izdatke za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i komisije u iznosu od 29.107,70 KM, priključke na vodu, kanalizaciju i el. priključke u iznosu od 23.533,12 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 9.882,60 KM, usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 1.852,05 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa u iznosu od 1.574,00 KM i ostale ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 1.993,20 KM.

U okviru ugovorenih usluga, **Izdaci za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu i komisije**, u periodu 01.01–31.12.2023. godine, ostvareni su u iznosu od 29.107,70 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-004552/22 od 11.01.2023. godine za angažovanje ukupno 3 lica za obavljanje posebnih poslova (1 izvršilac sa visokom stručnom spremom i 2 izvršioca sa srednjom stručnom spremom).

Odredbama člana 13 stav 3 Pravilnika o radu je propisano da je rukovodilac organa javne uprave dužan planirati potrebe za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova, dok je stavom 4 istog člana propisano da rukovodilac organa javne uprave zajedno s prijedlogom budžeta za narednu fiskalnu godinu, dostavlja Vladi detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova.

Revizijom smo utvrdili da nisu planirane potrebe za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica i period angažovanja, niti je Vladi dostavljen detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova što nije u skladu sa članom 13 stav 3 i 4 Pravilnika o radu.

Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova možemo konstatovati da nije obezbjeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

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

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama člana 13 a) tačka (4) Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan uspostaviti sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije smo utvrdili da lica angažovana po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečni izvještaj o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja obima obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti. Osim toga, nadležni rukovodilac Odjeljenja nije uspostavio sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama člana 13 a) tačka (4) Pravilnika o radu.

Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Uvidom u realizaciju sredstava za **Usluge stručnog usavršavanja–obrazovanja** Odjeljenje je u periodu 01.01–31.12.2023. godine, realizovalo sredstva u iznosu od 1.852,05 KM. Od naprijed navedenih sredstva za usluge stručnog usavršavanja dio sredstava koji se realizovao u iznosu od 832,05 KM izvršen je dana 24.06.2023. godine u iznosu od 427,05 KM i dana 19.09.2023.godine u iznosu od 405,00 KM.

Članom 82 stav 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da su rukovodioci organa javne uprave dužni dostaviti potrebu sa stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, na osnovu kojih se izrađuju godišnji programi stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika. Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je aktom broj : 02-1533ST-0001/23 od 08.08.2023. godine uputilo zahtjev za dostavljanje potpunjenih obrazaca sa iskazanim potrebama za posebno stručno usavršavanje službenika i namještenika Odjeljenja. Ukoliko se ne dostave traženi podaci, smatrat će se da nema potrebe za stručnim usavršavanjem u 2023. godini.

Odjeljenje je 11.08.2023. godine sačinilo i dostavilo Plan posebnog stručnog usavršavanja za 2023. godinu Odjeljenju za stručne i administrativne poslove za stručno usavršavanje koje će realizovati 2023. godine.

Od ukupno realizovanih sredstava za usluge stručnog usavršavanja, dio realizovanih sredstva u iznosu od 832,05 KM izvršene su , a da prethodno nije bio donesen i odobren Plan stručnog usavršavanja Odjeljenja.

Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizovati u skladu sa dostavljenim i odobrenim Planom stručnog usavršavanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je budžetom za 2023. godinu planiralo sredstva u iznosu od 10.000,00 KM za nabavke restoranskih usluga za potrebe Odjeljenja za 2023. godinu. Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-002995/22 od 29.12.2022. godine izabrano je 16 ponuđača kojima se dodjeljuje ugovor za pružanje restoranskih usluga za potrebe organa javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, pri čemu su Odjeljenju dodijeljeno sredstava za ovaj ugovor u iznosu od 8.000,00 KM. Također, Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-002977/22 od 30.12.2022. godine izabrana su četiri ponuđača koja mogu vršiti uslugu konzumacije u zgradi Vlade i Vijećnice Brčko distrikta BiH u toku 2023. godine pri čemu su Odjeljenju dodijeljena sredstva za ovaj ugovor u iznosu od 2.000,00 KM.

Odjeljenje je do 31.12.2023. godine izvršilo realizaciju naprijed navedenih sredstava u ukupnom iznosu od 9.882,60 KM. Uvidom u realizaciju sredstava utvrdili smo da je u tokom mjeseca decembra 2023. godine izvršena realizacija sredstva u iznosu od 3.921,10 KM za usluge reprezentacije.

Član 2 stav a i b Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisuje da su „troškovi reprezentacije“ troškovi jela i pića koja se poslužuju tokom ili nakon sastanka sa službenim strankama, a koji se javljaju u vezi sa obavljanjem poslova organa javne uprave.

„Službene stranke“ su predstavnici državnih organa vlasti u Bosni i Hercegovini, predstavnici drugih država i međunarodnih organizacija, privrednih subjekata i nevladinih organizacija kao i predstavnici drugih organa javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH kada je sastanak u vezi djelatnošću organa uprave.

Članom 4 stav 2 tačka d Odluke propisano je da je obavezna isprava kojom se vrši dokumentovanje činjenica kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Uvidom u naloge za nabavku restoranskih usluga za potrebe Odjeljenja kao i račune ispostavljene od izabраниh ponuđača utvrdili smo da određeni broj ispostavljenih računa nema opisane radnje povodom koje je trošak nastao, odnosno, upisan je samo broj ljudi i skraćeni naziv posjetioca. Nalozi za nabavku ne sadrže priloge niti bilo koje druge informacije o održanom sastanku ili razlogu posjete istih.

Revizijom se nismo uvjerali da je Odjeljenje u određenom dijelu realizovanih troškova reprezentacije van zgrade Vlade Brčko distrikta postupilo u skladu sa članom 2 i 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, koji propisuju šta se podrazumijeva pod troškovima reprezentacije kao i službene stranke koje mogu biti obuhvaćene troškovima reprezentacije.

Pored navedenog u određenom dijelu učinjenih troškova reprezentacije van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, Odjeljenje nije vršilo dokumentovanje usluga reprezentacije na način propisan članom 4 stav 2 Odluke.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu realizacije troškova reprezentacije prema službenim strankama te na propisan način izvrši dokumentovanje troškova reprezentacije.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni budžet Odjeljenja u periodu 2021–2023. godine, odobren je u iznosu od 5.546.928,58 KM, a sa 31.12.2023. godine realizovan u iznosu od 215.138,29 KM ili 3,88 % u odnosu na plan. Kapitalni projekti iz 2021. godine realizovani su u 2023. godini u iznosu od 24.999,39 KM pri čemu je izvršena nabavka kancelarijskog namještaja i računarske opreme. Sredstva koja su planirana za kapitalne projekte iz 2022. godine realizovana su u 2023. godini u iznosu od 34.949,66 KM i odnose se na nabavku računarske opreme i licenciranog softvera, izradu projektne dokumentacije i sufinansiranje projekata za sanaciju ambulante i krova, a sredstva za kapitalne projekte iz 2023. godine koja su realizovana u 2023. godini u iznosu od 96.133,83 KM odnose se na nabavku računarske opreme i kancelarijskog namještaja i službenog automobila. Odlukom broj: 13-003039/23 od 16.11.2023. godine pokrenut je ponovljeni postupak (jer je prethodni koji je pokrenut poništen, iz razloga jer nije bilo prihvatljivih ponuda) javne nabavke radova „Izgradnja višeporodičnih stambenih objekata za potrebe Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja“-2 stambene zgrade sa po 30 stanova u naselju Prutače koji je planiran kapitalnim budžetom 2022. i 2023. godine sa procijenjenom vrijednosti javne nabavke u iznosu od 4.576.901,00 KM, bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost. Odabir izvođača radova se očekuje u toku prvog kvartala, a početak radova u toku drugog kvartala 2024. godine. Također, je Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke broj: 13-001675/23 od 27.06.2023. godine pokrenut postupak nabavke nadzora nad izvođenjem radova.

Članom 78 Zakona o budžeta Brčko distrikta BiH za 2023. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima. Procenat realizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 3,88 % ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje sredstvima kapitalnog budžeta, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2023. godine

Šef Odjeljenja je, dana 09.10.2023. godine, donio Odluku o imenovanju popisne komisije Odjeljenja.

Članom 2 navedene Odluke je definisan zadatak Komisije da izvrši redovan godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine, kao i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u poslovnim knjigama u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Revizijom smo utvrdili, da je Komisija 12.01.2024. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama. U izvještaju o izvršenom popisu Komisija je kao priloge sačinila zabilješke sa preporukama o otpisu osnovnih sredstava i zabilješke sa preporukama o otpisu sitnog inventara. Nakon svih provedenih aktivnosti, Komisija je 12.01.2024. godine, pripremila sav materijal vezan za popis te isti predala Direkciji za finansije i Centralnoj popisnoj komisiji.

7 KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-13-249/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8 PRILOZI

Tabela broj 3 Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022	Plan 2023	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023	Realizovani iznos 2023	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade troškova zaposlenika	714.852,07	829.730,19	+ 11.049,48	840.779,67	776.942,62	108,69	92,41
611100	Bruto plate	683.625,27	748.010,19	+ 18.415,48	766.425,67	710.916,91	103,99	92,76
611200	Naknade troškova zaposlenika	31.226,80	81.720,00	- 7.336,00	74.354,00	66.025,71	211,44	88,80
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	25.453,21	32.228,94	- 1.075,82	31.153,12	25.004,12	98,24	80,26
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	137.394,89	147.153,00	-2.000,00 - 8.350,00	136.803,00	132.526,88	96,46	96,87
613100	Putni troškovi	3.255,70	4.423,00	+ 1.900,00	6.323,00	5.837,32	179,30	92,32
613200	Izdaci za energiju	12.767,48	16.000,00	+ 4.800,00	20.800,00	20.428,19	160,00	98,21
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	12.146,15	13.950,00	- 1.350,00	12.600,00	12.205,78	100,49	96,87
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	19.061,45	9.500,00	- 2.000,00 + 1.600,00	9.100,00	9.046,46	47,46	99,41
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.780,22	7.200,00	+ 700,00	7.900,00	7.008,76	103,37	88,72
613600	Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613700	Izdaci za tekuće održavanje	5.270,22	6.000,00	+ 1.300,00	7.300,00	7.016,83	133,14	96,12
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.048,75	3.250,00	+ 150,00	3.400,00	3.040,87	99,74	89,94
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	75.064,92	86.830,00	- 17.450,00	69.380,00	67.942,67	90,51	97,93
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	1.794,92	33.960,00	+ 5.000,00 - 38.050,00	910,00	828,61	46,16	91,06
614200	Tekuće donacije pojedincima	1.794,92	33.960,00	+ 5.000,00 - 38.050,00	910,00	828,61	46,16	91,06
615000	Kapitalni transferi i donacije	1.566.578,45	1.155.000,00	- 5.150,00 + 46.400,00	1.196.250,00	1.100.780,65	70,27	92,02
615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama	25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00	100,00	100,00
615200	Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama, preduzećima i javnim preduzećima	1.541.578,45	1.130.000,00	- 5.150,00 + 46.400,00	1.171.250,00	1.075.780,65	69,78	91,85
600000	TEKUĆI RASHODI	2.446.073,54	2.198.072,13	+ 7.823,66	2.205.895,79	2.036.082,88	83,24	92,30

Tabela broj 4 Budžet kapitalnih potreba u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2023.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2023. godini	Izvršeno na dan 31.12.2023. godine (3+4)	Neurošena 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.	100.000,00	51.415,29	24.999,39	76.414,68	23.585,32	76,41
2022.	4.826.928,58	7.640,12	34.949,66	42.589,78	4.784.338,80	0,88
2023.	620.000,00	-	96.133,83	96.133,83	523.866,17	15,51
Ukupno	5.546.928,58	59.055,41	156.082,88	215.138,29	5.331.790,29	3,88

Tabela 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.	722714	Povrat isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina	2.089,97	-	49.440,07	2.365,59	0,00
2.	722751	Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu	7.500,00	65.000,00	5.059,50	67,46	7,78
3.	722719	Ostali povrati			1.307,10		0,00
	700000	U K U P N O	9.589,97	65.000,00	55.806,67	581,93	85,86