

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: 01-03-13-332/23
R: 02-01;06-01/23

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH
za period 01.01.- 31.12.2022. godine

Brčko, juni 2023. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA	5
2 UVOD.....	7
3 OPŠTI DIO.....	7
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
6 NALAZI I PREPORUKE	13
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	13
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	14
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	17
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	18
6.4.1 Prihodi	18
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta	18
6.5 Kapitalni budžet.....	22
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	23
7 KOMENTAR	24
8 PRILOZI	25



ODJELJENJE ZA JAVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH n/r šefa Odjeljenja Brčko distrikta BiH

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 01.01.-31.12.2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Odjeljenja, i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je šef Odjeljenja. 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 Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Šef Odjeljenja je odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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“, brojevi: 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.

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).

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno 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 s rezervom:

- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 43.101,75 KM. Odjeljenje nema uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti prilikom izbora izvršilaca. Ustanovili smo i nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, u dijelu angažovanja lica za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja (Detaljnije u tački 6.4.2. Izvještaja).
- Odjeljenju je kapitalni budžet u periodu 2020-2022. godine odobren u iznosu 44.423.478,64 KM, a sa 31.12.2022.godine realizovan u iznosu od 10.994.334,15 KM, odnosno 24,75 %. Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim procentom izvršenja trogodišnjeg kapitalnog budžeta i nepotrebnim zadržavanjem budžetskih sredstava (Detaljnije u tački 6.5. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s 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 u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli br.1

Tabela 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	6.1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.
3.	6.2.	Potrebno je da Odjeljenje u skladu s nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, intenzivira aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH kojim bi se kvalitetnije i ažurnije uređivala oblast korištenja i upotrebe motornih vozila koja su vlasništvo Distrikta.
4.	6.2.	Potrebno je prilikom provođenja aktivnosti za obradu predračuna i izrade zapisnika pridržavati se predviđenih rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi sve ostale aktivnosti bile blagovremeno okončane, a vozilo raspoloživo za korištenje i upotrebu.
5.	6.2.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definisala procedura rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.
6.	6.2.	Potrebno je, u skladu sa članom 6 Odluke o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova sačinjavati mjesečni izvještaj o nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja i mjerama za prevazilaženje problema i dostavljati šefu Odjeljenja od 1.- 5. u tekućem mjesecu.
7.	6.2.	Potrebno je da Odjeljenje postupke javnih nabavki provodi u skladu sa planom nabavki i u godini za koju su predviđeni.
8.	6.2.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.
9.	6.3.	Potrebno je, blagovremenim poduzimanjem potrebnih aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programskih aktivnosti predviđenih Programom rada Odjeljenja u godini na koju se odnosi.
10.	6.4.1.	Potrebno je preduzimati sve neophodne mjere na planiranju prihoda Odjeljenja te vršiti detaljne analize, evaluacije i registrovanje stvarnih aktivnosti i mogućnosti, te uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini u cilju ostvarenja planiranih prihoda.

11.	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 raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.
12.	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.
13.	6.4.2.	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 rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
14.	6.4.2.	Potrebno je budžetska sredstva planirati i koristiti u skladu sa članom 12 i članom 43 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja potrebnog iznosa sredstava koja se planiraju budžetom i dobrog finansijskog upravljanja.
15.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
16.	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.
17.	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 dokumentovanja troškova reprezentacije.
18.	6.5.	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.
19.	6.5.	Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta.
20.	6.5.	Potrebno je u saradnji s ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, definisati procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.
21.	6.6.	Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU.

2 UVOD

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

3 OPŠTI DIO

Odjeljenje je osnovano u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 02/10) i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 25/20-prečišćeni tekst). Zakonom o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/13), redefinisana je nadležnost Odjeljenja i to:

- predlaganje politike iz nadležnosti Odjeljenja,
- upravljanje u okviru djelatnosti izgradnje i rekonstrukcije puteva na području Brčko distrikta BiH,
- planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih investicija u oblasti izgradnje i rekonstrukcije puteva,
- upravljanje voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH,
- saobraćaj i komunikacije,
- organizovanje i funkcionisanje javnog saobraćaja u Brčko distriktu BiH,
- izgradnju javnih objekata na području Brčko distrikta BiH,
- planiranje, izgradnju, održavanje i vođenje investicija iz oblasti javnih zelenih površina određenih zakonom i
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Organizacionim planom je utvrđena unutrašnja organizacija Odjeljenja kojom se obezbjeđuje:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja;
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika;
- efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada, saradnja sa drugim organima i informisanje javnosti.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja formirana su sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za puteve i parkove;
- Pododjeljenje za javne objekte;
- Pododjeljenje za zajedničke poslove i stručni nadzor i
- Pododjeljenje za javni saobraćaj i održavanje vozila.

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je kao član Vlade, zadužen za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Brčko distrikta BiH iz djelokruga Odjeljenja a u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika, kome je direktno odgovoran. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja a koji daju konkretne upute zaposlenicima i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacionim planom je predviđeno 50 zaposlenika, Odjeljenje je na dan 31.12.2022. godine imalo 43 zaposlenika u skladu sa odobrenim budžetskim sredstvima.

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. 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 2022. 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 daljnjem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-277/22 od 14.06.2022. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjeljenje je dana 08.07.2022. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i isti dostavilo

Uredu/Kancelariji, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela br. 2) dat je pregled realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju nedostataka i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima.	Odjeljenje je preduzimalo aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvještaju za 2021. godinu, isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelimično provedena
2.	Potrebno je, stalno testirati i unapređivati postojeći sistem internih kontrola koji će otkrivati nedostatke, smanjivati ili eliminisati njihov uticaj na poslovanje Odjeljenja u cilju efikasnijeg ostvarivanja programskih ciljeva Odjeljenja, te obezbjeđenja namjenskog i ekonomičnog korištenja javnih sredstava.	Odjeljenje nije izvršilo unapređenje postojećih sistema interne kontrole u cilju otklanjanja nedostataka u radu Odjeljenja sa ciljem efikasnijeg ostvarenja programskih ciljeva.	Nije provedena
3.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definisala procedura rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.	Odjeljenje nije donijelo podzakonski akt kojim bi se definisala procedura rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je nakon rashodovanja stalnih sredstava ista isknjžiti iz bilansa, te na osnovu procjene stanja objaviti javni poziv – licitaciju radi prodaje istih ili izvršiti njihovo zbrinjavanje u skladu sa propisima.	Odjeljenje nije u mogućnosti da nakon rashodovanja stalnih sredstava objavi javni poziv – licitaciju radi prodaje istih jer sprovođenje licitacije nije u nadležnosti odjeljenja.	Nije provodiva
5.	Potrebno je godišnje programske aktivnosti planirati na osnovu realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, finansijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.	Odjeljenje nije realno planiralo godišnje programske aktivnosti.	Nije provedena

6.	Potrebno je blagovremenim preduzimanjem potrebnih aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjeljenja u godini na koju se odnosi.	Odjeljenje nije obezbijedilo blagovremeno preuzimanje aktivnosti kako bi se obezbijedila realizacija predviđenih zadataka programom rada Odjeljenja.	Nije Provedena
7.	Potrebno je u saradnji s ostalim institucijama Brčko distrikta BiH, definisati i uspostaviti procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije povezanih kapitalnih projekata u cilju postizanja njihove efikasnije realizacije.	Odjeljenje nije u saradnji sa ostalim institucijama Brčko distrikta BiH, definisalo i uspostavilo procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije povezanih kapitalnih projekata u cilju postizanja njihove efikasnije realizacije.	Nije provedena
8.	Potrebno je obračun penala vršiti dosljednom primjenom ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.	Odjeljenje je vršilo dosljednu primjenu ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.	Provedena
9.	Potrebno je da Odjeljenje izvrši analizu stanja pojedinačno iskazanih (ranije nabavljenih) sredstava u pripremi, utvrdi njihovu raspoloživost za upotrebu i obavijesti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Odjeljenje je izvršilo analizu stanja pojedinačno iskazanih (ranije nabavljenih) sredstava u pripremi, utvrdilo je i obavijestilo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH, te isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Provedena
10.	Potrebno je praćenjem rada komisije za popis Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu provođenja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima.	Odjeljenje nije obezbijedilo dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu provođenja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima.	Nije Provedena

11.	Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom, te eventualno povezivanje različitih projekata sa postojećim sredstvom na kome su ulaganja vršena.	Odjeljenje je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrdilo njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijelilo naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom, te povezalo različite projekte sa postojećim sredstvom na kome su ulaganja vršena.	Provedena
12.	Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Odjeljenje je naknadna ulaganja na postojećim stalnim sredstvima mjerilo u skladu sa MRS-JS 17.	Provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja, te omogućiti kontrolu namjenskog korištenja javnih sredstava.	Odjeljenje nije uspostavilo sistem internih kontrola koji će eliminisati slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada.	Odjeljenje nije poduzimalo aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada.	Nije provedena
3.	Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije.	Odjeljenje nije u saradnji sa drugim odjeljenjima predložilo izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta.	Nije provedena
4.	Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.	Odjeljenje nije obezbijedilo dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.	Odjeljenje nije uspostavilo sistem internih kontrola koji će eliminisati slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.	Odjeljenje nije blagovremeno poduzimalo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.	Nije provedena
3.	Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta.	Odjeljenje nije u saradnji sa drugim odjeljenjima predložilo izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta.	Nije provedena
4.	Potrebno je, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata.	Odjeljenje nije sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, definisalo proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata.	Nije provedena
5.	Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.	Odjeljenje nije obezbijedilo dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.	Nije provedena

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

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Odjeljenja, čiji osnov predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacionom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutrašnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije sa opisom poslova i zadataka sa brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Odjeljenja uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Odjeljenju.

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru Odjeljenja i usklađenosti poslovanja Odjeljenja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Odjeljenja formirana su pododjeljenja čiji rad organizuju šefovi pododjeljenja koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava na nivou pododjeljenja.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sistema interne kontrole se ogleda u slijedećem:

- nisu završene aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- nepoštivanja rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- nije donesen akt koji bi definisao proceduru rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe;
- nisu sačinjavani mjesečni izvještaji u skladu sa Odlukom o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova na mjesečnom nivou;
- nije vršeno polugodišnje izvještavanje o provođenju godišnjih strateških planova;
- nisu završene sve aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz Programa rada Odjeljenja;
- nerealnog planiranja prihoda i uvrštavanja u budžet tokom fiskalne godine;
- ekonomičnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima i blagovremeno oslobađanje neiskorištenih sredstava;
- djelimičnom obrazloženju odstupanja rashoda i izdataka te definisanju mjera za otklanjanje istih;
- nerealnom planiranju i korištenju sredstava budžeta u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH;
- angažovanja lica na poslove za koje postoje predviđena radna mjesta;

- osiguranja načela transparentnosti prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova;
- dokumentovanja troškova reprezentacije;
- obezbjeđenje neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata;
- izmjene propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata s ciljem efikasnije realizacije kapitalnog budžeta;
- popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odjeljenje za javne poslove je, po odredbama člana 23 stav d Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 25/20 – prečišćeni tekst), nadležno za upravljanje voznim parkom Vlade.

Članom 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 22/18 - prečišćeni tekst, 49/18,8/19,10/19 i 32/19) propisano je da šefovi odjeljenja u izvršavanju svojih nadležnosti donose odluke i pravilnike kada je to zakonom ili drugim propisom određeno.

U Odjeljenju se primjenjuje Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH broj:01-014-005770/06 od 9. maja 2006. godine i donesen je na osnovu Zakona koji više nije na snazi odnosno ne postoji. Također, u određenom dijelu članova Pravilnik sadrži odredbe o institucijama koje više ne postoje ili su promijenile nazive (npr. Uprava prihoda Distrikta, Pododjeljenje Elektro distribucija, Pododjeljenje za vodovod i kanalizaciju, Kancelarija za privatizaciju...), kao i da Pravilnikom, zbog organizacionih promjena u funkcionisanju javne uprave nisu obuhvaćene sve institucije, odnosno budžetski korisnici (Kancelarija za upravljanje javnom imovinom, Direkcija za finansije...), te da kao mjesta za parkiranje i garažiranje službenih vozila nisu navedeni svi parkinzi koji su u upotrebi.

Nadalje, članom 17 stav 3 Pravilnika propisano je da se u slučaju saobraćajne nezgode ili kvara na vozilu, lice koje upravlja vozilom dužno je odmah obavijestiti Pododjeljenje za održavanje vozila. Pododjeljenje vrši prijavu i preuzimanje zapisnika o nastaloj šteti, podnosi zahtjev za nadoknadu štete, obavlja aktivnosti na procjeni štete i dostavlja predračun osiguranju za nadoknadu štete, iako ove navedene aktivnosti nisu propisane u Pravilniku.

Revizijom smo utvrdili da je Šef Odjeljenja dana 18.11.2022. godine imenovao Radnu grupu za provođenje procedure za izradu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, ali do dana okončanja revizije nije izvršeno ažuriranje važećeg Pravilnika kao ni izrada nacрта novog pravilnika.

Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, intenzivira aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH kojim bi se kvalitetnije i ažurnije uređivala oblast korištenja i upotrebe motornih vozila koja su vlasništvo Distrikta.

Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH od 27.10.2016. godine propisana je procedura o postupanju svih učesnika u postupku održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, po zaključenim okvirnim sporazumima. Učesnici u postupku ove odluke su:

- Odjeljenje za javne poslove, Pododjeljenje za javni saobraćaj i održavanje vozila, Služba za održavanje vozila;
- Korisnik vozila je organ uprave ili institucija koja koristi vozilo i snosi troškove održavanja;
- Izvršilac usluge je najpovoljniji ponuđač sa kojim je zaključen okvirni sporazum za pružanje usluga održavanja vozila.

Članom 3 pomenute Odluke propisane su aktivnosti, nosioci, rok za izvršenje i izvršilac aktivnosti. Aktivnosti obuhvataju 16 postupaka i to od Zahtjeva za izradu predmjera i pregled vozila do kontrole računa o održavanju vozila i dostavljanje istih na plaćanje. Od ukupno propisanih 16 aktivnosti Odjeljenje je nosilac 11 propisanih aktivnosti. Rokovi za izvršenje aktivnosti propisani su u satima i kreću se u rasponu od 24 do 72 sata.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje kao nosilac aktivnosti za obradu predračuna i izradu zapisnika koju vrši Komisija Odjeljenja ne poštuju rokove propisane Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Za navedenu aktivnost propisan je rok od 72 sata od zaprimanja predračuna u Odjeljenje. U posmatranom uzorku utvrđeno je da je minimalno bilo potrebno 3-5 dana za provođenje pomenute aktivnosti. Zbog kašnjenja u provođenju naprijed navedene aktivnosti dolazi do kašnjenja provođenja narednih aktivnosti, te se i period zadržavanja vozila u Pododjeljenju produžava za određeni broj dana, a Odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH nemaju vozila raspoloživa za korištenje i upotrebu.

Potrebno je prilikom provođenja aktivnosti za obradu predračuna i izrade zapisnika pridržavati se predviđenih rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi sve ostale aktivnosti bile blagovremeno okončane, a vozilo raspoloživo za korištenje i upotrebu.

Odredbama člana 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH delegirana nadležnost Odjeljenja je upravljanje voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.

Uvidom u popisne liste odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH kao i izvještaje o održavanju i utrošku goriva za vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH utvrdili smo da je značajan broj vozila izvan upotrebe duži vremenski period, te da je broj pređenih kilometara kao i vijek korištenja pojedinih vozila značajan.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije definisalo proceduru rashodovanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH koja su izvan upotrebe kako je predviđeno odredbama člana 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definisala procedura rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je, između ostalog, nadležno za upravljanje u okviru djelatnosti izgradnje i rekonstrukcije puteva na području Brčko distrikta BiH, kao i planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih investicija u oblasti izgradnje i rekonstrukcije puteva. Dana 30.07.2018. godine donesena je Odluka o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova kojom se utvrđuje procedura za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova izgradnje i rekonstrukcije puteva i ulica i izvedenih radova na izgradnji javnih objekata na području Brčko distrikta BiH, po zaključenim ugovorima. Članom 6 navedene Odluke definisano je da će interni kontrolor sačinjavati mjesečni izvještaj o nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja i mjerama za prevazilaženje problema i dostavljati šefu Odjeljenja od 1.- 5. u tekućem mjesecu.

Revizijom smo utvrdili da tokom 2022. godine nije sačinjavan mjesečni izvještaj o nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja i mjerama za prevazilaženje problema, niti je dostavljan šefu Odjeljenja od 1. - 5. u tekućem mjesecu kako je to propisano članom 6 Odluke.

Potrebno je, u skladu sa članom 6 Odluke o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova sačinjavati mjesečni izvještaj o nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja i mjerama za prevazilaženje problema i dostavljati šefu Odjeljenja od 1. - 5. u tekućem mjesecu.

Planom nabavki za 2022. godinu Odjeljenje je planiralo provesti 39 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 13.001.339,91 KM, od čega 17 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 3.761.116,71 KM, 13 postupaka nabavki usluga procijenjene vrijednosti 497.027,66 KM i 9 postupaka nabavki radova procijenjene vrijednosti 12.128.195,54 KM.

Uvidom u Plan nabavki i realizaciju nabavki za period 01.01.- 31.12.2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabavki realizovano 33 postupka, odnosno 12.762.760,74 KM, što predstavlja 98,16 % u odnosu na planirani iznos. Od navedenog broja realizovanih nabavki, realizovano je 11 postupaka nabavki usluga u vrijednosti od 495.527,66 KM, 14 postupaka nabavki roba u vrijednosti 309.977,71 KM i 8 postupaka nabavki radova u vrijednosti 11.957.255,37 KM. Od 6 nerealizovanih postupaka za 4 postupka nije dostavljena niti jedna ponuda, a dva postupka nabavki radova su predviđena da se realizuju naredne godine.

Potrebno je da Odjeljenje postupke javnih nabavki provodi u skladu sa planom nabavki i u godini za koju su predviđeni.

U skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH budžetski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju budžeta.

Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Sektoru polugodišnji izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova, što nije u skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 32 stav 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistema praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenta propisana je obaveza izrade godišnjeg plana rada Odjeljenja. Godišnji plan rada Odjeljenja čini 3 programa koji su razrađeni kroz 11 aktivnosti. Prvi i drugi program operacionalizuju mjere iz Strategije razvoja Brčko distrikta BiH za period 2021-2027. godina, a treći program razrađuje aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja.

Uvidom u Godišnji izvještaj o radu Odjeljenja za 2022. godinu utvrdili smo da određene aktivnosti koje su predviđene programima nisu realizovane u cijelosti.

Prvi program je Izgradnja i opremanje saobraćajne i druge komunalne infrastrukture koji se sastoji od pet aktivnosti, od kojih dvije aktivnosti nisu realizovane u 2022. godini i to:

- Nastavak rješavanja oborinske odvodnje dijela Grčice i Dizdaruše (gdje je samo započela procedura rješavanja imovinskopravnih odnosa) i
- Rehabilitacija dijela regionalnih puteva kroz Brčko distrikt (završetak rehabilitacije Malezijskog puta u dužini 2 km), za koju nije ni otpočinjala realizacija.

Drugi program je Unapređenje stanja sporta i školskog sporta koji se sastoji od dvije aktivnosti koje su djelimično realizovane u 2022. godini i to:

- Izgradnja Gradskog stadiona (Izvođenje radova koji su u IV fazi koja je u 2022. godini realizovana 8,04 % od ukupne planirane vrijednosti ove faze pri čemu je obrazloženo da je stepen niske realizacije posljedica trenutnog stanja građevinskog sektora) i
- Projektovanje/Izgradnja multifunkcionalne sportske dvorane i gradskih bazena gdje je završena izrada Idejnog projekta i pribavljeni lokacijski uslovi, s realizacijom aktivnosti koja iznosi 25 % u 2022. godini).

Treći program je Strateško upravljanje i administracija koji se sastoji od četiri aktivnosti koje su realizovane 92,45 %. Sve realizovane aktivnosti se odnose na redovan rad Odjeljenja, a aktivnosti koje nisu realizovane u cijelosti odnose se na izradu projekta za obdanište u MZ Broduša koji je u završnoj fazi i započetu fazu izgradnje objekta za potrebe zdravstva.

Neizvršenje planiranih aktivnosti u 2022. godini obrazloženo je neriješenim imovinsko-pravnim odnosima, nosiocima aktivnosti gdje su uključena i druga Odjeljenja od kojih zavisi realizacija te da su Programom rada navedeni indikatori koji će se pratiti u narednoj godini.

Potrebno je blagovremenim preduzimanjem potrebnih aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programskih aktivnosti predviđenih Programom rada Odjeljenja u godini na koju se odnosi.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Prihodi

Planom budžeta za 2022. godinu Odjeljenje je planiralo prihode u iznosu od 137.340,00 KM, a realizovalo u iznosu od 116.155,63 KM, odnosno 84,58 %.

Revizijom smo utvrdili da se prihodi nisu realizovali u skladu sa planom za 2022. godinu u dijelu prihoda od primljenih donacija od mjesnih zajednica, a odnose se na učešće mjesnih zajednica na asfaltiranju puteva koji su planirani u iznosu od 25.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 6.908,90 KM, odnosno 27,64 %, prihodi od naknada baždarenja čamaca koji su planirani u iznosu od 600,00 KM, a realizovani u iznosu od 385,00 KM, odnosno 64,17 % i prihodi od izvršenih tehnički pregleda vozila, iznos od 2% koji uplaćuju stanice tehničkih pregleda vozila na JRBD, koji su planirani u iznosu od 30.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 26.945,80 KM, odnosno 89,82 %. Odjeljenje bi trebalo izvršiti analize, evaluacije i registrovati stvarne aktivnosti i mogućnosti kako bi ostvarilo planirani iznos prihoda.

Potrebno je preduzimati sve neophodne mjere na planiranju prihoda Odjeljenja te vršiti detaljne analize, evaluacije i registrovanje stvarnih aktivnosti i mogućnosti, te uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini u cilju ostvarenja planiranih prihoda.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2022. godinu odobren je u iznosu od 2.821.528,80 KM, a realizovan u iznosu od 2.617.251,78 KM, odnosno 92,76 % odobrenih sredstava, (Tabeli br. 1 u prilogu Izvještaja).

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: izdataka za putne troškove 18,37 %, izdataka za naknade troškova zaposlenika 73,86 %, ugovorene i druge posebne usluge 75,03 %, izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 77,41 %, i izdataka za usluge prevoza i goriva 78,38 % te su ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 204.277,02 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 2022. godinu, propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično upravljanje budžetskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva u iznosu od 204.277,02 KM za izdatke koji nisu realizovani do kraja 2022. 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 2022. 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 raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.

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.

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 80 stav 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Odredbama člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koji obavezno sadrži:

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- b) obrazloženje i analizu izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu.

Odjeljenje je Izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2022. godine sačinilo na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije pri čemu je uradilo djelimično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije bez detaljnog definisanja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu, što nije u skladu sa članom 80 stavom 2 tačka b i c Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju

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 rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Bruto plate i naknade odobrene su u iznosu od 1.485.582,39 KM, a realizovane u iznosu od 1.338.285,20 KM ili 90,08 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plate odobrene su u iznosu od 1.382.602,39 KM, a realizovane u iznosu od 1.262.226,54 KM, odnosno 91,29 %, te je 120.375,85 KM, odnosno 8,71 % ostalo nerealizovano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 102.980,00 KM, a realizovane u iznosu od 76.058,66 KM, ili 73,86 %, te je 26.921,34 KM, ili 26,14 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 41.936,41 KM a realizovani su 37.101,01 KM, ili 88,47 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 4.835,40 KM, odnosno 11,53 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za materijal, robe, sitan inventar i usluge odobreni su u iznosu od 43.880,00 KM, a realizovani su u iznosu od 41.014,39 KM, ili 93,47 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 2.865,60 KM, odnosno 6,53 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za putne troškove odobreni su u iznosu od 4.870,00 KM, a realizovani su 894,84 KM, ili 18,37 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 3.975,16 KM, odnosno 81,63 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 34.500,00 KM, a realizovani u iznosu od 29.004,22 KM, ili 84,07 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 5.495,78 KM, odnosno 15,93 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 30.330,00 KM, a realizovani u iznosu od 27.849,68 KM, ili 91,82 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 2.480,32 KM, odnosno 8,18 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 43.880,00 KM, a realizovani u iznosu od 41.014,39 KM, ili 93,47 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 2.865,61 KM, odnosno 6,53 % ostalo nerealizovano.

Članom 12 (Načelo dobrog finansijskog upravljanja) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da se budžetska sredstva moraju koristiti ekonomično, a član 43 stav 1 istog Zakona propisuje način na koji se utvrđuje iznos sredstava koji se planira budžetom za svakog budžetskog korisnika. Budžetom za 2022. godinu sredstva za izdatke za nabavku materijala i sitnog inventara odobrena su u iznosu od 19.900,00 KM.

Tokom 2022. godine preusmjeravanjem su izdaci za ove namjene uvećani u iznosu od 8.100,00 KM. Odlukom o izmjeni budžeta od 08.06.2022. godine izdaci za ove namjene su se dodatno uvećani u iznosu od 15.880,00 KM. Na osnovu naprijed navedenih uvećanja sredstva za ove izdatke su se tokom godine uvećala u ukupnom iznosu od 23.980,00 KM što predstavlja uvećanje za 120% u odnosu na prvobitno usvojene izdatke u budžetu za ove namjene.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije planiralo sredstva za nabavku materijala i sitnog inventara u skladu sa članom 43 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, te da se sredstva nisu koristila ekonomično kako predviđa član 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je budžetska sredstva planirati i koristiti u skladu sa članom 12 i članom 43 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja potrebnog iznosa sredstava koja se planiraju budžetom i dobrog finansijskog upravljanja.

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 22.780,00 KM, a realizovani u iznosu od 17.855,69 KM, ili 78,38 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 4.924,31 KM, odnosno 21,62 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreni su u iznosu od 2.520,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.507,52 KM, ili 99,50 %.

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 1.071.370,00 KM, a realizovani u iznosu od 1.059.715,17 KM, ili 98,91 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 11.654,83 KM, odnosno 1,09 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 7.600,00 KM, a realizovani u iznosu od 5.883,01 KM, ili 77.41 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 1.716,99 KM, odnosno 22,59 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 76.160,00 KM, a realizovani u iznosu od 57.141,05 KM, ili 75,03 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 19.018,95 KM, odnosno 24,97 % ostalo nerealizovano.

U okviru ovih realizovanih izdataka najznačajniji izdaci su realizovana sredstva koja se odnose na Izdatke po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u iznosu od 43.101,75 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa u iznosu od 4.958,00 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 4.477,80 KM, usluge medija u iznosu od 2.983,50 KM i mjesečna pretplata parkinga u iznosu od 1.620,00 KM.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, u periodu 01.01–31.12.2022. godine, ostvareni su u iznosu od 43.101,75 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-004614/21 od 05.01.2022. godine i Odluke o davanju saglasnosti broj: 33-002413/22 od 12.08.2022. godine za angažovanje ukupno 5 lica za obavljanje posebnih poslova.

Odredbama člana 46 a stav 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također i odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da se u izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja (poslovi koji su vezani za pripremu kapitalnih projekata, poslovi finansijske prirode iz nadležnosti Odjeljenja), što nije u skladu s odredbama člana 46 a stava 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stava 1 Pravilnika o radu. Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova možemo konstatovati da nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

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

Izdaci za Usluge reprezentacije planirani su u iznosu od 8.000,00 KM. U periodu od 01.01.-31.12.2022. godine realizovani su u iznosu od 4.477,80 KM. Od realizovanog iznosa, dio sredstava od 4.006,20 KM se odnosi na usluge reprezentacije u Restoranu Opština, a preostali dio sredstava od 471,60 KM se odnosi na nabavku restoranskih usluga van zgrade Vlade Brčko distrikta u toku 2022. godine za potrebe Odjeljenja. Članom 4 stavom 2 Odluke o načinu utroška sredstava reprezentacije i poklona u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka) propisane su obavezne isprave kojim se vrši dokumentovanje reprezentacije. Revizijom smo utvrdili, da u određenom dijelu učinjenih troškova reprezentacije van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, Odjeljenje nije vršilo dokumentovanje usluga reprezentacije na način propisan Odlukom.

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 dokumentovanja troškova reprezentacije.

6.5 Kapitalni budžet

Kapitalni budžet Odjeljenja u periodu 2020–2022. godine, odobren je u iznosu od 44.423.478,64 KM, a sa 31.12.2022. godine realizovan u iznosu od 10.994.334,15 KM ili 24.75 %. Realizovani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine realizovane u iznosu od 4.826.621,84 KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizovane u iznosu od 4.376.672,68 KM i kapitalne projekte iz 2022. godine koji su realizovani u iznosu od 1.791.039,63 KM.

Budžetom za 2022. godinu kapitalni budžet Odjeljenja je odobren u iznosu od 6.614.202,75 KM. Odlukom o izmjeni Budžeta Brčko distrikta BiH 08.06.2022. godine kapitalni budžet Odjeljenja je uvećan u iznosu od 4.263.670,00 KM i odnosi se na uvođenje novih projekata. Odlukom o izmjeni Budžeta Brčko distrikta BiH od 02.11.2022. godine kapitalni budžet Odjeljenja je dodatno uvećan u iznosu od 13.782.010,91 KM. Navedeni iznos se odnosi na završavanje projekata kapitalnog budžeta iz 2020. godine u iznosu od 7.462.390,91 KM i uvođenje novih projekata u iznosu od 6.319.620,00 KM.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent nerealizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 75,25 % 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 kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

Na osnovu Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine, Odlukom gradonačelnika je imenovano Koordinaciono tijelo za praćenje i analizu realizacije kapitalnih projekata (članovi: predstavnici Odjeljenja za javne poslove, Odjeljenja za

komunalne poslove, Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjeljenja za javni registar i Kancelarije za upravljanje javnom imovinom). Navedeno tijelo je sačinilo Informaciju o realizaciji kapitalnih projekata, od njihovog predlaganja, praćenja izvršenja, pa do konačne realizacije, sa slijedećim zaključcima :

- Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definisane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje, prije predlaganja, nisu obezbijeđeni uslovi da se navedeni projekti i realizuju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizovani u predviđenom roku.
- Kapitalni projekti izgradnje i rekonstrukcije saobraćajne i komunalne infrastrukture usko su povezane, te prilikom izgradnje i rekonstrukcije saobraćajne infrastrukture potrebno je izgraditi ili rekonstruisati i komunalnu infrastrukturu. U procesu planiranja budžeta za infrastrukturne projekte, provođenja postupka javne nabavke radova kao i izvođenja radova nije definisana procedura koordinacije između nadležnih odjeljenja i institucija, tako da Odjeljenje nezavisno planira budžet, provodi postupak javne nabavke radova i izvodi radove na izgradnji ili rekonstrukciji komunalne infrastrukture, dok Odjeljenje za javne poslove nezavisno planira budžet, provodi postupak javne nabavke radova i izvodi radove na izgradnji ili rekonstrukciji saobraćajne infrastrukture.

Revizijom smo utvrdili da Koordinaciono tijelo u toku 2022. godine nije predložilo izmjenu postojećih propisa kojim bi bile definisane procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije, kao i procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja budžeta za infrastrukturne projekte, provođenja postupka javne nabavke, kao i izvođenja radova na izgradnji ili rekonstrukciji komunalne infrastrukture.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta.

Potrebno je u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, definisati procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Odredbama člana 4 stava 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu. Odredbama člana 7 pod a navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Šef Odjeljenja je, dana 19.10.2022. godine, donio Odluku o imenovanju komisije Odjeljenja za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine.

Odredbama člana 2 navedene odluke propisan je zadatak Komisije da stručno i odgovorno, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija, obavljanju popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sačine plan rada i izvrše popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2023. godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava Odjeljenja, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 17.02.2022. godine, što nije u roku koji je propisan Odredbama člana 7 pod a Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7 KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj: 01-02-03-13-243/23, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se izjasnilo aktom broj:13-001555/23 od 12.06.2023. godine u kojem daje primjedbe na prihode u dijelu uvrštavanja u budžet tokom fiskalne godine, angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u dijelu broja angažovanih lica, Pravilnika o tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH u dijelu aktivnosti na njegovom donošenju i rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Primjedbe koje se odnose na prihode i angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u dijelu broja angažovanih lica smo uvažili, a primjedbe koje se odnose na Pravilnik o tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH u dijelu aktivnosti na njegovom donošenju i rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH nismo uvažili jer Odjeljenje nije priložilo nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke u konačnom Izvještaju.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Jakub Ibrahimović, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tabela broj 1 **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021	Plan 2022	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022	Realizovani iznos 2022	% 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	1.331.012,72	1.491.436,23	-5.853,84	1.485.582,39	1.338.285,20	100,54	90,08
611100	Bruto plate	1.304.065,89	1.366.116,23	+16.486,16	1.382.602,39	1.262.226,54	96,79	91,29
611200	Naknade troškova zaposlenika	26.946,83	125.320,00	-22.340,00	102.980,00	76.058,66	282,25	73,86
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	39.179,81	42.306,52	-370,11	41.936,41	37.101,01	94,69	88,47
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.159.947,97	1.244.460,00	+49.550,00	1.294.010,00	1.241.865,57	107,06	95,67
613100	Putni troškovi	870,50	4.870,00	0,00	4.870,00	894,84	102,79	18,37

613200	Izdaci za energiju	35.323,50	40.200,00	-5.700,00	34.500,00	29.004,22	82,11	84,07
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	28.634,21	30.330,00	0,00	30.330,00	27.849,68	97,26	91,82
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	18.391,33	19.900,00	+23.980,00	43.880,00	41.014,39	223,00	93,47
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	11.851,59	13.280,00	9.500,00	22.780,00	17.855,69	150,66	78,38
613600	Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	100,00	99,50
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.019.831,31	1.044.100,00	+27.270,00	1.071.370,00	1.059.715,17	103,91	98,91
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	6.058,86	7.600,00	0,00	7.600,00	5.883,01	97,09	77,41
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	36.479,15	81.660,00	-5.500,00	76.160,00	57.141,05	156,64	75,03
600000	TEKUĆI RASHODI	2.530.140,50	2.778.202,75	+43.326,05	2.821.528,80	2.617.251,78	103,44	92,76

Tabela broj 2 Budžet kapitalnih potreba u periodu od 01.01.2022. do 31.12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	4.960.038,28	3.517.411,83	1.309.210,01	4.826.621,84	133.416,44	97,31
2021.	17.618.049,45	492.886,62	3.883.786,06	4.376.672,68	13.241.376,77	24,84
2022.	21.845.390,91	0,00	1.791.039,63	1.791.039,63	20.054.351,28	8,20
UKUPNO	44.423.478,64	4.010.298,45	6.984.035,70	10.994.334,15	33.429.144,49	24,75

Tabela broj 5 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. 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.	722135	Ostale administrativne takse	855,00	1.020,00	1.055,00	123,39	103,43
2.	732 116	Primljene donacije od mjesnih zajednica a odnose se na učešće MZ u asfaltiranju puteva	18.491,04	25.000,00	6.908,90	37,36	27,64
3.	732117	Primljene domaće donacije od ostalih	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00	100,00
4.	722652	Prihodi od izdavanja licenci za prevoz lica i stvari	1.030,00	900,00	1.545,00	150,00	171,67
5.	722594	Naknada za obrasce koje izdaju kapetanije	2.080,00	1.800,00	1.660,00	79,80	92,22

6.	722595	Naknada za baždarenje čamaca	480,00	600,00	385,00	80,20	64,17
7.	722596	Naknada za preglede čamaca	3.825,70	3.000,00	2.655,93	69,42	88,53
8.	722 123	Taksa na zahtjev, a odnosi se na takse za izdavanje rješenja, ali samo za obavljanje poslova stanica za tehnički pregled vozila	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00
9.	722 655	Prihodi od izvršenih tehničkih pregleda vozila, iznos od 2% koji uplaćuju stanice tehničkih pregleda vozila na JRBD	32.157,96	30.000,00	26.945,80	83,79	89,82
10.	722700	Neplanirane uplate- prihodi	28,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	700000	U K U P N O:	58.948,65	137.340,00	116.155,63	197,04	84,58