

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-367/22  
R: 04-06; 09-06/22

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH**  
**za period 01.01. – 31.12.2021. godine**

Brčko, juli 2022. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE .....	9
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	9
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	10
6.3. Prihodi – primici.....	11
6.4. Planiranje i izvršenje budžeta .....	11
6.4.1. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge .....	12
6.4.2. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova .....	12
6.4.3. Usluge reprezentacije .....	14
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	15
7. POPIS STALNIH SREDSTAVA, SITNOG INVENTARA I OBAVEZA.....	18
7.1. Javne nabavke.....	19
8. KOMENTAR.....	19
9. P R I L O G.....	20

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

## ODJELJENJE ZA JAVNI REGISTAR

n/r šefa Odjeljenja

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 01.01.–31.12.2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa važećim zakonskim i drugim 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.

#### 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 – prečišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa 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 pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. 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 osnov za naše revizorsko mišljenje.

### Osnov za izražavanje mišljenja

- Na ekonomskom kodu Izdaci za obavljanje posebnih poslova evidentiran je iznos od 270.644,81 KM, a izdaci su realizovani na osnovu ugovora o angažovanju lica koji su zaključivani bez definisanja konkretnih poslova i utvrđene procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i dokumentovanja obima i kvaliteta izvršenog posla. Ugovori se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova, sistematizovanih Organizacionim planom Odjeljenja. Odjeljenje nije u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačinilo Izveštaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti nije u propisanom roku dostavilo Vladi Brčko distrikta BiH. (detaljnija tačka 6.4.2. Izveštaja)
- Odjeljenje nije poduzelo aktivnosti i mjere na rješavanju spornih pitanja sa nadležnim Odjeljenjem za javnu bezbjednost u vezi sticanja uslova za upotrebnu dozvolu, koja je uslov za plaćanje Izvođaču radova, što je dovelo do tužbe i mogućeg povećanja obaveza po tom osnovu. Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. (detaljnije tačka 6.5. Izveštaja).

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2021.** godine, osim efekata navoda u prethodnim tačkama, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

Po ovlaštenju broj:01-13-262/22  
od 03.06.2022. godine

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

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

*Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti preduzima aktivnosti na realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Planom rada za 2021. godinu.*

*Potrebno je, da Odjeljenje Izvještaje o kvartalnom izvršenju budžeta sačinjava u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.*

*Potrebno je, izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.*

*Potrebno je, u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg poslovanja, uspostaviti sistem kontrole izdataka za komunalne usluge, kako bi se osigurale pretpostavke za ekonomično upravljanje tekućim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.*

*Potrebno je, ugovorima o obavljanju posebnih poslova definisati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.*

*Potrebno je, ugovorima definisati obavezu podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim posebnim poslovima, koji bi predstavljali osnov za isplatu naknade izvršiocu.*

*Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.*

*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.*

*Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštivati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije putem fiskalnog računa i opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, u cilju rješavanja spora u vezi tehničkog prijema objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, iskoristiti sve pravne lijekove u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova u pogledu izvršenja ugovorenih radova od strane izvođača i izmirenja obaveza od strane investitora.*

*Potrebno je, obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.*

*Potrebno je, da Komisija sačini Izvještaj o izvršenom popisu i datim prijedlozima koji će biti potpisan i ovjeren od strane komisije i rukovodioca budžetske institucije, te isti da zajedno sa popisnim listama dostavi Centralnoj komisiji i Trezoru.*

## **NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH**

### **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 revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

### **3. OPŠTI DIO**

Odjeljenje je, kao sastavni dio javne uprave, osnovano u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacionim planom Vlade.

Odjeljenje obavlja stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na:

- provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;
- uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obaveza čuvanja;
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
- održavanje premjera i katastra nekretnina;
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama;
- izdavanje izvoda iz registra zainteresovanim građanima i pravnim licima;
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana;
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje ličnih dokumenata;
- registracija motornih i priklučnih vozila;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada Odjeljenja za javni registar utvrđena je Organizacionim planom broj 05-000449/19 koji je donesen dana 10.07.2019. godine. Odluku o izmjeni organizacionog plana broj 05-000449/19 Odjeljenja za javni registar, Vlada Brčko distrikta BiH je donijela 26.12.2019. godine. U 2021.godini Vlada Brčko distrikta BiH je 21.06.2021.godine donijela Odluku o izmjeni organizacionog plana koja se odnosila na izmjene naziva pojedinih radnih mjesta, te izmjene platnog razreda na pojedinim radnim mjestima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja, po Organizacionom planu, formirana su sljedeća pododjeljenja i služba:

- Pododjeljenje za matičnu evidenciju;
- Pododjeljenje za lična dokumenta;
- Pododjeljenje za katastarske knjige;
- Pododjeljenje za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;
- Služba za arhiv.

Organizacionim planom je predviđen 193 zaposlenika, dok je na dan 31.12.2021. godine u Odjeljenju bilo zaposleno 172 izvršioca.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2021. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost 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.

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 IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured–Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured–Kancelarija za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar za 2020. godinu i dostavio konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13-241/21.

Odjeljenje je sačinilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvještaju za 2020. godinu broj predmeta: 13-001595/21 od 15.07.2021. godine i dostavilo Uredu–Kancelariji za reviziju dana 19.07.2021. godine (u propisanom roku) u skladu sa članom 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

- **Realizovane preporuke**

- Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju dostavljen je Uredu za reviziju u predviđenom roku.

- **Nerealizovane preporuke prethodne godine**

- Odjeljenje nije blagovremeno realizovalo aktivnosti na implementiranju preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja za prethodne godine u skladu sa akcionim planom,
- nije uspostavljen sistem internih kontrola koji će eliminisati slabosti finansijskog izvještavanja i doprinijeti efikasnom ostvarenju ciljeva Odjeljenja,



- nisu preduzete aktivnosti iz nadležnosti odjeljenja na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja za 2020. godinu,
  - nije izvršena racionalizacija telefonskih brojeva i uspostavljena adekvatna kontrola izdataka za telefon,
  - nije uspostavljen sistem kontrole izdataka za komunalne usluge, u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg poslovanja,
  - Odjeljenje nije obavljalo redovnu kontrolu izvršenja budžeta,
  - Ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu definisani konkretni poslovi, kao ni procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova,
  - Ugovorima nije definisana obaveza podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim posebnim poslovima,
  - Odjeljenje nije ispoštovalo maksimalan broj angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova u odnosu na broj zaposlenih,
  - Odjeljenje, nije prije početka izvođenja radova, uredilo projektnu dokumentaciju, te obezbijedilo neophodne preduslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,
  - sačinjavanja Izvještaja o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza i dostavljanja istog Centralnoj komisiji i Trezoru.
- **Nerealizovane preporuke prethodne tri godine**
    - utvrđivanje konkretnih posebnih poslova u Odjeljenju, kao i procedure za angažovanje izvršilaca za obavljanje istih,
    - obavljanje Godišnjeg popisa sredstava, potraživanja i obaveza u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija.

***Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementiranju preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja za prethodne godine, u skladu sa donesenim akcionim planom.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

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

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

Utvdili smo da sistem internih kontrola tokom 2021. godine nije funkcionisao u dijelu:

- preduzimanja aktivnosti na realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Planom rada za 2021. godinu,
- Izvještavanja o kvartalnom izvršenju budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju,
- adekvatne kontrole izdataka za telefonske i komunalne usluge,
- definisanja konkretnih poslova i utvrđivanja procedure o načinu angažovanja izvršilaca za obavljanje posebnih poslova,
- definisanja obaveza podnošenja mjesečnih izvještaja u ugovoru o obavljanju posebnih poslova, koji bi predstavljali osnov za isplatu naknade izvršiocu,
- dosljednog poštivanja Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica po osnovu posebnih poslova u odnosu na broj zaposlenih,
- uspostavljanja sistema praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova,
- izvještavanja o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova,
- poštivanja Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- korištenja pravnih lijekova u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova,
- obezbjeđenja neophodnih preduslova za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom,
- izvještavanja o izvršenom popisu i datim prijedlozima koji se potpisani i ovjereni od strane komisije i rukovodioca budžetske institucije, te njihovoj dostavi zajedno sa popisnim listama Centralnoj komisiji i Trezoru.

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

## **6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 28 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/2020 – prečišćen tekst), donijelo Plan rada za 2021. godinu, sa 22 postavljena cilja.

U postupku revizije utvdili smo da Odjeljenje nije okončalo aktivnosti na realizaciji:

- cilja 12 - analiza i priprema projektnog zadatka za izradu Projekta komasacije naredne k.o., a uzimajući u obzir Rješenje o odobravanju sprovođenja komasacije poljoprivrednog zemljišta na području opštine Brčko,
- cilja 13 – okončanje aktivnosti na utvrđivanju rokova čuvanja svih arhiviranih pojedinačnih predmeta iz prethodnih godina,
- cilja 15 - usvajanje Zakona o arhivskoj djelatnosti i podzakonskih akata u svrhu podizanja kvaliteta i efikasnosti u svim segmentima arhivske djelatnosti i

- cilja 21 – institucionalno i kadrovsko jačanje Službe za arhiv, kao i stvaranja pretpostavki za formiranje Javne ustanove Arhiv Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Planom rada za 2021. godinu.***

### **6.3. Prihodi – primitci**

Odjeljenje je u 2021. godini planiralo prihode - primitke u iznosu od **1.730.000,00 KM**, a isti su ostvareni u iznosu od **1.486.135,89 KM**, što predstavlja 85,90% izvršenje plana. Detaljna struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u Tabeli broj 3 u Prilogu Izvještaja.

### **6.4. Planiranje i izvršenje budžeta**

Tekući budžet Odjeljenja za 2021. godinu odobren je u iznosu od 4.683.950,90 KM, a izvršen u iznosu od 4.425.228,89 KM, odnosno 94,48 % izvršenja plana.

Od ukupno realizovanog iznosa sredstava tekućih izdataka, najveći dio se odnosi na plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 3.591.468,33 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 721.354,57 KM. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stav (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/19) i članom 78 stav (2) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju (u daljem tekstu: Pravilnik). Navedenim članom Pravilnika u stavu (2) regulisano je da se kvartalni izvještaj sastoji od:

- a) pregleda prihoda, primitaka, rashoda, izdataka i finansiranja,
- b) pregleda prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskoj klasifikaciji s obrazloženjem,
- c) pregleda rashoda i izdataka po ekonomskoj klasifikaciji,
- d) pregleda rashoda i izdataka po organizacionoj klasifikaciji,
- e) pregleda rashoda i izdataka po organizacionoj-funkcionalnoj klasifikaciji,
- f) pregleda prihoda, primitaka, rashoda, izdataka i finansiranja po ekonomskoj klasifikaciji i
- g) pregleda izvršenja kapitalnog budžeta.

Uvidom u Izvještaje o kvartalnom izvršenju budžeta za 2021. godine revizijom smo utvrdili, da kvartalni izvještaj ne sadrži: precizno obrazloženje prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskoj klasifikaciji, pregleda rashoda i izdataka po organizacionoj klasifikaciji i pregled izvršenja kapitalnog budžeta, što nije u skladu sa odredbama člana 102 stav (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 78 stav (2) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

***Potrebno je, da Odjeljenje Izvještaje o kvartalnom izvršenju budžeta sačinjava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.***

#### 6.4.1. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge za 2021. godinu planirani su u iznosu od 189.266,00 KM a ostvareni u iznosu od 139.452,47 KM ili 73,68 %. Navedeni izdaci se odnose na troškove: telefona, interneta, poštanskih usluga, vode, održavanje čistoće i drugo.

Izdaci za telefon se odnose na: zgradu Vlade, CIPS, Pododjeljenje za katastar (zgrada Arhiva) i matične urede, a ostvareni su u iznosu od 48.839,57 KM.

Revizijom smo ustanovili da na mjesečnom računu koji pristiže na adresu Odjeljenja za javni registar obuhvaćeno cca 120 telefonskih brojeva, a od toga Odjeljenje koristi cca 20%, ostalo koriste druga odjeljenja u zgradi Vlade.

Odjeljenje izdvaja sredstva za telefonske troškove koji se odnose na cca 120 tel. brojeva, od kojih većinu koriste druga odjeljenja u zgradi Vlade, stoga Odjeljenje za javni registar nije u mogućnosti u potpunosti vršiti kontrolu troškova telefona.

S obzirom na to da ne postoji potpuna kontrola navedenih troškova, da se određene linije ne koriste, neophodno je u cilju racionalizacije telefonskih linija i kontrole istih, utvrditi korisnike telefonskih brojeva, kao što je navedeno i u ranijem periodu.

***Potrebno je, izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.***

Izdaci za vodu i kanalizaciju se odnose na troškove vode u objektima: CIPS-u, zgradi Arhiva i matičnim uredima, a u 2021. godini su ostvareni u iznosu od 9.020,79 KM.

Revizijom smo utvrdili da račun za utrošenu vodu za mjesec mart (KUF 5063/21) iznosi 2.378,20 KM i ukazuje na prekomjernu potrošnju vode s obzirom da potrošnja vode za ostale mjesece po računima maksimalno iznosi 660,00 KM.

Odjeljenje nije na vrijeme preduzelo mjere da utvrdi razlog povećane potrošnje vode, te je došlo i do uvećanja izdataka za vodu.

Članom 78 stav (2) pod b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

***Potrebno je, u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg poslovanja, uspostaviti sistem kontrole izdataka za komunalne usluge, kako bi se osigurale pretpostavke za ekonomično upravljanje tekućim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.***

#### 6.4.2. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, u periodu **01.01–31.12.2021.** godine, ostvareni su u iznosu od **270.644,81 KM** a 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 33-005142/20 od 29.12.2020. godine za angažovanje 28 izvršilaca za obavljanje posebnih poslova do okončanja postupka propisanog Odlukom o utvrđivanju kriterija i procedure za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, broj: 02-000309/20 od 17.12.2020. godine ili najkasnije do 31.03.2021. godine, radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti odjeljenja, za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
- Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 33-0001104/21 od 12.04.2021. godine za angažovanje 28 izvršilaca za obavljanje posebnih poslova do kraja 2021. godine, radi obavljanja poslova iz nadležnosti odjeljenja, za koje ne postoje predviđena radna mjesta. Poslovi koje će obavljati angažovana lica su administrativni-tehnički poslovi koji nisu propisani Organizacionim planom Odjeljenja. Od ovog broja 6 izvršilaca će biti angažovano na poslovima dezinfekcije odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH i zajedničkih prostorija zbog epidemije COVID-19.

Odredbama člana 46 a) 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, te da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj od 28 ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja (administrativno tehničkih poslova), što nije u skladu sa odredbama člana 46 a) Zakona o državnoj službi. Pored toga, nije propisana obaveza izvršioca posla da šefu Odjeljenja podnosi mjesečne izvještaje o obavljenim poslovima, tako da naručilac posla nije u mogućnosti utvrditi vrstu i obim izvršenih poslova, niti su isti osnov za isplatu

Zbog nepostojanja utvrđene procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, nije obezbijedena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

***Potrebno je, ugovorima o obavljanju posebnih poslova definisati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

***Potrebno je, ugovorima definisati obavezu podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim posebnim poslovima, koji bi predstavljali osnov za isplatu naknade izvršiocu.***

Odredbom člana 13 stava 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se u toku kalendarske godine ne može angažovati više od 10% lica, u odnosu na broj zaposlenih, u tom organu javne uprave.

Stavom 6 istog člana Pravilnika, definisano je da se na obrazloženi prijedlog, u izuzetnim slučajevima, može odobriti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažovanje 22 lica za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjeljenju, premašuje navedeno ograničenje.

***Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.***

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 također smo utvrdili da od strane nadležnog rukovodioca Odjeljenja nije uspostavljen 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.***

Odredbama člana 13 a) tačka (5) Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.01. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u tački (6) definisano je da Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije uspostavljen sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u propisanom roku sačinilo Izvještaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu s odredbama člana 13 a) tačka (5) i (6) Pravilnika o radu.

***Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.***

#### **6.4.3. Usluge reprezentacije**

U okviru ugovorenih usluga, u periodu od 01.01. – 31.12.2021. godine realizovani su **izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 12.218,25 KM.**

Vlada Brčko distrikta BiH je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog budžeta za te namjene, regulisala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine ( u daljem tekstu Odluka).

Odredbama člana 4 stav (2) (dokumentovanje reprezentacije) pomenute Odluke, propisano je da obavezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručilac reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obim utroška reprezentacije, su:

- a) Račun dobavljača;
- b) Profaktura potpisana od naručioca-korisnika, ako se plaćanje vrši avansno;
- c) Specifikacija troškova;
- d) Kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da uz pojedine račune kod određenih dobavljača nije navedena specifikacija troškova u fiskalnom računu, kako je to propisano odredbama člana 4 stav (2) tačka c) i d) Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine.

***Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštivati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije putem fiskalnog računa i opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.***

## 6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2019–2021. godina su planirana u ukupnom iznosu od 1.390.645,86 KM i do 31.12.2021. godine izvršena u iznosu od 380.856,75 KM ili 27,39% (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za 2019. godinu odobren je u iznosu od 114.638,02 KM, a izvršen u iznosu od 110.398,86 KM ili 96,30% u odnosu na planirana sredstva. Zatim, za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.003.007,84 KM, a izvršena u iznosu od 270.457,89 KM, što predstavlja 26,96% plana. Nerealizovana sredstva za kapitalne namjene u 2020. godini odnose na sljedeće projekte:

- nabavka laptopa i računara u iznosu od 15.000,00 KM i nabavka aplikacije za čitanje otiska prsta u iznosu od 2.000,00KM, u Pododjeljenju za lične dokumente,
- ostatak sredstava od projekta nabavke računarske i druge opreme u iznosu od 41.603,11 KM, u Pododjeljenju za katastarske knjige,
- a najznačajnija sredstva se odnose na zgradu Arhiva (za završetak i tehnički prijem) u iznosu 673.931,84 KM, u službi za arhiv.

Za 2021. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 273.000,00 KM a izvršena u iznosu od 0,00 KM, a odnose se na:

- nabavku geodetske i računarske opreme u iznosu od 140.000,00 KM (Pododjeljenje za katastarske knjige),
- nabavka opreme (motocikli i ostala opreme) u iznosu od 33.000,00 KM (Pododjeljenje za pisarnicu i zajedničke poslove),
- nabavka softvera i hardvera u iznosu 100.000,00 KM (služba za arhiv).

Na osnovu provedenog otvorenog postupka za nabavku radova za rekonstrukciju zgrade Arhiva, izabran je najpovoljniji izvođač radova sa kojim je zaključen ugovor dana 09.10.2020. godine, sa ugovorenim iznosom od 543.254,40 KM i rokom završetka radova od 120 dana, i aneksom ugovora kojim je produžen rok zbog nemogućnosti izvođača radova da nesmetano obavlja izvođenje radova iz razloga nepotpune i neuredne projektne dokumentacije.

Odredbama člana 5 Ugovora, **definisani su nadzor i primopredaja radova**, na način da je Naručilac (Odjeljenje) obavezno Izvođaču dostaviti pismenim putem imena stručnih lica koja su zadužena i ovlaštena za vršenje nadzora nad izvođenjem radova.

Nadzorni organ će kontrolisati kvalitet i kvantitet izvršenih radova, ovjeravati gradilišnu i obračunsku dokumentaciju, izvršiti pregled, primopredaju i konačan obračun izvedenih radova.

U toku izvođenja radova, a ukoliko se utvrdi da kvalitet i kvantitet radova ne odgovara ugovorenim, nadzorni organ će pismenim putem naložiti izvođaču da u određenom roku otkloni nedostatke u vezi sa kvalitetom i kvantitetom radova. Ukoliko izvođač ne može da otkloni konstatovane nedostatke, naručilac ima pravo da odmah raskine ugovor i da zahtijeva naknadu štete koju je zbog toga pretrpio.

Nakon završetka radova, izvođač naručiocu dostavlja svu potrebnu dokumentaciju o izvedenim radovima kako bi naručilac mogao podnijeti zahtjev za tehnički prijem zgrade Arhiva.

**Ukoliko se ne izvrši tehnički prijem zgrade, a razlog za to nisu nedostaci izvedenih radova definisani ovom tenderskom dokumentacijom, obaviti će se primopredaja i konačan obračun izvedenih radova, nakon čega izvođač radova može ispostaviti fakturu naručiocu.** Ugovorne strane su dužne sačiniti zapisnik o primopredaji radova i konačan obračun.

Odjeljenje za javne poslove je Odlukom o imenovanju nadzornog organa građenja akt broj 01.1-1141SM-038/20 od 22.10.2020. godine u predmetu broj 13-001551/20 imenovalo nadzorni tim. Po završetku radova nadzorni tim je sačinio Izvještaj nadzora nad građenjem 22.04.2021. godine. U izvještaju je navedeno da je tokom izvođenja radova proveden cjelovit i međusobno usklađen nadzor, da su svi izvedeni radovi usklađeni sa pribavljenim odobrenjima za građenje, tehničkom dokumentacijom, važećom zakonskom regulativom i tehničkim propisima, te je nadzorni tim ocijenio da je objekat arhiva spreman za tehnički prijem. Pokrenut je postupak za provođenje tehničkog prijema i odobrenja za upotrebu objekta, nadležno Odjeljenje za javnu sigurnost je formiralo komisiju za tehnički prijem Rješenjem broj: UP-I-22-000819/21 od 28.05.2021. godine.

Nakon provedenog postupka tehničkog prijema članovi komisije su dali u zapisnicima svako iz svoje oblasti primjedbe i nedostatke, ali bez roka otklanjanja nedostataka.

Na osnovu Zapisnika komisije nadležno Odjeljenje za javnu sigurnost je donijelo Rješenje broj predmeta: UP-I-22-000819/21, broj akta 12-1419BB-010/21 od 21.06.2021. godine, kojim je odbijen zahtjev Odjeljenja za izdavanje odobrenja za upotrebu objekta.

U međuvremenu, dana 24.06.2021. godine Izvođač („DESK inžinjeri“ d.o.o. Banja Luka) radova je Odjeljenju za javne poslove, nadležnom za nadzor, uputilo okončanu situaciju broj 043/21.

Odjeljenje za javne poslove je izvršilo povrat okončane situacije broj predmeta 13-001551/20, broj akta 03-1416RS-050/21 od 01.07.2021. godine, dobavljaču „DESK inžinjeri“ d.o.o. Banja Luka broj 043/21 od 24.06.2021. godine, uz preporuku da se obrate Investitoru da se sačini aneks ugovora kojim bi se izmjenama osnovnog ugovora stekli uslovi za primopredaju radova i plaćanje nespornog dijela izvedenih radova, a da dio



osporavanih radova naplatite u skladu sa članom 13. Ugovora (u slučaju ne postizanja sporazuma za rješavanje je nadležan Osnovni sud u Brčkom.

Odjeljenje je u zakonskom roku od 15 dana po prijemu rješenja, uložilo Žalbu Apelacionoj komisiji, koja je odbijena Rješenjem broj predmetaUP-II-22-000029/21, broj akata 01.7-0171 JK-002/21 od 03.08.2021. godine.

Nakon preuzimanja pomenutog rješenja Apelacione komisije, Odjeljenje je u roku od 30 od dana prijema rješenja Apelacione komisije imalo pravo pokrenuti upravni spor tužbom kod Osnovnog suda.

Pravilnik o vršenju tehničkog pregleda građevina i izdavanu odobrenja za upotrebu „Sl. glasnika Brčko distrikt BiH“ broj: 18/12 i 49/15, u članu 24. stav 1, definiše rok za otklanjanje nedostataka, na način da obavezuje komisiju za tehnički prijem, ukoliko utvrdi postojanje nedostataka i nepravilnosti na izgrađenoj građevini, da odredi rok za otklanjanje nedostataka koji ne može biti duži od 90 dana.

Zapisnik o izvršenom tehničkom prijemu, na osnovu kojeg je ispostavljeno Rješenje o odbijanju zahtjeva za izdavanje odobrenja za upotrebu objekta Arhiv grada, **ne sadrži rok za otklanjanje nedostataka, što nije u skladu sa odredbama člana 24. stav 1 Pravilnika o vršenju tehničkog pregleda građevina i izdavanja odobrenja za upotrebu.**

**Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u roku od 30 od dana prijema rješenja Apelacione komisije pokrenulo upravni spor protiv nadležnog Odjeljenja za javnu sigurnost, u cilju rješavanja spora u vezi tehničkog prijema objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, kako bi se ugovorene obaveze blagovremeno izmirile prema Izvođaču radova.**

Dana 01.09.2021. godine Izvođač radova je zbog nemogućnosti naplate svojih potraživanja za izvršene radova, podnio Tužbu kod Osnovnog suda Brčko, protiv Brčko distrikta BiH. Tužbenim zahtjevom osim glavnog duga tužitelj potražuje i zakonsku zateznu kamatu i troškove parničnog postupka.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije poduzelo aktivnosti i mjere na rješavanju spornih pitanja sa nadležnim Odjeljenjem za javnu bezbjednost u vezi sticanja uslova za upotrebnu dozvolu, koja je uslov za plaćanje Izvođaču radova, što je dovelo do tužbe i mogućeg povećanja obaveza po tom osnovu.

***Potrebno je, u cilju rješavanja spora u vezi tehničkog prijema objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, iskoristiti sve pravne lijekove u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova u pogledu izvršenja ugovorenih radova od strane izvođača i izmirenja obaveza od strane investitora.***

Članom 78 stav (2) pod b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stav 1 pod b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Nerealizovanje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je, obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.***

## **7. POPIS STALNIH SREDSTAVA, SITNOG INVENTARA I OBAVEZA**

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza, imenovana Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-002252/21 od 8.10.2021. godine, je u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 30/08 od 18.07.2008. godine), izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza.

Odredbama člana 4 stav 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, a odredbama člana 7 tačka a) definisana je obaveza popisne komisije da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Nakon izvršenog popisa Komisija nije sačinila Izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i obaveza Odjeljenja, na dan 31.12.2021. godine, što nije u skladu sa članom 4 stav 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstva, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je, da Komisija sačini Izvještaj o izvršenom popisu i datim prijedlozima koji će biti potpisan i ovjeren od strane komisije i rukovodioca budžetske institucije, te isti da zajedno sa popisnim listama dostavi Centralnoj komisiji i Trezoru.***

## 7.1. Javne nabavke

Odjeljenje je po Planu nabavki za 2021. godinu planiralo provesti 28 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 766.250,00 KM, od toga 12 nabavki usluga procijenjene vrijednosti 385.500,00 KM i 16 nabavki roba procijenjene vrijednosti 380.750,00 KM.

Od planiranih nabavki roba nisu realizovane 3 nabavke ukupno procijenjene vrijednosti 69.000,00 KM. Kao postupci nabavke roba su predviđeni: 9 otvoreni postupak, 2 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda i 5 direktnih sporazuma.

Od planiranih nabavki usluga nisu realizovane 3 nabavke procijenjene vrijednosti 117.000,00 KM. Kao postupci nabavke usluga su predviđeni: 4 nabavke po Aneksu II dio b) Zakona o javnim nabavkama, 3 nabavke po otvorenom postupku, 3 nabavke po konkurentskom postupku i 2 direktna sporazuma.

Dakle, nisu realizovane nabavke procijenjene vrijednosti 186.000,00 KM što u odnosu na planiranih 766.250,00 KM predstavlja 24,25 % plana nabavki.

## 8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-291/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji aktom broj 13-001846/22 od 24.6.2022.godine. Odjeljenje nije imalo primjedbi, te ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović- Klašnić, dipl. iur.

## **9. PRILOG**

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama za 2021. godinu

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg budžeta u 2020.godini	Planirani tekući budžet za 2021 god.	Izvršenje tekućeg budžeta u 2021. godini	Ostvarenje u odnosu na plan (%) (5/4) x100
1	2	5	4	5	6
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.639.401,42</b>	<b>3.712.130,90</b>	<b>3.591.468,33</b>	<b>96,75</b>
611100	Bruto plate i naknade	3.603.648,72	3.571.421,90	3.504.916,31	98,14
611200	Naknade troškova zaposlenih	35.752,70	140.709,00	86.552,02	61,51
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>119.749,47</b>	<b>129.104,00</b>	<b>112.405,99</b>	<b>87,07</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>792.859,32</b>	<b>842.716,00</b>	<b>721.354,57</b>	<b>85,60</b>
613100	Putni troškovi	4.872,82	24.200,00	7.384,14	30,51
613200	Izdaci za energiju	85.415,30	94.000,00	84.658,32	90,06
613300	Izdaci za komunalne usluge	142.581,29	189.266,00	139.452,47	73,68
613400	Nabavka materijala	54.234,81	95.500,00	77.787,18	81,45
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	18.636,05	24.300,00	23.021,97	94,74
613700	Izdaci za tekuće održavanje	23.200,48	31.000,00	15.684,86	50,60
613800	Izdaci za osiguranje, bank. usluge i usluge platnog prometa	12.587,37	19.700,00	10.996,96	55,82
613900	Ugovorene usluge	451.331,20	364.750,00	362.368,67	99,35
	<b>UKUPAN TEKUĆI BUDŽET</b>	<b>4.552.010,21</b>	<b>4.683.950,90</b>	<b>4.425.228,29</b>	<b>94,48</b>

**Budžet kapitalnih potreba**

**Tabela broj 2.**

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1.1.2021.god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2021. god.	Izvršeno na dan 31.12.2021.god. (3+4)	Neurošena sredstva na dan 31.12.2021.god. (2-5)	Procent izvršenja 5/2
1	2	3	4	5	6	7
2019.	114.638,02	109.696,86	702,00	110.398,86	4.239,16	96,30
2020.	1.003.007,84	266.311,89	4.146,00	270.457,89	732.549,95	26,96
2021.	273.000,00	0,00	0,00	0,00	273.000,00	0,00
<b>Ukupno:</b>	<b>1.390.645,86</b>	<b>376.008,75</b>	<b>4.848,00</b>	<b>380.856,75</b>	<b>1.009.789,11</b>	<b>27,39</b>

**Planirani i ostvareni prihodi u 2021. godini**

**Tabela broj 3**

R. br.	Ekon. kod	VRSTA PRIHODA	2021. godina		% ostvarenja
			Plan prihoda	Ostvarenje I - XII	
1.	722100	Administrativne takse	343.850,00	319.628,40	92,96
2.	722400	Ostale budžetske naknade	986.150,00	780.530,70	79,15
3.	722500	Posebne naknade i takse (naknada za registraciju motornih vozila)	400.000,00	384.751,83	96,19
4.	722700	Neplanirane uplate – prihodi	0,00	1.224,96	
		<b>UKUPNO</b>	<b>1.730.000,00</b>	<b>1.486.135,89</b>	<b>85,90</b>