

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: 01-03-13-349/23  
R: 09/01; 014/01/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove**  
**za period 1. 1.– 31. 12. 2022. godine**

Brčko, juni 2023. godine

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA .....	6
2 UVOD.....	8
3 OPŠTI DIO.....	8
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6 NALAZI I PREPORUKE .....	14
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	14
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	15
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	17
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	18
6.4.1 Ostvarenje prihoda.....	18
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta.....	19
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	24
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine .....	24
7 KOMENTAR .....	26
8 PRILOZI .....	27



## ODJELJENJE ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE n/r šefa Odjeljenja

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 01. 01. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu 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 objava<sup>1</sup>. 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.

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

<sup>1</sup> 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).

značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

#### Osnov za izražavanje mišljenja

- Izdaci za obavljanje posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 107.918,30 KM, na osnovu ugovora o angažovanju lica, koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, bez utvrđene procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca. Revizijom smo utvrdili da poslovi i angažman lica za obavljanje posebnih poslova traju duže od godinu dana, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi.

Osim navedenog, Odjeljenje nije u skladu s Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave:

- Dokazalo izuzetne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažovanje 11 lica za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na 42 zaposlenika u Odjeljenju, značajno premašuje ograničenje od 10%;
- Uspostavilo sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo suštinsku analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice;
- Sačinilo Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja. (detaljnije tačka 6.4.2 Izvještaja);
- Odjeljenje iz nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi u Brčko distriktu BiH, nije u roku propisanom Zakonom o upravnom postupku, izdavalo rješenja o lokacionim uslovima, izvode i druge akte, niti je u skladu s Pravilnikom o monitoringu kvaliteta vazduha vršilo aktivnosti mjerenja i kontrole kvaliteta vazduha (detaljnije tačka 6.2 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 za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli broj 1.

**Tabela broj 1 Preporuke za 2022. godinu**

Red. broj	Tačka izvješt.	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, blagovremeno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.
2.	5	Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.
3.	6.1	Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.
4.	6.2	Potrebno je da Odjeljenje izdavanje rješenja iz svoje nadležnosti rješava sa strankama u postupku u skladu sa odredbama Zakona o upravnom postupku, odnosno posebnim propisima koji definišu rokove.
5.	6.2	Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Zakonom o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sačini izvještaj o sprovođenju ovog zakona, te isti dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.
6.	6.2	Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha u Brčko distriktu BiH, u dijelu određivanja kvaliteta vazduha, izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha u Brčko distriktu BiH.
7.	6.2	Potrebno je da Odjeljenje dostavi Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini.
8.	6.2	Potrebno je blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabavki i osigurati da planovi javnih nabavki budu u funkciji efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki.
9.	6.3	Potrebno je blagovremeno pokrenuti aktivnosti na pripremi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životne sredine (Zakon o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.
10.	6.3	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.
11.	6.4.1	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.

12.	6.4.2	Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
13.	6.4.2	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.
14.	6.4.2	Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja s potrebama za obavljanje djelatnosti.
15.	6.4.2	Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažovano više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.
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 Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.
18.	6.4.2	Potrebno je u skladu s 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.
19.	6.4.2	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.
20.	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 budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
21.	6.6	Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.
22.	6.6	Potrebno je da popisne komisije prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.
23.	6.6	Potrebno je da Odjeljenje na licu mjesta izvrši identifikaciju stalnih sredstava iz popisnih listi, da utvrdi da li je izvršeno uplanjenje objekata i promjena namjene nekretnina, kako bi se izvršila primopredaja nekretnina stalnim korisnicima i njihovo isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstva Odjeljenja.

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2022. GODINU**

### **2 UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2022. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

### **3 OPŠTI DIO**

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

- prostorno i urbanističko planiranje,
- izdavanje rješenja o lokacionim uslovima, izvoda i drugih akata iz nadležnosti Odjeljenja,
- zaštitu životne sredine i ekološke dozvole,
- legalizaciju bespravno izgrađenih objekata,
- imovinskopravne poslove,
- oblast zaštite objekata kulturnog i istorijskog značaja i prirodnog naslijeđa,
- izradu prostorno-planske dokumentacije,
- projektovanje javnih objekata i
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja broj: 05-000432/20 od 13.10.2020. godine, Odlukom o izmjeni Organizacionog plana Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove od 14.9.2021. godine i Odlukom o dopunama organizacionog plana Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove broj: 05-000432/20 od 2.11.2022. godine.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

- Pododjeljenja za izdavanje lokacijskih uslova i zaštitu okoline,
- Pododjeljena za imovinskopravne poslove i
- Pododjeljenja za izradu prostorno-planske dokumentacije i projektovanje javnih objekata.

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

Organizacionim planom je predviđeno 59 zaposlenika, a na dan 31.12.2022. godine Odjeljenje je imalo 42 zaposlenika.



#### 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 s 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.

S 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: 01-02-03-13-410/22, dana 6. 7. 2022. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjeljenje je dana 5.12.2022. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i isti dostavilo Kancelariji za reviziju.

Odredbama člana 17 stava 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obavezu da u roku od 30 dana prijema revizorskog izvještaja dostavi Kancelariji za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Odjeljenje nije u propisanom roku dostavilo program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem za 2021. godinu, što nije u skladu s odredbama člana 17 stava 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, blagovremeno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.***

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

Tabela broj 2 Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina, u skladu sa donesenim akcionim planom.	Odjeljenje nije blagovremeno realizovalo aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina.	nije provedena
2.	Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
3.	Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha u Brčko distriktu BiH, u dijelu određivanja kvaliteta vazduha, izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha u Brčko distriktu BiH.	Mobilna stanica za mjerenje kontrole kvalitete vazduha nije u funkciji.	nije provedena
4.	Potrebno je ubrzati aktivnosti na pripremi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti životne sredine (Zakon o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.	Nisu okončane aktivnosti na izradi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životne sredine.	nije provedena
5.	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci predviđeni Programom rada.	djelimično provedena
6.	Potrebno je privremeni premještaj službenika (slučajevi privremenog povećanja obima posla ili zamjena odsutnog službenika, kao i u slučajevima kada je radno mjesto upražnjeno), vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kao i odredbama propisanim Organizacionim planom Odjeljenja.	Premještaji su vršeni samo unutar Odjeljenja i otklonjene su nepravilnosti od ranije.	provedena
7.	Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina i trajanja angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.	Ugovorom o posebnim poslovima nije navedena i precizno definisana vrsta poslova koje obavljaju angažovana lica.	nije provedena

8.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.	Nije obrazloženo angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
9.	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.	Nije vršeno suštinsko praćenje količine i kvaliteta izvršenog posla angažovanih lica po ugovorima o posebnim poslovima.	nije provedena
10.	Potrebno je u skladu s 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 BD BiH.	Nije vršena analiza efikasnosti i efektivnosti angažovanja lica, a sačinjeni su izvještaji o zaključenim ugovorima.	djelimično provedena
11.	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštivati Odluku o načinu utroška sredstava 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.	Nije dokumentovan povod utroška sredstava za reprezentaciju, a utrošak je dokumentovan fiskalnim računima.	djelimično provedena
12.	Potrebno je da Odjeljenje usaglašava analitičku evidenciju s podacima iz Glavne knjige Trezora u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Nije vršeno usaglašavanje analitičke evidencije.	nije provedena
13.	Potrebno je iz evidencije stalnih sredstava, izvršiti isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.	Nije izvršeno isknjižavanje i prijenos imovine na Kancelariju za upravljanje javnom imovinom.	nije provedena
14.	Potrebno je blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabavki i osigurati da planovi javnih nabavki budu u funkciji efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki.	Odjeljenje nije osiguralo efikasno provođenje postupka javnih nabavki.	nije provedena
<b>Br. pr.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina, u skladu s donesenim akcionim planom.	U Izvještaju je dato 9 preporuka, od čega je Odjeljenje provelo 2 preporuke.	nije provedena
2.	Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena

3.	Potrebno je da Odjeljenje izradi nacrt zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, koji je predviđen Programom rada za 2020. godinu ili prečišćeni tekst.	Nisu okončane aktivnosti na izradi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životne sredine.	nije provedena
4.	Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha u Brčko distriktu BiH, u dijelu izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha.	Nisu poštovane odredbe navedenog Pravilnika.	nije provedena
5.	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.	Angažovanje lica po ugovoru o posebnim poslovima nije vršeno u skladu sa zakonskim odredbama.	nije provedena
6.	Potrebno je definisati proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Angažman lica se i dalje vrši na netransparentan način.	nije provedena
7.	Potrebno da Odjeljenje iz evidencije stalnih sredstava izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koje više nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u cilju uknjižavanja istih kod nadležne Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.	Nije izvršeno isknjižavanje zemljišta i objekata.	nije provedena
<b>Br. pr.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina, u skladu sa donesenim akcionim planom.	U izvještaju je dato 7 preporuka, od toga je Odjeljenje provelo 1 preporuku i 1 preporuku je djelimično provelo.	nije provedena
2.	Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
3.	Potrebno je efikasno raspolagati sredstvima odobrenih Budžetom za 2019. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.	Odjeljenje ima nizak procent realizacije kapitalnog budžeta i dalje ne raspolaže sredstvima na efikasan način.	nije provedena
4.	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.	Angažovanje lica po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za poslove za koje su predviđena radna mjesta Organizacionim planom. Nisu ispunjeni uslovi iz člana 46a stavova 2 i 3 Zakona.	nije provedena

5.	Potrebno da Odjeljenje iz evidencije stalnih sredstava izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koja više nisu u nadležnosti Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove u cilju uknjižavanja istih kod nadležne Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.	Nije izvršeno isknjižavanje zemljišta i objekata.	nije provedena
----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------	----------------

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

## 6 NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola u Odjeljenju je uspostavljen Organizacionim planom, Pravilnicima o internoj kontroli, kao i Odlukom o imenovanju lica zaduženih za postupak nadgledanja i provođenja internih kontrolnih postupaka. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Odjeljenja. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjeljenju.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u slijedećim uočenim nepravilnostima:

- neblagovremeno dostavljanje programa mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem,
- neblagovremeno rješavanje zahtjeva stranaka iz svoje nadležnosti,
- nepoštovanje Zakonom o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina, u dijelu sačinjavanja Izvještaj o sprovođenju ovog zakona, te dostavljanja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka tri mjeseca,
- nepoštovanje odredbi Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha u Brčko distriktu BiH, u dijelu određivanja kvaliteta vazduha, izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha u Brčko distriktu BiH,
- neblagovremeno dostavljane podataka o građevinama, nekretninama i pokretninama u skladu sa Zakonom o javnoj imovini,
- neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na realizaciji Plana nabavki i neefikasno provođenje postupka javnih nabavki,
- neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na ubrzanj pripremi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životne sredine,
- neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka,
- planiranje prihoda nije vršeno na osnovu detaljnih analiza iz prethodnog perioda i procjeni budućih događaja,
- Izvještaj o izvršenju budžeta nije sačinjen u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja,
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršilaca,
- angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih,
- nije uspostavljen sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave,
- u propisanom roku nije sačinjen i dostavljen Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova Vladi Brčko distrikta BiH,

- nije poštovana Odluka o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju,
- neblagovremeno dostavljanje Izvještaja o popisu i nedosljedna primjena Uputstva o radu popisnih komisija,
- iz evidencije stalnih sredstava, nije izvršeno isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjeljenja i isti nisu prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

***Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.***

## 6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama člana 21 Zakona o javnoj upravi u Brčko distriktu BiH, definisao je da Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove je nadležno za:

- a) prostorno i urbanističko planiranje,
- b) izdavanje rješenja o lokacionim uslovima, izvoda i drugih akata iz nadležnosti Odjeljenja,
- c) zaštitu životne sredine i ekološke dozvole,
- d) legalizaciju bespravno izgrađenih objekata,
- e) imovinskopravne poslove,
- f) oblast zaštite objekata kulturnog i istorijskog značaja i prirodnog naslijeđa,
- g) izradu prostorno-planske dokumentacije,
- h) projektovanje javnih objekata,
- i) i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Odredbama člana 48 Zakona o prostornom planiranju i građenju stavom 1 definisano je da lokacione uslove izdaje Odjeljenje, a stavom 2 da se postupak po zahtjevu za izdavanje lokacionih uslova sprovodi u skladu s odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.

Nadalje, odredbe člana 52 istog Zakona definišu da je Odjeljenje dužno izdati lokacione uslove u roku propisanom Zakonom o upravnom postupku.

Odredbama člana 203 stava 2 Zakon o upravnom postupku definisan je rok za izdavanje rješenja, odnosno nadležni organ je dužan da donese rješenje i da ga dostavi stranci najkasnije u roku od trideset (30) dana, ako posebnim propisom nije određen kraći rok. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje prilikom izdavanja rješenja za lokacijske uslove za 47 primljenih zahtjeva nije riješilo u roku od 30 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 52 Zakona o prostornom planiranju i građenju i članom 203 stav 2 Zakona o upravnom postupku.

Takođe, smo utvrdili da izdavanje drugih rješenja iz nadležnosti Odjeljenja propisanim članom 21 Zakona o javnoj upravi kao što su:

Izvod iz plana namjene površine, izvod iz plana formiranja parcela, ekološke dozvole, žalbe, uvjerenja i ostale predmete Odjeljenje nije rješavalo u roku od 30 dana kako je propisano Zakonom u upravnom postupku.

***Potrebno je da Odjeljenje izdavanje rješenja iz svoje nadležnosti rješava sa strankama u postupku u skladu s odredbama Zakona o upravnom postupku, odnosno posebnim propisima koji definišu rokove.***

Odredbama člana 23 Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina propisuje se da je Odjeljenje o sprovođenju ovog zakona dužno podnositi izvještaj Skupštini Brčko distrikta BiH svaka tri mjeseca.

U reviziji smo utvrdili da Odjeljenje u toku 2022. godine nije sačinjavalo niti dostavljalo Izvještaj o sprovođenju Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije u skladu s odredbama navedenog Zakona.

***Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Zakonom o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sačini Izvještaj o sprovođenju ovog zakona, te isti dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka tri mjeseca.***

Nadležnost Odjeljenja u oblasti zaštite životne sredine i ekološke dozvole, propisana je članom 21 stavom 1 tačkom c) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Odredbom člana 4 tačke 3 (Monitoring kvaliteta vazduha), Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH” br. 30/06) propisano je obavljanje monitoringa kvaliteta vazduha u cilju određivanja kvaliteta vazduha u naseljima i industrijskim područjima. Odredbama člana 7 Pravilnika (Izvještavanje o rezultatima monitoringa) je definisana obaveza izvještavanja o rezultatima monitoringa, te da sve organizacije koje su uključene u sistem praćenja Brčko Distrikta BiH, (time i državnog) dužne su obezbjeđivati kvalitet svojih mjerenja, prema formatu i metodologiji ovog Pravilnika. Odredbama člana 8 Pravilnika (Obavještavanje javnosti o kvalitetu vazduha), utvrđena je obaveza obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha, i to po isteku kalendarske godine i u realnom vremenu „ukoliko koncentracije prekoračuju upozoravajuće i kritične vrijednosti kvaliteta vazduha“.

Revizijom smo utvrdili da nisu obavljanje aktivnosti mjerenja i kontrole kvaliteta vazduha zbog kvara na mobilnoj stanici za mjerenje kvaliteta vazduha, što nije u skladu s članovima 4, 7 i 8 Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha.

***Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o monitoringu kvaliteta vazduha u Brčko distriktu BiH, u dijelu određivanja kvaliteta vazduha, izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvalitetu vazduha u Brčko distriktu BiH.***

Odredbama člana 38 (Obaveze institucija Distrikta) Zakona o javnoj imovini definisane su obaveze institucija Distrikta i to da:

(1) Institucija Distrikta dužna je:

- a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije,
- b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti,
- c) dostaviti Kancelariji podatke o nekretninama i pokretninama iz tačke a) ovog stava,
- d) svake godine dostaviti Kancelariji podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. decembar prethodne godine, najkasnije 31. marta tekuće godine,



e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Kancelariju u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Na osnovu izvještaja o izvršenom popisu sredstava i obaveza, revizijom smo utvrdili da je na poziciji Zemljište na dan 31.12.2021. godine evidentiran iznos od 31.425.562,92 KM, a na dan 31.12.2022. godine iznos od 32.182.646,06 KM.

Prema navedenom izvještaju na poziciji Zgrada na dan 31.12.2021. godine evidentiran je iznos 6.878.265,97 KM, a na dan 31.12.2022. godine iznos od 6.909.012,62 KM.

U toku 2022. godine vrijednost na poziciji zemljišta se povećala za 757.083,14 KM, a na poziciji zgrada za 30.746,65 KM, proisteklih iz eksproprijacije zemljišta i objekata.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije dostavilo Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja svoje djelatnosti, kao i podatke o pokretninama sa stanjem na dan 31.decembar 2022. godine, radi ažuriranja registra, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini.

***Potrebno je da Odjeljenje dostavi Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini.***

## Javne nabavke

Odjeljenje je po Planu nabavki za 2022. godinu planiralo provesti osam postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 192.996,00 KM i četiri postupka nabavki usluga procijenjene vrijednosti 29.500,00 KM.

Od planiranih nabavki roba pokrenuti su svi postupci, od čega je pet otvorenih postupaka a tri su konkurentna postupka. Odjeljenje do kraja godine nije realizovalo sve pokrenute postupke nabavke roba.

Od planiranih nabavki usluga pokrenuta su četiri postupka i to po Aneksu II dio B.

Dakle, nisu realizovane nabavke procijenjene vrijednosti 194.565,20 KM što u odnosu na planiranih 222.496,00 KM predstavlja 87,45% plana nabavki.

***Potrebno je blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabavki i osigurati da planovi javnih nabavki budu u funkciji efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki.***

## 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 21 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/20 – prečišćeni tekst), donijelo Program rada Odjeljenja, koji obuhvata sedam oblasti djelovanja, odnosno, postavljenih ciljeva i rokom za njihovo izvršenje do kraja 2022. godine.

Odjeljenje je u okviru operativnog cilja 2 planiralo izradu:

- Zakona kojim će se regulisati oblast prostornog planiranja i građenja, zbog potrebe regulisanja pitanja koja nisu tretirana važećim zakonom a koja u praksi predstavljaju problem. Postojeća situacija omogućava različit pristup i različito tumačenje što stvara prostor za pravnu nesigurnost. Neophodnost donošenja novog zakona postoji i zbog

osnivanja Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH i njegovih djelatnosti definisanih Zakonom o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH;

- Zakona iz oblasti zaštite životne sredine (Zakon o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka).

Revizijom smo utvrdili da nisu završene aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada a odnose se na izradu prijedloga zakona i podzakonskih akata iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životne sredine (Zakon o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka).

***Potrebno je blagovremeno pokrenuti aktivnosti na pripremi nacрта zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životne sredine (Zakon o zaštiti životne sredine, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.***

Neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije u skladu s odredbama člana 21 tačkom i) Zakona o Vladi kojim je propisana nadležnost šefa odjeljenja da preduzima neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjeljenja.

***Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.***

## 6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

### 6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2022. godinu iznose 12.375,00 KM, a realizovani su u iznosu od 15.750,10 KM ili 127,27% u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli broj 5 u prilogu Izvještaja.

Najveći dio prihoda Odjeljenja se odnosi na prihode od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih objekata (721 234) u iznosu od 13.566,97 KM i naknada za uređenje građevinskog zemljišta u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina (722427) u iznosu od 1.178,97 KM.

Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih objekata (721234) ostvareni su u iznosu 13.566,97 KM odnosno 255,98 % u odnosu na planirane prihode, što ukazuje na propuste u planiranju ove vrste prihoda.

***Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.***

## 6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2022. godinu odobren je u iznosu od 3.709.023,46 KM, a ostvaren u iznosu od 3.316.060,10 KM odnosno 89,41% od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Odjeljenja prikazana je u Tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

Odjeljenje je sačinilo Izvještaj o izvršenju budžeta broj: 13-001367/22, od 23.2.2023. godine za period 1.1.- 31.12.2022. godine.

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stavom 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/19) i članom 80 stavom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Odredbama člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav 2 Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koji obavezno treba da sadrži:

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- b) obrazloženje i analiza 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,
- d) poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje sačinilo Izvještaj o izvršenju budžeta za period 1.1-31.12.2022. godine, bez posebnog osvrta na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te Izvještaj ne sadrži mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja, što nije u skladu s odredbama člana 102 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 80 stavom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

***Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.***

Bruto plate i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 1.707.648,36 KM, a realizovane u iznosu od 1.366.935,73 KM ili 80,05% odobrenog budžeta.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 10.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 4.766,66 KM ili 47,67% u odnosu na planirane.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu 4.700,00 KM, a realizovani u iznosu 3.925,11 KM ili 83,51% u odnosu na planirane.

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 4.950,00 KM, a realizovani su u iznosu 4.052,74 KM ili 81,87% u odnosu na planirane.

Nabavka materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 24.100,00 KM, a realizovana je u iznosu od 15.016,91 KM ili 62,31% u odnosu na planirane nabavke.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 10.500,00 KM, a realizovani u iznosu od 9.745,77 KM ili 92,82% i odnosu na planirane izdatke.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 12.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 11.280,17 KM, odnosno 94,00% u odnosu na planirano.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 8.100,00 KM, a realizovani u iznosu od 4.143,10 KM ili 51,15 % u odnosu na planirano.

Ugovorene i druge posebne usluge odobrene su u iznosu od 183.242,00 KM, a realizovane u iznosu od 158.498,46 KM ili 86,50% od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge štampanja	994,50
- Usluge reprezentacije	13.081,00
- Reklamni materijal i pokloni	1.170,46
- Usluge objavljivanja tendera i oglasa	294,00
- Izdaci za posebne poslove	107.918,30
- Cvjetni aranžmani	225,00
- Izrada regulacionih planova	32.347,08
- Parking pretplata	2.160,00
- Usluge stručnog obrazovanja	308,12.

U okviru ugovorenih usluga, Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova do 31.12.2022. godine realizovani su u iznosu od 107.918,30 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-004486/21 od 10.2.2022. godine za angažovanje 2 izvršioca sa srednjom stručnom spremom i na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-004486/21 od 29.12.2021. godine za devet izvršilaca (osam izvršilaca s visokom stručnom spremom i 1 izvršilac sa srednjom stručnom spremom) za obavljanje posebnih poslova, a radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja za koje nisu predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 46a 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 je tokom godine bilo angažovano 11 lica, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, kao i da poslovi i angažman lica za obavljanje posebnih poslova traju duže od godinu dana, što nije u skladu s odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi.

U odnosu na isti period prethodne godine angažovano je više lica i Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, su veći za 38.216,71 KM (107.918,30-69.701,59) ili 35,41% u odnosu na prethodnu godinu.

***Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanje lica.***

Način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članova 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažovanog lica, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova, stepenom stručne spreme angažovanog lica i odobrenim budžetskim sredstvima. Rukovodilac organa javne uprave ne može angažovati više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova (član 13 stav 6 Pravilnika o radu). Na obrazloženi prijedlog rukovodioca organa javne uprave, u izuzetnim slučajevima Vlada može da odobri angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave (član 13 stav 7 Pravilnika o radu).

Odjeljenje je tokom 2022. godine na osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažovalo 11 izvršilaca, što je u odnosu na 42 zaposlena na dan 31.12.2022. godine više od 10%, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima, što nije u skladu sa Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave. Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršilaca određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažovanju izvršilaca na posebnim poslovima.

***Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja s potrebama za obavljanje djelatnosti.***

***Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažovano više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.***

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

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

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

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

Odredbama člana 13a) stava 5 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.1. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u stavu 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.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo suštinsku analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izvještaj od 24.1.2023. godine, koji je Odjeljenje sačinilo nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

Također, smo utvrdili da Odjeljenje nije u propisanom roku dostavilo Izvještaj o izvršenoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini, Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu s odredbama člana 13 a) stava 5 Pravilnika o radu.

***Potrebno je u skladu s 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.***

Troškovi reprezentacije relizovani su u iznosu od 13.081,00 KM, odnose se na reprezentaciju u zgradi Vlade (restoran Opština) i reprezentaciju u ugostiteljskim objektima.

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 3.7.2013. godine (u daljnjem tekstu Odluka).

Odredbama člana 4 stava 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 na fiskalnom računu i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak, kako je to propisano odredbama člana 4 stava 2 tački c) i d) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3.7.2013. godine.

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

## **Tekuće i kapitalne donacije**

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001258/22 od 27.4.2022. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2022. godinu – I dio (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava) u iznosu od 850.000,00 KM i to za materijalne troškove 815.000,00 KM a za kapitalna ulaganja 35.000,00 KM.

Na osnovu navedene Odluke Vlade, Odjeljenje je donijelo Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-001258/22 od 28.4.2022. godine u svrhu isplate tekućeg transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH KM u iznosu 815.000,00 KM i u svrhu isplate kapitalnog transfera u iznosu 35.000,00 KM.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-002508/22 od 19.10.2022. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2022. godinu – II dio (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava) za finansiranje rada i materijalnih troškova u iznosu od 419.856,46 KM i za kapitalna ulaganja u iznosu od 430.143,54 KM.

Na osnovu navedene Odluke Vlade, Odjeljenje je donijelo Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-002508/22 od 31.10.2022. godine u svrhu isplate granta Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH u iznosu od 419.856,46 KM u svrhu tekućeg transfera, te iznosu 430.143,54 KM u svrhu kapitalnog transfera.

Programom utroška sredstava, pod tačkom J–Način i kontrola utroška sredstava, definisana je obaveza Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove da imenuje Komisiju koja će izvršiti analizu dostavljenog izvještaja o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Programom utroška sredstava, pod tačkom K–Način i rok izvještavanja o utrošku dodijeljenih sredstava, utvrđena je obaveza korisnika granta da podnese Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava u roku definisanom Zakonom o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Odjeljenje je Odlukom broj: 13-000415/23 od 13.2.2023. godine imenovalo Komisiju za kontrolu namjenskog utroška sredstava dodijeljenog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH. Zadatak Komisije je da izvrši analizu dostavljenog izvještaja i priložene dokumentacije, sačini Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog transfera za 2022. godinu u skladu s Programom utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2022. godinu – I dio, broj predmeta: 13-001258/22, broj akta: 1.11-0377MB-011/22 od 27.4.2022. godine i Programom utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2022. godinu – II dio, broj predmeta: 13-002508/22, broj akta: 01.11-0566LO-011/22 od 19.10.2022. godine.

Zavod za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH je Odjeljenju dostavio 27.1.2023. godine Izvještaj o utrošku finansijskih sredstava broj: 06-43/23 od 26.1.2023. godine, kako je predviđeno Programom o utrošku sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera.

## 6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2020.–2022. godina planiran je za realizaciju 11 projekata, u iznosu od 5.107.970,00 KM, a do 31.12.2022. godine je izvršen u iznosu od 2.083.606,49 ili 40,79% (Tabela broj 4 u prilogu Izvještaja).

Za 2020. godinu odobrena sredstva iznose 1.834.000,00 KM, a realizovana su u iznosu od 1.089.696,41 KM, što predstavlja 59,42% plana.

Za 2021. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 1.404.470,00 KM a realizovana su u iznosu od 651.766,15 KM ili 46,41% plana.

Budžet kapitalnih potreba za 2022. godinu, odobren je u iznosu od 1.869.500,00 KM, a realizovan je u iznosu od 342.143,93 KM ili 18,30%.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2020.–2022. godina, u iznosu od 3.024.363,51 KM su najvećim dijelom planirana za eksproprijaciju zemljišta i nekretnina, nabavku nekretnina za potrebe izgradnje Tržnice Arizona i izradu Prostornog plana Brčko distrikta BiH.

Članom 78 stavom 2 pod b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stavom 1 pod b) 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.

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 2022. godinu.***

## 6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Odjeljenje je donijelo Odluku o imenovanju Komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza broj: 13-002899/22 od 25.10.2022. godine, sa zadatkom da u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza u Odjeljenju (u daljem tekstu: Uputstvo) sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi s Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine (član 7 stav 1).



Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da su usaglašene popisne liste predate Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 26.1.2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije u skladu s članom 7 Uputstva.

***Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***

Odredbama člana 73 (Popisne komisije) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da:

- Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama, popisne komisije budžetskih korisnika moraju dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stav 7).

- Centralna popisna komisija na osnovu dostavljenih pojedinačnih izvještaja od strane popisnih komisija budžetskih korisnika, sačinjava Izvještaj o popisu imovine i obaveza i budžetskih korisnika Distrikta, koji treba da sadrži stvarno stanje imovine i obaveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stav 8).

Preporuke moraju sadržavati:

- a) način likvidacije utvrđenih manjkova,
- b) način knjiženja utvrđenih viškova,
- c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja,
- d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad (stav 10).

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza koji je sačinila Komisija Odjeljenja ne sadrži preporuke koje se odnose na načina otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad, što nije u skladu s odredbama člana 73 Pravilnika.

***Potrebno je da popisne komisije prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.***

U okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade) evidentirani su poslovni prostori koji više nisu u nadležnosti Odjeljenja, te bi iste trebalo isknjižiti iz evidencije Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

U toku revizije utvrdili smo da je Odjeljenje tražilo saglasnost od Kancelarije za upravljanje javnom imovinom za prenos vrijednosti zemljišta i zgrada iz evidencije stalnih sredstava Odjeljenja u evidenciju Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom nije dala traženu saglasnost jer uz predmetni zahtjev nije bilo propratne dokumentacije koja se odnosi na identifikaciju nekretnina i zemljišta, niti podatka da li nekretnine predstavljaju dobra u opštoj upotrebi s obzirom da je Odjeljenje za iste sprovelo postupak eksproprijacije.

***Potrebno je da Odjeljenje na licu mjesta izvrši identifikaciju stalnih sredstava iz popisnih listi, da utvrdi da li je izvršeno uplanjenje objekata i promjena namjene nekretnina, kako bi se izvršila primopredaja nekretnina stalnim korisnicima i njihovo isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstva Odjeljenja.***

## 7 KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-237/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Rahima Turkcan, dipl. oec.

## 8 PRILOZI

Tabela broj 3 Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. godine	Plan 2022. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022. godine	Realizovani iznos 2022. godine	% reali. u odnosu na izvršenje pret. godine	% reali. u odnosu na odobr. sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>1.394.940,53</b>	<b>1.707.648,36</b>	<b>0,00</b>	<b>1.707.648,36</b>	<b>1.366.935,73</b>	<b>97,99</b>	<b>80,05</b>
611100	Bruto plate	1.342.382,15	1.569.358,36	0,00	1.569.358,36	1.271.604,85	94,73	81,03
611200	Naknade troškova zaposlenika	52.558,38	138.290,00	0,00	138.290,00	95.330,88	181,38	68,94
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca</b>	<b>37.972,48</b>	<b>43.783,10</b>	<b>0,00</b>	<b>43.783,10</b>	<b>37.695,45</b>	<b>99,27</b>	<b>86,10</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>206.781,88</b>	<b>257.592,00</b>	<b>0,00</b>	<b>257.592,00</b>	<b>211.428,92</b>	<b>102,25</b>	<b>82,08</b>
613100	Putni troškovi	1.473,00	10.000,00	0,00	10.000,00	4.766,66	323,60	47,67
613200	Izdaci za energiju	4.745,12	4.700,00	0,00	4.700,00	3.925,11	82,72	83,51
613300	Izdaci za komunalne usluge	4.202,80	4.950,00	0,00	4.950,00	4.052,74	96,43	81,87
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	9.552,40	27.100,00	-3.000,00	24.100,00	15.016,91	157,21	62,31
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.829,26	8.500,00	2.000,00	10.500,00	9.745,77	167,19	92,82
613700	Izdaci za tekuće održavanje	41.517,89	11.000,00	1.000,00	12.000,00	11.280,17	27,16	94,00
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	4.981,01	8.100,00	0,00	8.100,00	4.143,10	83,18	51,15
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	134.480,40	183.242,00	0,00	183.242,00	158.498,46	117,86	86,50
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi</b>	<b>1.219.836,00</b>	<b>1.630.000,00</b>	<b>-395.143,54</b>	<b>1.234.856,46</b>	<b>1.234.856,46</b>	<b>101,23</b>	<b>100,00</b>
<b>615100</b>	<b>Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti</b>	<b>200.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>395.143,54</b>	<b>465.143,54</b>	<b>465.143,54</b>	<b>232,57</b>	<b>100,00</b>
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>3.059.530,89</b>	<b>3.709.023,46</b>	<b>0,00</b>	<b>3.709.023,46</b>	<b>3.316.060,10</b>	<b>108,38</b>	<b>89,41</b>

Tabela broj 4 Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2020. do 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.	1.834.000,00	1.049.032,70	40.663,71	1.089.696,41	744.303,59	59,42
2021.	1.404.470,00	148.479,07	503.287,08	651.766,15	752.703,85	46,41
2022.	1.869.500,00	0,00	342.143,93	342.143,93	1.527.356,07	18,30
<b>Ukupno</b>	<b>5.107.970,00</b>	<b>1.197.511,77</b>	<b>886.094,72</b>	<b>2.083.606,49</b>	<b>3.024.363,51</b>	<b>40,79</b>

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.	721132	Prihodi od izdatih sanitarnih saglasnosti i zaštite na radu i pregled vozila	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00
2.	721234	Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina	1.388,01	5.300,00	13.566,97	977,44	255,98
3.	722122	Taksa za izdavanje lokacijskih uslova	225,52	1.700,00	115,00	50,99	6,76
4.	722128	Taksa za izdato odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	55,00	60,00	157,16	285,75	262,00
5.	722135	Ostale administrativne takse	1.532,00	700,00	652,00	42,56	93,14
6.	722322	Komunalne takse za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	385,00	140,00	30,00	7,79	21,00
7.	722427	Naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina	11.142,82	4.200,00	1.178,97	10,58	28,00
8.	722653	Prihodi od izdatih putnih saglasnosti	200,00	0,00	50,00	25,00	0,00
9.	722675	Prihodi od naplaćenih kamata	341,45	200,00	0,00	0,00	0,00
10.	722322	Taksa za izdavanje protivpožarne saglasnosti na projektnu dokumentaciju	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	700000	<b>UKUPNO:</b>	<b>15.289,90</b>	<b>12.375,00</b>	<b>15.750,10</b>	<b>103,00</b>	<b>127,27</b>