

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, svibanj 2024. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	6
3 OPĆI DIO	6
4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	7
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	7
6 NALAZI I PREPORUKE	12
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	12
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	13
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	15
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	18
6.4.1 Ostvarenje prihoda.....	18
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	19
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	22
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine	23
7 KOMENTAR	23
8 PRILOZI	24



ODJEL ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA n. r. voditelju Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima. Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima,

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

odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 29.107,70 KM bez prethodnog planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba, kao i razdoblja angažiranja. Odjel nije Vladi Brčko distrikta dostavio detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanjem posebnih poslova. Izuzev toga, ne postoji utvrđena procedura prijama koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Odjel nije izvršio suštinsku analizu i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave (detaljnije točka 6.4.2 Izvješća).
- Godišnji plan rada Odjela nije u potpunosti izvršen u okviru programa Razvitak i potpora sustavu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj skrbi (Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH) i programa Izgradnja/Rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjela (Projekt zatvaranja kolektivnih centara u BiH – (CEB 2) i Stambeno zbrinjavanje NSP-a – naknada za uništene stanove). Nepravodobno poduzimanje potrebnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka Odjela nije sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH (detaljnije točka 6.3. Izvješća).
- Realizacija trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 3,88 % u odnosu na odobrena sredstva ukazuje da Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (detaljnije pod točkom 6.5. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te s ciljem njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.
3.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uvjete za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnose na premještaj na iste ili slične poslove kao i izbora službenika kojem je omogućen premještaj, čime bi se osiguralo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno postignutim rezultatima rada.
4.	6.2.	Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno članku 72 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 stavku 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, u dijelu poštovanja razine glavne skupine ekonomske klasifikacije sadržane u kontnom planu.
5.	6.2.	Potrebno je pokretati postupke javnih nabava sukladno usvojenom Planu nabava kako bi se osigurala pravodobna realizacija postupaka javnih nabava.
6.	6.3.	Potrebno je, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere s ciljem realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim godišnjim planom rada Odjela.
7.	6.4.1.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja.
8.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
9.	6.4.2.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ona mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

10.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, kao i razdoblja angažiranja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.
11.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
12.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.
13.	6.4.2.	Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenim i odobrenim Planom stručnog usavršavanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.
14.	6.4.2.	Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu realizaciju troškova reprezentacije prema službenim strankama te na propisan način izvrši dokumentiranja troškove reprezentacije.
15.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje sredstvima kapitalnog proračuna, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA ZA 2023. GODINU

2 UVOD

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

3 OPĆI DIO

Odjel je, sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacijskog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležan za:

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

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

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom, a s ciljem zakonitog, potpunog, djelotvornog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog Odjela, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalne uporabe stručnog znanja zaposlenika, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i suradnje s drugim tijelima.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

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

Organizacijskim planom Odjela predviđena su 32 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2023. godine u Odjelu je bio 31 zaposlenik.

Sjedište Odjela je u Brčkom, Ulica Islahijet br. 7.

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz njegove nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava preko jačanja internih kontrola.

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

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01–03-13-385/23, 10. 7. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 18. 7. 2023. godine sastavio Program mjera za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i isto dostavio Uredu za reviziju.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. r.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu.	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	Odjel je 7. 7. 2023. godine zaprimio Izvješće o reviziji financijskog poslovanja Odjela za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine te je u predviđenom roku, odnosno 18. 7. 2023. godine dostavio Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	Provedena
2.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Odjel je sukladno donesenom Programu mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem proveo određene preporuke dane za 2022. godinu, ali one nisu provedene u cijelosti.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.	Voditelj Odjela je Odlukom broj: 11-1104AS-001/23 od 25. 9. 2023. godine imenovao koordinatora interne kontrole i njegovog zamjenika. 31. 10. 2023. godine donesena je Strategija upravljanja rizicima i Plan uspostavljanja sustava interne kontrole u Odjelu pri čemu su do konca 2023. godine djelomično provedene određene aktivnosti na realizaciji istih.	Djelomično provedena
4.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Odjel je tijekom 2023. godine izvršio privremeni premještaj za jednog zaposlenika pri čemu je privremeni premještaj izvršen bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojem je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nije provedena
5.	Potrebno je, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, prilikom izrade proračuna Odjela pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om.	Odjel se prilikom izrade proračuna za 2023. godinu pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om.	Nije provedena

6.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.	Izmjenom članka 35 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH Odjel više nema propisanu obvezu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.	Nije provodljiva
7.	Potrebno je postupke javnih nabava provoditi sukladno Planu nabava za godinu u kojoj su predviđene.	Odjel nije pokrenuo postupke javnih nabava sukladno Planu nabava za godinu u kojoj su postupci predviđeni.	Nije provedena
8.	Potrebno je da Odjel, u potpunosti primjenjuje odredbe Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobnog donošenja godišnjeg plana rada.	Odjel je Godišnji plan rada za 2023. godinu dostavio Sektoru za strateško planiranje u propisanim rokovima.	Provedena
9.	Potrebno je, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere s ciljem realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim godišnjim planom rada Odjela.	Godišnjim Planom rada Odjel je planirao provesti šest programa od čega su završena četiri programa, dok dva programa nisu uopće pokrenuta tijekom 2023. godine.	Nije provedena
10.	Potrebno je da Odjel internim aktom propiše način imenovanja povjerenstva i procedure njegovog rada.	Odjel je 21. 11. 2023. godine donio Odluku o načinu imenovanja povjerenstva za kontrolu utroška novčanih sredstava osiguranih za kapitalne donacije pojedincima i procedurama njegovog rada.	Provedena
11.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda.	Odjel nije vršio planiranje prihoda na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda.	Nije provedena

12.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Odjel nije dosljedno provodio odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
13.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	Odjel nije sredstva koja nisu realizirana do konca tekuće godine, pravodobno oslobodio kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	Nije provedena
14.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju, u dijelu obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja u idućem razdoblju.	Odjel je izvješća o izvršenju proračuna sastavljao sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju i u dijelu obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te detaljno definirao mjere za otklanjanje nastalih odstupanja u idućem razdoblju.	Provedena
15.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Odjel nije planirao potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba i razdoblje angažiranja, niti je dostavio Vladi Brčko distrikta detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanjem istih poslova.	Nije provedena
16.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.	Odjel je izvršio osiguranje od ozljeda na radu i profesionalne bolesti prilikom zaključivanja ugovora s osobama radi obavljanja posebnih poslova.	Provedena
17.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije donio pisanu proceduru koja bi prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova osigurala načelo transparentnosti.	Nije provedena

18.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Odjel nije uspostavio sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Nije provedena
19.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave prilikom sastavljanja Izvješća o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova u dijelu adekvatnog dokumentiranja izvršene analize.	Odjel je u propisanom roku sastavio i dostavio Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova za osobe koje su u 2023. godini angažirane radi obavljanja posebnih poslova.	Provedena
20.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Prilikom izrade proračuna, Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je programom planirane projekte realizirati u godini za koju su i odobrena proračunska sredstva.	Programom planirani projekti nisu realizirani u godini za koju su i odobrena proračunska sredstva.	Nije provedena

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Cilj sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Odjel u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, učinkovito i djelotvorno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i učinkovito, sukladno važećoj regulativi.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole, sukladno propisima koji to reguliraju, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, učinkovitog, djelotvornog i ekonomičnog financijskog upravljanja i kontrolu u Odjelu.

Također, odgovoran je za izradu internih akata i za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole u organizacijskim jedinicama Odjela, poštujući načela zakonitosti, financijskog upravljanja i transparentnosti.

Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost sustava internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora nad sustavom internih kontrola, te ustanovili da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti
- sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava sukladno Zakonu o proračunu i Pravilniku o proračunskim klasifikacijama
- pravodobnog pokretanja postupaka javnih nabava sukladno usvojenom Planu nabava
- pravodobnog i kontinuiranog poduzimanja mjera s ciljem realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim godišnjim planom rada Odjela
- detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda
- ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima
- pravodobnog oslobađanja nerealiziranih sredstava kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti
- planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba, kao i razdoblja angažiranja, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova
- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti
- uspostavljanja sustava praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave
- realiziranja sredstava za stručno usavršavanje sukladno Planu stručnog usavršavanja
- pridržavanje Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu realizacije i dokumentiranja troškova i
- osiguranja potrebnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

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

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

Stavkom 2 navedenog članka propisano je da se privremeni premještaj službenika, odnosno namještenika vrši u slučaju privremenog povećanja opsega posla ili zamjene nenazočnog službenika, odnosno namještenika kao i u slučaju kada je radno mjesto ispražnjeno.

Stavak 3 navedenog članka propisuje da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta uz uvjet da dulje od pet godina radi u tijelima javne uprave.

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

Voditelj Odjela je 7. 8. 2023. godine izdao rješenje kojim se zaposlenik Odjela iz Pododjela za pravne, administrativne i zajedničke poslove s radnog mjesta namještenika II. kategorije, privremeno premješta u okviru istog Odjela u Pododjel za rješavanje stambenih potreba raseljenih osoba, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika na radno mjesto Stručni referent za informatiku. Revizijom smo utvrdili da premješteni zaposlenik ispunjava uvjete radnog mjesta na koje se premješta, odnosno mijenja nenazočnog službenika te da radi dulje od pet godina u tijelima javne uprave, ali je premješten na poslove koji **nisu isti ili slični**, što nije sukladno odredbama članka 47 stavka 1 Zakona o državnoj službi. Pored navedenog, **privremeni premještaj izvršen je bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojem je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima rada zaposlenika**, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

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

Preraspodjela sredstava proračunskih korisnika za 2023. godinu vrši se na temelju članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 17 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta za 2023. godinu kojima su propisani uvjeti i procedura vršenja preraspodjele sredstava na proračunskim stavkama. Člankom 72 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama vrši na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije.

Ekonomska klasifikacija proračunskih sredstava Brčko distrikta BiH propisana je Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Člankom 6 stavkom 1 Pravilnika definirano je da se ekonomska klasifikacija koja je sadržana u kontnom planu sastoji od klasa, glavnih kategorija, potkategorija, glavnih grupa i analitičkih konta.

Tijekom 2023. godine Odjel je za II., III. i IV. kvartal uputio Direkciji za financije Brčko distrikta BiH zahtjeve za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava i na temelju Odluke o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama izvršeno je preusmjeravanje odobrenih proračunskih sredstava Odjela u 2023. godini.

Revizijom je utvrđeno da je Odjel prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava, pored preraspodjele na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije, vršio preraspodjelu između glavnih grupa ekonomske klasifikacije sadržane u kontnom planu i to:

- **a** Tekućih donacija pojedincima (ekonomski kod 614200) **na** tekuće troškove Odjela koji se odnose na (nabavu materijala - 613400, robe i sitnog inventara - 613700, tekuće održavanje - 613700 i putne troškove - 613100) – II. i III. kvartal
- **s** Kapitalnih donacija pojedincima, neprofitnim organizacijama, poduzećima, poduzetnicima i javnim poduzećima (ekonomski kod 615200) **na** tekuće troškove Odjela (za usluge popravaka i održavanja vozila - 613500, rashode za energiju - 613200, ugovorene usluge - 613900, putne troškove - 613100 i sl.) – IV. kvartal
- **s** tekućih troškova Odjela (613100 - 613900) **na** Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama, poduzećima, poduzetnicima i javnim poduzećima (615200) – IV. kvartal i
- **s** Tekućih donacije pojedincima (ekonomski kod 614200) **na** Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama, poduzećima, poduzetnicima i javnim poduzećima (615200) – IV. kvartal.

Izrada i upućivanje naprijed navedenih zahtjeva za unutarnju preraspodjelu proračunskih sredstva, pri čemu je vršeno preusmjeravanje sredstava između glavnih grupa ekonomskih klasifikacija sadržanih u kontnom planu nije sukladno članku 72 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 stavku 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno članku 72 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 stavku 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, u dijelu poštovanja razine glavne skupine ekonomske klasifikacije sadržane u kontnom planu.

Odjel je Planom nabava za 2023. godinu planirao provesti 23 postupka javnih nabava radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 4.901.257,30 KM. Od ukupno planiranih nabava na radove se odnosi tri postupka u ukupnom iznosu od 4.722.200,14 KM, na robe se odnosi devet postupaka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 111.735,03 KM i na usluge se odnosi 11 postupaka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 67.322,13 KM.

Uvidom u realizaciju plana nabava utvrdili smo da je Odjel iz Plana nabava za 2023. godinu realizirao 10 postupaka nabava u ukupnom iznosu od 86.425,65 KM. Od planirana tri postupka za nabavu radova u iznosu od 4.901.257,30 KM, Odjel nije imao realizacije, od planiranih devet postupaka za robe s planiranim sredstvima u iznosu od 111.735,03 KM realizirao osam postupaka s ukupnim sredstvima u iznosu od 109.170,93 KM i od planiranih 11 postupaka za usluge s planiranim sredstvima u iznosu od 67.322,13 KM realizirao 10 postupaka s ukupnim sredstvima u iznosu od 62.193,92 KM.

Odjel je realizirao ukupno 18 postupaka javnih nabava, pri čemu je 17 postupaka provedeno kao objedinjena nabava na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH dok je jedna nabava radova izvršena kroz suradnju Odjela i Pododjela za javne nabave. Postupci javnih nabava koji nisu realizirani odnose se na tri postupka nabave radova koji su planirani u iznosu od 4.658.097,58 KM, od čega se dva postupka odnose na Izgradnju više obiteljskih stambenih objekata koji su planirani u iznosu od 4.576.901,00 KM koji je poništen jer nije bilo prihvatljivih ponuda, a za treći postupak koji se odnosi na izgradnju stambenog objekta uz prateću infrastrukturu u MZ Brka za smještaj obitelji stradale u požaru 2021. godine u iznosu od 81.196,58 KM je u 2023. godini samo urađena projektna dokumentacija.

Naprijed navedena nerealizirana nabava radova u iznosu od 81.196,58 KM u Planu nabava je planirana da će se pokrenuti u srpnju 2023. godine, ali zbog kašnjenja u poduzimanju radnji koje prethode pokretanju ove nabave ona se nije realizirala u 2023. godini.

Potrebno je pokretati postupke javnih nabava sukladno usvojenom Planu nabava kako bi se osigurala pravodobna realizacija postupaka javnih nabava.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada.

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

1. Razvitak i potpora sustavu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj skrbi
2. Izgradnja/rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjela i
3. Strateško upravljanje i administracija.

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

Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2023. godinu utvrdili smo da nisu realizirane sve aktivnosti kroz navedene programe te ćemo ih obrazložiti u nastavku Izvješća.

Prvi program je imao jednu aktivnost pod nazivom Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH, koji podrazumijeva mjere i aktivnosti kojima bi se unaprijedio sustav i povećala učinkovitost upravljanja socijalnom skrbi. Mjera podrazumijeva i potporu

građanima u potrebi za kreiranjem stambenih uvjeta i rješavanja stambenog pitanja kroz aktivnosti kao što su izgradnja i potpora u izgradnji stambenih jedinica za građane (posebno pripadnike romske populacija) ili druge aktivnosti u suradnji s drugim odjelima i Ministarstvom za izbjeglice i ljudska prava u BiH. Indikatori koji se žele postići ovim programom su prepisani iz Strategije razvitka Brčko distrikta BiH 2021. – 2027. godina. Realizacija ovog programa je izvršena izgradnjom jedne stambene jedinice za korisnika odabranog 2021. godine u iznosu od 34.832,65 KM, odnosno 24,88 % u odnosu na plan dok preostali iznos sredstava u okviru stambenog zbrinjavanja Roma koji je bio planiran za sanaciju četiri kuće korisnika koji su odabrani 2017. godine nije imao realizacije zbog poništenja postupka javne nabave.

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

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

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

Treći program, Strateško upravljanje i administracija, obuhvaćao je bruto plaće i doprinose poslodavca, naknade troškova zaposlenih, izdatke za materijal, sitni inventar i usluge s prvobitno planiranih sredstava u iznosu od 1.008.735,79 KM, a realiziranih u iznosu od 934.473,62 KM, odnosno 93 % u odnosu na plan. Ovaj program je usmjeren na financiranje tekućih troškova potrebnih za funkcioniranje Odjela.

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

Odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost voditelja Odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela. Nepoduzimanje potrebnih mjera s ciljem realizacije i ostvarenja programa kroz aktivnosti koje su definirane usvojenim Godišnjim planom rada Odjela nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere iz svoje nadležnosti s ciljem realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim godišnjim planom rada Odjela.

Prilikom realizacije Programa koji podrazumijeva Izgradnju/rekonstrukciju individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjela koji su realizirani tijekom 2021. godine voditelj Odjela je imenovao Povjerenstvo za kontrolu utroška novčanih sredstava tijekom 2022. godine.

Uvidom u sastavljeno izvješće utvrdili smo da je po osnovi tri (3) realizirana programa Izgradnju/rekonstrukciju individualnih stambenih objekata s ukupno 105 korisnika u 17 slučajeva od Povjerenstva je konstatirano da korisnici nisu namjenski utrošili dodijeljena novčana sredstva, nakon čega je Odjel istim uputio opomenu pred tužbu.

Nakon upućenih opomena pred tužbu 6 korisnika je izvršilo povrat dodijeljenih sredstava, a za korisnike koji nisu izvršili povrat novčanih sredstava dodijeljenih za sanaciju/rekonstrukciju stambenog objekta dopisom broj: 35-000476/21 od 12. 6. 2023. godine dostavljena je Obavijest Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH radi pokretanja aktivnosti iz njihove nadležnosti za 11 korisnika koji nisu namjenski utrošili dodijeljena sredstva.

Voditelj Odjela je 15. 1. 2024. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za kontrolu utroška isplaćenih novčanih sredstava namijenjenih za obnovu individualnih stambenih jedinica u sljedećim projektima:

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

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

Odjel nam je dostavio informaciju da je kontrola utroška sredstava za sva tri naprijed navedena programa u tijeku, povjerenstva vrše kontrolu isplaćenih novčanih sredstava po svim potpisanim ugovorima po javnim pozivima.

Po javnom pozivu iz 2022. godine za obnovu individualnih stambenih jedinica raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine sredstva su isplaćena za 19 korisnika, Povjerenstvo je izvršilo kontrolu isplaćenih novčanih sredstava za 15 korisnika.

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

Po Javnom pozivu za stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati na razini lokalne zajednice novčana sredstva su isplaćena za 22 korisnika, Povjerenstvo je izvršilo kontrolu utroška isplaćenih novčanih sredstava za 18 korisnika.

Također, obrazloženo nam je da zbog nenazočnosti većine članova Povjerenstva, koji su na bolovanju, kontrola utroška će biti nastavljena po povratku članova s bolovanja, nakon čega će biti sastavljeno konačno izvješće o stanju na terenu.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

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

Od naprijed navedenih iznosa prihodi po osnovi primljenih namjenskih donacija neplaniranih u proračunu (722751) ostvareni su u iznosu od 5.059,50 KM ili 7,78 % u odnosu na plan. Prihodi po osnovi isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina (722714) ostvareni su u iznosu od 49.440,07 KM, kao i prihodi u iznosu od 1.307,10 KM. Ostali povrati (722719) koji se odnose na povrat neutrošene donacije korisnika koji je prošao po javnom pozivu za sanaciju iz prethodnog razdoblja te od 8. 2. 2023. godine, vrše povrat u mjesečnim ratama po presudi.

Ministarstvo ljudskih prava i izbjeglica BiH je Odlukom o raspodjeli dotacija sredstava za potporu općinama, uključenim u sustav prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju po osnovi sporazuma o readmisiji broj 02-41-3-2258-1/22 od 28. 12. 2022. godine dodijelilo 5.000,00 KM Brčko distriktu BiH.

Prihodi koji su planirani u iznosu od 50.400,00 KM, a po osnovi utvrđenog Akcijskog plana Bosne i Hercegovine za društvenu uključenost Roma i Romkinja za razdoblje 2021. – 2025. godine koja su raspoređena na način da je za stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine planirano dodijeliti 50.400,00 KM bespovratnih sredstava za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja u Bosni i Hercegovini za 2023. godinu. Navedena sredstva su trebala biti dodijeljena po javnom pozivu za dodjelu bespovratnih sredstava za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja u Bosni i Hercegovini za 2023. godinu, koji je po planu aktivnosti raspisan 1. 9. 2023. godine, a Ugovor o korištenju dotacije sredstava je zaključen 27. 12. 2023. godine te su ova sredstva uplaćena tek 31. 1. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da prihodi nisu realizirani sukladno Planu za 2023. godinu te da je Odjel po osnovi planiranih prihoda imao ostvarenje samo u iznosu od 5.059,50 KM, dok se preostali iznos ostvarenih prihoda odnosi na prihode koji nisu uopće planirani za 2023. godinu, a odnose se na neutrošene donacije pojedincima iz ranijih godina u iznosu od 50.747,17 KM. Planiranje prihoda nije vršeno na temelju realnih pokazatelja i detaljnih analiza, pri čemu je bilo potrebno uzimati u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju te vršiti određene korekcije za aktivnosti Odjela koje u budućem razdoblju mogu utjecati na razinu ostvarenja prihoda.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2023. godinu odobren je u iznosu od **2.205.895,79 KM**, a realiziran u iznosu od **2.036.082,88 KM**, odnosno **92,30 %** odobrenih sredstava. (Tablica br. 3 u prilogu Izvješća).

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

Člankom 12 Zakona o proračunu (Načelo dobrog financijskog upravljanja) propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Člankom 15 Zakona o izvršenju Proračuna za 2023. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva u iznosu od 169.812,91 KM za izdatke koji nisu realizirani do konca 2023. godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna te su ostala neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

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

Plaće i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 840.779,67 KM, a realizirane u iznosu od 776.942,62 KM ili 92,41 % odobrenog proračuna.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

U okviru ugovorenih usluga, **Izdatci za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu i povjerenstva**, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, ostvareni su u iznosu od 29.107,70 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-004552/22 od 11. 1. 2023. godine za angažiranje ukupno tri osobe za obavljanje posebnih poslova (1 izvršitelj s visokom stručnom spremom i dva izvršitelja sa srednjom stručnom spremom).

Odredbama članka 13 stavka 3 Pravilnika o radu je propisano da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan planirati potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, dok je stavkom 4 istog članka propisano da rukovoditelj tijela javne uprave zajedno s prijedlogom proračuna za iduću fiskalnu godinu, dostavlja Vladi detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova.

Revizijom smo utvrdili da nisu planirane potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba i razdoblje angažiranja, niti je Vladi dostavljen detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova što nije sukladno članku 13 stavicama 3 i 4 Pravilnika o radu.

Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

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

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama članka 13 a) točke (4) Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije smo utvrdili da osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja opsega obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti. Izuzev toga, nadležni rukovoditelj Odjela nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) točke (4) Pravilnika o radu.

Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Uvidom u realizaciju sredstava za **Usluge stručnog usavršavanja - obrazovanja** Odjel je u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, realizirao sredstva u iznosu od 1.852,05 KM. Od naprijed navedenih sredstva za usluge stručnog usavršavanja dio sredstava koji se realizirao u iznosu od 832,05 KM izvršen je 24. 6. 2023. godine u iznosu od 427,05 KM i 19. 9. 2023. godine u iznosu od 405,00 KM.

Člankom 82 stavkom 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da su rukovoditelji tijela javne uprave dužni dostaviti potrebu sa stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuju godišnji programi stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika. Odjel za stručne i administrativne poslove je aktom broj: 02-1533ST-0001/23 od 8. 8. 2023. godine uputio zahtjev za dostavljanje popunjenih formulara sa iskazanim potrebama za posebno stručno usavršavanje službenika i namještenika Odjela. Ukoliko se ne dostave traženi podatci, smatrat će se da nema potrebe za stručnim usavršavanjem u 2023. godini.

Odjel je 11. 8. 2023. godine sastavio i dostavio Plan posebnog stručnog usavršavanja za 2023. godinu Odjelu za stručne i administrativne poslove za stručno usavršavanje koje će realizirati 2023. godine.

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

Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenom i odobrenom planu stručnog usavršavanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.

Odjel je proračunom za 2023. godinu planirao sredstva u iznosu od 10.000,00 KM za nabave restoranskih usluga za potrebe Odjela za 2023. godinu. Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-002995/22 od 29. 12. 2022. godine izabrano je 16 ponuđača kojima se dodjeljuje ugovor za pružanje restoranskih usluga za potrebe tijela javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, pri čemu su Odjelu dodijeljena sredstva za ovaj ugovor u iznosu od 8.000,00 KM. Također, Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-002977/22 od 30. 12. 2022. godine izabrana su četiri ponuđača koja mogu vršiti uslugu konzumacije u zgradi Vlade i Vijećnice Brčko distrikta BiH tijekom 2023. godine pri čemu su Odjelu dodijeljena sredstva za ovaj ugovor u iznosu od 2.000,00 KM.

Odjel je do 31. 12. 2023. godine izvršio realizaciju naprijed navedenih sredstava u ukupnom iznosu od 9.882,60 KM. Uvidom u realizaciju sredstava utvrdili smo da je tijekom prosinca 2023. godine izvršena realizacija sredstva u iznosu od 3.921,10 KM za usluge reprezentacije.

Članak 2 stavci a i b Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisuje da su „troškovi reprezentacije“ troškovi jela i pića koja se poslužuju tijekom ili nakon sastanka sa službenim strankama, a koji se javljaju u svezi sa obavljanjem poslova tijela javne uprave.

Službene stranke su predstavnici državnih tijela vlasti u Bosni i Hercegovini, predstavnici drugih država i međunarodnih organizacija, trgovačkih subjekata i nevladinih organizacija kao i predstavnici drugih tijela javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH kada je sastanak u svezi s djelatnošću tijela uprave.

Člankom 4 stavkom 2 točkom d Odluke propisano je da je obvezna isprava kojom se vrši dokumentiranje činjenica kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

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

Revizijom se nismo uvjerali da je Odjel u određenom dijelu realiziranih troškova reprezentacije izvan zgrade Vlade Brčko distrikta postupio sukladno člancima 2 i 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, koji propisuju što se podrazumijeva pod troškovima reprezentacije kao i službene stranke koje mogu biti obuhvaćene troškovima reprezentacije.

Pored navedenog, u određenom dijelu učinjenih troškova reprezentacije izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, Odjel nije vršio dokumentiranje usluga reprezentacije na način propisan člankom 4 stavko 2 Odluke.

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

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2021. – 2023. godine, odobren je u iznosu od 5.546.928,58 KM, a s 31. 12. 2023. godine realiziran u iznosu od 215.138,29 KM ili 3,88 % u odnosu na plan. Kapitalni projekti iz 2021. godine realizirani su u 2023. godini u iznosu od 24.999,39 KM pri čemu je izvršena nabava uredskog namještaja i računalske opreme. Sredstva koja su planirana za kapitalne projekte iz 2022. godine realizirana su u 2023. godini u iznosu od 34.949,66 KM i odnose se na nabavu računalske opreme i licenciranog softvera, izradu projektne dokumentacije i sufinanciranje projekata za sanaciju ambulante i krova, a sredstva za kapitalne projekte iz 2023. godine koja su realizirana u 2023. godini u iznosu od 96.133,83 KM odnose se na nabavu računalske opreme i uredskog namještaja i službenog automobila. Odlukom broj: 13-003039/23 od 16. 11. 2023. godine pokrenut je ponovljeni postupak (jer je prethodni koji je pokrenut poništen, iz razloga jer nije bilo prihvatljivih ponuda) javne nabave radova „Izgradnja više obiteljskih stambenih objekata za potrebe Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja“-2 stambene zgrade s po 30 stanova u naselju Prutače koji je planiran kapitalnim proračunom 2022. i 2023. godine s procijenjenom vrijednosti javne nabave u iznosu od 4.576.901,00 KM, bez uračunatog poreza na dodanu vrijednost. Odabir izvođača radova se očekuje tijekom prvog kvartala, a početak radova tijekom drugog kvartala 2024. godine. Također, je Odlukom o pokretanju postupka javne nabave broj: 13-001675/23 od 27. 6. 2023. godine pokrenut postupak nabave nadzora nad izvođenjem radova.

Člankom 78 Zakona o Proračunu Brčko distrikta BiH za 2023. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima. Postotak realiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 3,88 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje sredstvima kapitalnog proračuna, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

Voditelj Odjela je 9. 10. 2023. godine donio Odluku o imenovanju popisnog povjerenstva Odjela.

Člankom 2 navedene Odluke je definiran zadatak Povjerenstva da izvrši redoviti godišnji popis imovine i obveza na dan 31. 12. 2023. godine, kao i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u poslovnim knjigama sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju.

Revizijom smo utvrdili, da je Povjerenstvo 12. 1. 2024. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu s preporukama. U izvješću o izvršenom popisu Povjerenstvo je kao priloge sastavio zabilješke s preporukama o otpisu osnovnih sredstava i zabilješke s preporukama o otpisu sitnog inventara. Nakon svih provedenih aktivnosti, Povjerenstvo je 12. 1. 2024. godine pripremilo sav materijal vezan za popis te isti predalo Direkciji za financije i Središnjem popisnom povjerenstvu.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-13-249/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović Klašnić, dipl. iur.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023.	Realizirani iznos 2023.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	714.852,07	829.730,19	+ 11.049,48	840.779,67	776.942,62	108,69	92,41
611100	Bruto plaće	683.625,27	748.010,19	+ 18.415,48	766.425,67	710.916,91	103,99	92,76
611200	Naknade troškova zaposlenika	31.226,80	81.720,00	- 7.336,00	74.354,00	66.025,71	211,44	88,80
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	25.453,21	32.228,94	- 1.075,82	31.153,12	25.004,12	98,24	80,26
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	137.394,89	147.153,00	-2.000,00 - 8.350,00	136.803,00	132.526,88	96,46	96,87
613100	Putni troškovi	3.255,70	4.423,00	+ 1.900,00	6.323,00	5.837,32	179,30	92,32
613200	Izdatci za energiju	12.767,48	16.000,00	+ 4.800,00	20.800,00	20.428,19	160,00	98,21
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	12.146,15	13.950,00	- 1.350,00	12.600,00	12.205,78	100,49	96,87
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	19.061,45	9.500,00	- 2.000,00 + 1.600,00	9.100,00	9.046,46	47,46	99,41
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	6.780,22	7.200,00	+ 700,00	7.900,00	7.008,76	103,37	88,72
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	5.270,22	6.000,00	+ 1.300,00	7.300,00	7.016,83	133,14	96,12

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

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023.g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2023. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	100.000,00	51.415,29	24.999,39	76.414,68	23.585,32	76,41
2022.	4.826.928,58	7.640,12	34.949,66	42.589,78	4.784.338,80	0,88
2023.	620.000,00	-	96.133,83	96.133,83	523.866,17	15,51
Ukupno	5.546.928,58	59.055,41	156.082,88	215.138,29	5.331.790,29	3,88

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722714	Povrat isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina	2.089,97	-	49.440,07	2.365,59	0,00
2.	722751	Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu	7.500,00	65.000,00	5.059,50	67,46	7,78
3.	722719	Ostali povrati			1.307,10		0,00
	700000	U K U P N O	9.589,97	65.000,00	55.806,67	581,93	85,86