

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, srpanj 2022. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2.UVOD	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	9
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	10
6.3. Prihodi – primitci.....	11
6.4. Planiranje i izvršenje proračuna	11
6.4.1. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	11
6.4.2. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ...	12
6.4.3. Usluge reprezentacije	14
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	15
7. POPIS STALNIH SREDSTAVA, SITNOG INVENTARA I OBVEZA.....	18
7.1. Javne nabave.....	19
8. KOMENTAR.....	19
9. P R I L O G.....	20

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



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



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

ODJEL ZA JAVNI REGISTAR

n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim 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.

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 – pročišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi 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.

Revizija uključuje provedbu postupka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi 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

- Na ekonomskom kodu Izdatci za obavljanje posebnih poslova evidentiran je iznos od 270.644,81 KM, a izdatci su realizirani na temelju ugovora o angažiranju osoba koji su zaključivani bez definiranja konkretnih poslova i utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i dokumentiranja obujma i kvalitete izvršenog posla. Ugovori se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova, sistematiziranih Organizacijskim planom Odjela. Odjel nije sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto nije u propisanom roku dostavio Vladi Brčko distrikta BiH. (detaljnija točka 6.4.2. Izvješća)
- Odjel nije poduzeo aktivnosti i mjere na rješavanju spornih pitanja s nadležnim Odjelom za javnu sigurnost u svezi sa stjecanjem uvjeta za uporabnu dozvolu, koja je uvjet za plaćanje izvođaču radova, što je dovelo do tužbe i mogućeg povećanja obveza po toj osnovi.
Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, što nije sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. (detaljnije točka 6.5. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2021. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec

Glavni revizor
mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

Po Ovlasti broj: 01-13-262/22
od 3. 6. 2022. godine

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

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

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti poduzima aktivnosti na realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Planom rada za 2021. godinu.

Potrebno je da Odjel izvješća o kvartalnom izvršenju proračuna sastavlja sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

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

Potrebno je radi učinkovitijeg i ekonomičnijeg poslovanja, uspostaviti sustav kontrole izdataka za komunalne usluge, kako bi se osigurale pretpostavke za ekonomično upravljanje tekućim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je ugovorima definirati obvezu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim posebnim poslovima, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.

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.

Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije preko fiskalnog računa i opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je radi rješavanja spora u svezi tehničkog prijama objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, iskoristiti sve pravne lijekove u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova u pogledu izvršenja ugovorenih radova od izvođača i izmirenja obveza od investitora.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Potrebno je da Povjerenstvo sastavi izvješće o izvršenom popisu i danim prijedlozima koje će biti potpisano i ovjereno od povjerenstva i rukovoditelja proračunske institucije, te isti da zajedno s popisnim listama dostavi Središnjem povjerenstvu i Trezoru.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

3. OPĆI DIO

Odjel je, kao sastavni dio javne uprave, osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacijskom planu Vlade.

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

- provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputama gradonačelnika
- održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom
- uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obveza čuvanja
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta
- održavanje premjera i katastra nekretnina
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama
- izdavanje izvadaka iz registra zainteresiranim građanima i pravnim osobama
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje osobnih dokumenata
- registracija motornih i priključnih vozila
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija i djelokrug rada Odjela za javni registar utvrđena je Organizacijskim planom broj 05-000449/19 koji je donesen 10. 7. 2019. godine. Odluku o izmjeni Organizacijskog plana broj 05-000449/19 Odjela za javni registar, Vlada Brčko distrikta BiH je donijela 26. 12. 2019. godine. U 2021. godini Vlada Brčko distrikta BiH je 21. 6. 2021. godine donijela Odluku o izmjeni Organizacijskog plana koja se odnosila na izmjene naziva pojedinih radnih mjesta, te izmjene platnog razreda na pojedinim radnim mjestima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela, po Organizacijskom planu, formirani su sljedeći pododjeli i služba:

- Pododjel za matičnu evidenciju
- Pododjel za osobne dokumente
- Pododjel za katastarske knjige
- Pododjel za pisarnicu sa zajedničkim poslovima
- Služba za arhiv.

Organizacijskim planom je predviđeno 193 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2021. godine u Odjelu bilo zaposleno 172 izvršitelja.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2021. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje 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 jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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 IZ 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 javni registar za 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13-241/21.

Odjel je sastavio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvješću za 2020. godinu broj predmeta: 13-001595/21 od 15. 7. 2021. godine i dostavio Uredu za reviziju 19. 7. 2021. godine (u propisanom roku) sukladno članku 17 stavku 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

- **Realizirane preporuke**

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

- **Nerealizirane preporuke prethodne godine**

- Odjel nije pravodobno realizirao aktivnosti na implementiranju preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja za prethodne godine sukladno Akcijskom planu,
- nije uspostavljen sustav internih kontrola koji će eliminirati slabosti finansijskog izvještavanja i doprinijeti učinkovitom ostvarenju ciljeva Odjela,
- nisu poduzete aktivnosti iz nadležnosti odjela na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela za 2020. godinu,

- nije izvršena racionalizacija telefonskih brojeva i uspostavljena adekvatna kontrola izdataka za telefon,
 - nije uspostavljen sustav kontrole izdataka za komunalne usluge, radi učinkovitijeg i ekonomičnijeg poslovanja,
 - Odjel nije obavljao redovitu kontrolu izvršenja proračuna,
 - ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu definirani konkretni poslovi, kao ni procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova,
 - ugovorima nije definirana obveza podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim posebnim poslovima,
 - Odjel nije ispoštovao maksimalan broj angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova u odnosu na broj zaposlenih,
 - Odjel nije prije početka izvođenja radova, uredio projektnu dokumentaciju, te osigurao potrebne preduvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH,
 - sastavljanja Izvješća o izvršenom popisu sredstava, tražbina i obveza i dostavljanja istog Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru.
- **Nerealizirane preporuke prethodne tri godine**
 - utvrđivanje konkretnih posebnih poslova u Odjelu, kao i procedure za angažiranje izvršitelja za obavljanje istih,
 - obavljanje godišnjeg popisa sredstava, tražbina i obveza u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava.

Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementiranju preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja za prethodne godine, sukladno donesenom Akcijskom planu.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola.

Utvdili smo da sustav internih kontrola tijekom 2021. godine nije funkcionirao u dijelu:

- poduzimanja aktivnosti na realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Planom rada za 2021. godinu
- izvještavanja o kvartalnom izvršenju proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- adekvatne kontrole izdataka za telefonske i komunalne usluge
- definiranja konkretnih poslova i utvrđivanja procedure o načinu angažiranja izvršitelja za obavljanje posebnih poslova
- definiranja obveza podnošenja mjesečnih izvješća u ugovoru o obavljanju posebnih poslova, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju
- dosljednog poštovanja Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba po osnovi posebnih poslova u odnosu na broj zaposlenih
- uspostavljanja sustava praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova
- izvještavanja o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova
- poštivanja Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- korištenja pravnih lijekova u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova
- osiguranja potrebnih preduvjeta za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom
- izvještavanja o izvršenom popisu i danim prijedlozima koji se potpisani i ovjereni od povjerenstva i rukovoditelja proračunske institucije, te njihovoj dostavi zajedno s popisnim listama Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru.

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

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 28 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/2020 – pročišćeni tekst), donio Plan rada za 2021. godinu, s 22 postavljena cilja.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije završio aktivnosti na realizaciji:

- cilja 12 - analiza i priprema projektnog zadatka za izradu Projekta komasacije iduće k. o., a uzimajući u obzir Rješenje o odobravanju provedbe komasacije poljoprivrednog zemljišta na području općine Brčko
- cilja 13 – okončanje aktivnosti na utvrđivanju rokova čuvanja svih arhiviranih pojedinačnih predmeta iz prethodnih godina
- cilja 15 - usvajanje Zakona o arhivskoj djelatnosti i podzakonskih akata u svrhu podizanja kvalitete i učinkovitosti u svim segmentima arhivske djelatnosti i
- cilja 21 – institucionalno i kadrovsko jačanje Službe za arhiv, kao i stvaranja pretpostavki za formiranje Javne ustanove Arhiv Brčko distrikta BiH.

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

6.3. Prihodi – primitci

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

6.4. Planiranje i izvršenje proračuna

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

Od ukupno realiziranog iznosa sredstava tekućih izdataka, najveći dio se odnosi na plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 3.591.468,33 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 721.354,57 KM. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1. u Prilogu Izvješća.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom 78 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Navedenim člankom Pravilnika u stavku 2 regulirano je da se kvartalno izvješće sastoji od:

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

Uvidom u izvješća o kvartalnom izvršenju proračuna za 2021. godine revizijom smo utvrdili, da kvartalno izvješće ne sadrži: precizno obrazloženje prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskoj klasifikaciji, pregleda rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji i pregled izvršenja kapitalnog proračuna, što nije sukladno odredbama članka 102 stavka 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 78 stavka 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je da Odjel izvješća o kvartalnom izvršenju proračuna sastavlja sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

6.4.1. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge

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

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

Revizijom smo ustanovili da na mjesečnom računu koji pristiže na adresu Odjela za javni registar obuhvaćeno oko 120 telefonskih brojeva, a od toga Odjel koristi oko 20 %, ostalo koriste drugi odjeli u zgradi Vlade.

Odjel izdvaja sredstva za telefonske troškove koji se odnose na oko 120 tel. brojeva, od kojih većinu koriste drugi odjeli u zgradi Vlade, stoga, Odjel za javni registar nije u mogućnosti u potpunosti vršiti kontrolu troškova telefona.

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

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

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

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

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

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Potrebno je, radi učinkovitijeg i ekonomičnijeg poslovanja, uspostaviti sustav kontrole izdataka za komunalne usluge, kako bi se osigurala pretpostavke za ekonomično upravljanje tekućim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

6.4.2. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, u razdoblju **1. 1. – 31. 12. 2021.** godine, ostvareni su u iznosu od **270.644,81 KM**, a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju:

- Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-005142/20 od 29. 12. 2020. godine za angažiranje 28 izvršitelja za obavljanje posebnih poslova do okončanja postupka propisanog Odlukom o utvrđivanju kriterija i procedure za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, broj: 02-000309/20 od 17. 12. 2020. godine ili najkasnije do 31. 3. 2021. godine, radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti odjela, za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
- Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-0001104/21 od 12. 4. 2021. godine za angažiranje 28 izvršitelja za obavljanje posebnih poslova do konca 2021. godine, radi obavljanja poslova iz nadležnosti odjela, za koje ne postoje predviđena radna mjesta. Poslovi koje će obavljati angažirane osobe su administrativni-tehnički poslovi koji nisu propisani Organizacijskim planom Odjela. Od ovog broja 6 izvršitelja će biti angažirano na poslovima dezinfekcije odjela Vlade Brčko distrikta BiH i zajedničkih prostorija zbog epidemije COVID-19.

Odredbama članka 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj od 28 ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjela (administrativno-tehničkih poslova), što nije sukladno odredbama članka 46 a) Zakona o državnoj službi. Pored toga, nije propisana obveza izvršitelja posla da voditelju Odjela podnosi mjesečna izvješća o obavljenim poslovima, tako da naručitelj posla nije u mogućnosti utvrditi vrstu i obujam izvršenih poslova, niti su isti osnova za isplatu.

Zbog nepostojanja utvrđene procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je ugovorima definirati obvezu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim posebnim poslovima, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju.

Odredbom članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se tijekom kalendarske godine ne može angažirati više od 10 % osoba, u odnosu na broj zaposlenih, u tom tijelu javne uprave.

Stavkom 6 istog članka Pravilnika, definirano je da se na obrazloženi prijedlog, u iznimnim slučajevima, može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Odjel nije dokazao iznimne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažiranje 22 osoba za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu, premašuje navedeno ograničenje.

Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.

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 također smo utvrdili da od nadležnog rukovoditelja Odjela nije uspostavljen 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.

Odredbama članka 13 a) točke 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u točki 6 definirano je da Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u propisanom roku sastavio izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljeno Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 13 a) točki 5 i 6 Pravilnika o radu.

Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4.3. Usluge reprezentacije

U okviru ugovorenih usluga, u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine realizirani su **izdatci za usluge reprezentacije u iznosu od 12.218,25 KM.**

Vlada Brčko distrikta BiH je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog proračuna za te namjene, regulirala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Odredbama članka 4 stavka 2 (dokumentiranje reprezentacije) spomenute Odluke, propisano je da obvezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručilatelj reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obujam utroška reprezentacije, su:

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

Revizijom smo utvrdili da uz pojedine račune kod određenih dobavljača nije navedena specifikacija troškova u fiskalnom računu, kako je to propisano odredbama članka 4 stavka 2 točki c) i d) Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije preko fiskalnog računa i opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2019. – 2021. godina su planirana u ukupnom iznosu od 1.390.645,86 KM i do 31. 12. 2021. godine izvršena u iznosu od 380.856,75 KM ili 27,39 % (Tablica 2. u Prilogu Izvješća).

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

- nabava laptopa i računala u iznosu od 15.000,00 KM i nabava aplikacije za čitanje otiska prsta u iznosu od 2.000,00KM, u Pododjelu za osobne dokumente
- ostatak sredstava od projekta nabave računalske i druge opreme u iznosu od 41.603,11 KM, u Pododjelu za katastarske knjige
- a najznačajnija sredstva se odnose na zgradu Arhiva (za završetak i tehnički prijam) u iznosu 673.931,84 KM, u Službi za arhiv.

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

- nabavu geodetske i računalske opreme u iznosu od 140.000,00 KM (Pododjel za katastarske knjige)
- nabava opreme (motocikli i ostale opreme) u iznosu od 33.000,00 KM (Pododjel za pisarnicu i zajedničke poslove)
- nabava softvera i hardvera u iznosu 100.000,00 KM (Služba za arhiv).

Na temelju provedenog otvorenog postupka za nabavu radova za rekonstrukciju zgrade Arhiva, izabran je najpovoljniji izvođač radova s kojim je zaključen ugovor 9. 10. 2020. godine, s ugovorenim iznosom od 543.254,40 KM i rokom završetka radova od 120 dana, i aneksom ugovora kojim je produljen rok zbog nemogućnosti izvođača radova da nesmetano obavlja izvođenje radova iz razloga nepotpune i neuredne projektne dokumentacije.

Odredbama članka 5 Ugovora, **definirani su nadzor i primopredaja radova**, na način da je naručitelj (Odjel) obavezan izvođaču dostaviti pismenim putem imena stručnih osoba koje su zadužene i ovlaštene za vršenje nadzora nad izvođenjem radova.

Nadzorno tijelo će kontrolirati kvalitetu i kvantitetu izvršenih radova, ovjeravati gradilišnu i obračunsku dokumentaciju, izvršiti pregled, primopredaju i konačan obračun izvedenih radova.

Tijekom izvođenja radova, a ukoliko se utvrdi da kvaliteta i kvantiteta radova ne odgovara ugovorenim, nadzorno tijelo će pismenim putem naložiti izvođaču da u određenom roku otkloni nedostatke u svezi s kvalitetom i kvantitetom radova. Ukoliko izvođač ne može otkloniti konstatirane nedostatke, naručitelj ima pravo odmah raskinuti ugovor i zahtijevati naknadu štete koju je zbog toga pretrpio.

Nakon završetka radova, izvođač naručitelju dostavlja svu potrebnu dokumentaciju o izvedenim radovima kako bi naručitelj mogao podnijeti zahtjev za tehnički prijam zgrade Arhiva.

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

Odjel za javne poslove je Odlukom o imenovanju nadzornog tijela građenja akt broj 01.1-1141SM-038/20 od 22. 10. 2020. godine u predmetu broj 13-001551/20 imenovao nadzorni tim. Po završetku radova nadzorni tim je sastavio Izvješće nadzora nad građenjem 22. 4. 2021. godine. U izvješću je navedeno da je tijekom izvođenja radova proveden cjelovit i međusobno usklađen nadzor, da su svi izvedeni radovi usklađeni s pribavljenim odobrenjima za građenje, tehničkom dokumentacijom, važećom zakonskom regulativom i tehničkim propisima, te je nadzorni tim ocijenio da je objekt arhiva spreman za tehnički prijam. Pokrenut je postupak za provedene tehničkog prijama i odobrenja za uporabu objekta, nadležan Odjel za javnu sigurnost je formirao povjerenstvo za tehnički prijam Rješenjem broj: UP-I-22-000819/21 od 28. 5. 2021. godine.

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

Na temelju Zapisnika povjerenstva nadležni Odjel za javnu sigurnost je donio Rješenje broj predmeta: UP-I-22-000819/21, broj akta 12-1419BB-010/21 od 21. 6. 2021. godine, kojim je odbijen zahtjev Odjela za izdavanje odobrenja za uporabu objekta.

U međuvremenu, 24. 6. 2021. godine izvođač („DESK inženjering“ d. o. o. Banja Luka) radova je Odjelu za javne poslove, nadležnom za nadzor, uputio okončanu situaciju broj 043/21.

Odjel za javne poslove je izvršio povrat okončane situacije broj predmeta 13-001551/20, broj akta 03-1416RS-050/21 od 1. 7. 2021. godine, dobavljaču „DESK inženjering“ d. o. o. Banja Luka broj 043/21 od 24. 6. 2021. godine, uz preporuku da se obrate investitoru da se sastavi aneks ugovora kojim bi se izmjenama osnovnog ugovora stekli uvjeti za primopredaju radova i plaćanje nespornog dijela izvedenih radova, a da dio osporavanih

radova naplate sukladno članku 13 Ugovora (u slučaju nepostizanja sporazuma za rješavanje je nadležan Osnovni sud u Brčkom).

Odjel je u zakonskom roku od 15 dana po prijemu rješenja, uložio Žalbu Apelacijskom povjerenstvu, koja je odbijena Rješenjem broj predmeta UP-II-22-000029/21, broj akata 01.7-0171 JK-002/21 od 3. 8. 2021. godine.

Nakon preuzimanja spomenutog rješenja Apelacijskog povjerenstva, Odjel je u roku od 30 od dana prijama rješenja Apelacijskog povjerenstva imao pravo pokrenuti upravni spor tužbom kod Osnovnog suda.

Pravilnik o vršenju tehničkog pregleda građevina i izdavanu odobrenja za uporabu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/12 i 49/15), u članku 24 stavku 1 definira rok za otklanjanje nedostataka, na način da obvezuje povjerenstvo za tehnički prijam, ukoliko utvrdi postojanje nedostataka i nepravilnosti na izgrađenoj građevini, da odredi rok za otklanjanje nedostataka koji ne može biti dulji od 90 dana.

Zapisnik o izvršenom tehničkom prijemu, na temelju kojeg je ispostavljeno Rješenje o odbijanju zahtjeva za izdavanje odobrenja za uporabu objekta Arhiv grada, **ne sadrži rok za otklanjanje nedostataka, što nije sukladno odredbama članka 24 stavka 1 Pravilnika o vršenju tehničkog pregleda građevina i izdavanja odobrenja za uporabu.**

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u roku od 30 od dana prijama rješenja Apelacijskog povjerenstva pokrenuo upravni spor protiv nadležnog Odjela za javnu sigurnost, radi rješavanja spora u svezi tehničkog prijama objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, kako bi se ugovorene obveze pravodobno izmirile prema Izvođaču radova.

Dana 1. 9. 2021. godine izvođač radova je zbog nemogućnosti naplate svojih tražbina za izvršene radova, podnio tužbu kod Osnovnog suda Brčko, protiv Brčko distrikta BiH. Tužbenim zahtjevom izuzev glavnog duga tužitelj potražuje i zakonsku zateznu kamatu i troškove parničnog postupka.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije poduzeo aktivnosti i mjere na rješavanju spornih pitanja sa nadležnim Odjelom za javnu sigurnost u svezi sa stjecanjem uvjeta za uporabnu dozvolu, koja je uvjet za plaćanje izvođaču radova, što je dovelo do tužbe i mogućeg povećanja obveza po toj osnovi.

Potrebno je, radi rješavanja spora u svezi tehničkog prijama objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, iskoristiti sve pravne lijekove u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova u pogledu izvršenja ugovorenih radova od izvođača i izmirenja obveza od investitora.

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte 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 kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

7. POPIS STALNIH SREDSTAVA, SITNOG INVENTARA I OBEVEZA

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza, imenovano Odlukom voditelja Odjela broj: 13-002252/21 od 8. 10. 2021. godine, je sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), izvršilo popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu, a odredbama članka 7 točke a) definirana je obveza popisnog povjerenstva da izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Nakon izvršenog popisa Povjerenstvo nije sastavilo izvješće o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i obveza Odjela, na dan 31. 12. 2021. godine, što nije sukladno članku 4 stavku 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstva, tražbina i obveza.

Potrebno je da Povjerenstvo sastavi izvješće o izvršenom popisu i danim prijedlozima koje će biti potpisano i ovjereno od povjerenstva i rukovoditelja proračunske institucije, te isto zajedno s popisnim listama dostavi Središnjem povjerenstvu i Trezoru.

7.1. Javne nabave

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

Od planiranih nabava roba nisu realizirane tri nabave ukupno procijenjene vrijednosti 69.000,00 KM. Kao postupci nabave roba su predviđeni devet otvorenih postupaka, dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda i pet izravnih sporazuma.

Od planiranih nabava usluga nisu realizirane tri nabave procijenjene vrijednosti 117.000,00 KM. Kao postupci nabave usluga su predviđene četiri nabave po Aneksu II. dio b) Zakona o javnim nabavama, tri nabave po otvorenom postupku, tri nabave po konkurentskom postupku i dva izravna sporazuma.

Dakle, nisu realizirane nabave procijenjene vrijednosti 186.000,00 KM što u odnosu na planiranih 766.250,00 KM predstavlja 24,25 % plana nabava.

8. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji aktom broj 13-001846/22 od 24. 6. 2022. godine. Odjel nije imao primjedbi, te ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović- Klašnić, dipl. iur.

9. PRILOG

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

Tablica broj 1

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

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

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

Planirani i ostvareni prihodi u 2021. godini

Tablica broj 3

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