

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: 01-03-13-378 /23
R: 02-06; 06-06 /23

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2022. godine

Brčko, srpanj 2023. 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 PRETHODNE REVIZIJE	8
6 NALAZI I PREPORUKE	13
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	13
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	14
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	16
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	17
6.4.1 Prihodi	17
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna.....	18
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	22
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	23
7 KOMENTAR.....	25
8 PRILOZI.....	26



ODJEL ZA JAVNI REGISTAR BRČKO DISTRIKTA BiH
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. 2022. 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 da osigura 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, brojevi: 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.

Revizija uključuje provedbu postupaka u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, 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 finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra

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).

interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim 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

- Neutrošena sredstva tekućeg proračuna u iznosu od 348.328,98 KM rebalansom proračuna za 2022. godinu, nisu oslobođena kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 266.904,00 KM. Odjel nema uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti prilikom izbora izvršitelja. Ustanovili smo i nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, u dijelu angažiranja osoba za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela kao i maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih bez adekvatnog obrazloženja i dokazivanja iznimnih okolnosti (Detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2022. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavna revizorica

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.
3.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
4.	6.2.	Potrebno je prilikom davanja suglasnosti na privremeni premještaj zaposlenika, voditi računa o nužnosti izvršavanja redovitih radnih zadataka, odnosno obavljanja djelatnosti Odjela.
5.	6.2.	Potrebno je, privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.
6.	6.2.	Potrebno je da Odjel za javni registar pokrene konkretne i nužne procedure i aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH i u suradnji s Odjelom za stručne i administrativne poslove uspostavi organizacijsku jedinicu za poslove geografskog informacijskog sustava u okviru Odjela za javni registar.
7.	6.2.	Potrebno je, pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.
8.	6.2.	Potrebno je, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna Odjela sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.
9.	6.2.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova i programa.
10.	6.3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definiranih Godišnjim planom rada Odjela.
11.	6.4.1.	Potrebno je poduzimati sve nužne mjere na planiranju prihoda Odjela te vršiti detaljne analize uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini.

12.	6.4.1.	Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani proračunom za 2022. godinu postupiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u proračun ostvarenih prihoda tijekom fiskalne godine.
13.	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 učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
14.	6.4.2.	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.
15.	6.4.2.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
16.	6.4.2.	Potrebno je koordinirati između odjela kako bi se izvršila racionalizacija telefonskih brojeva i uspostavila adekvatna kontrolu izdataka za telefone.
17.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
18.	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.
19.	6.4.2.	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.
20.	6.4.2.	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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.
21.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.
22.	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 dokumentiranja troškova reprezentacije.
23.	6.5.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
24.	6.6.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
25.	6.6.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH 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 revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

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 postoje obveze čuvanja
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta
- održavanje predmjera 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 i
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjela sukladno zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija i djelokrug rada Odjela utvrđena je Organizacijskim planom broj: 05-000449/19 koji je donesen 10. 7. 2019. godine. Odluka o izmjeni Organizacijskog plana donesena je 26. 12. 2019. godine. Također, izvršena je i izmjena Organizacijskog plana Odjela 21. 6. 2021. godine koja se odnosila na izmjene naziva pojedinih radnih mjesta, te izmjene platnog razreda na pojedinim mjestima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga rada 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 i
- Služba za arhiv.

Organizacijskim planom predviđeno je 193 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2022. godine u Odjelu bilo zaposleno 179 izvršitelja.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti 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 finansijskog poslovanja za 2022. 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 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-48-386/22 od 5. 7. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 25. 7. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isti dostavio Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima.	Odjel je poduzimao određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima, ali iste nisu u cijelosti otklonjene.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Odjel je poduzimao određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima, ali iste nisu u cijelosti otklonjene.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti poduzima aktivnosti na realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Planom rada.	Odjel nije poduzimao aktivnosti na realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Planom rada.	Nije provedena
4.	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.	Odjel nije sastavljao izvješća o kvartalnom izvršenju proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Nije provedena
5.	Potrebno je, izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Odjel nije izvršio racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostavio adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Nije provedena
6.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg i ekonomičnijeg poslovanja, uspostaviti sustav interne 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.	Odjel je u svrhu učinkovitijeg i ekonomičnijeg poslovanja, uspostavio sustav interne kontrole izdataka za komunalne usluge vezano za prekomjernu potrošnju vode, te osigurao ekonomično upravljanje tekućim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta.	Provedena

7.	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.	Odjel nije ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirao konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
8.	Potrebno je ugovorima definirati obvezu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim poslovima, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju.	Odjel je ugovorima definiralo obvezu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim poslovima, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju.	Provedena
9.	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.	Odjel nije prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno poštivao Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
10.	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 je uspostavio sustav praćenja koji je osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Provedena
11.	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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostavio Vladi Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

12.	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 putem fiskalnog računa i opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.	Odjel nije dokumentirao trošak reprezentacije u dijelu opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan Vlade Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena
13.	Potrebno je, u svrhu rješavanja spora u vezi 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 obveze od investitora.	Odjelu je dostavljena presuda Osnovnog suda da tužitelju isplati sredstva sa zakonskom zateznom kamatom, a Odjel je protiv ove presude uložio žalbu Apelacijskom sudu Brčko distrikta BiH.	Nije provodljiva
14.	Potrebno je osigurati nužne 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 nužne 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
15.	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.	Odjel je sastavio Izvješće o izvršenom popisu i danim prijedlozima i mjerama za otpis koje će biti potpisano i ovjereno od Povjerenstva i rukovoditelja proračunske institucije, te isto zajedno s popisnim listama dostavio Središnjem povjerenstvu i Trezoru.	Provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefon.	Odjel nije izvršio racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostavio adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Nije provedena
2.	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.	Odjel nije ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirao konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
3.	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.	Odjel nije prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno poštovao Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je osigurati nužne 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 nužne 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
2.	Potrebno je, popis imovine, tražbina i obveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Odjel nije sastavio popis imovine, tražbina i obveza planirao i vršio u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena

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

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih 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 i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja za 2022. godinu utvrdili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- poštovanja Zakona o državnoj službi u dijelu prava službenika i namještenika prilikom postupanja i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja
- vođenju računa o nužnosti izvršavanja redovitih radnih zadataka zaposlenika prilikom davanja suglasnosti na privremeni premještaj
- intenziviranja aktivnosti na realizaciji zaključka Vlade Brčko distrikta za pokretanje procedura i aktivnosti na uspostavi organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava
- pravodobnog pokretanja postupaka javnih nabava i njihove realizacije sukladno Planu nabava
- pridržavanja gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade proračuna
- intenziviranja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definiranih godišnjim planom rada
- poduzimanja nužnih mjera na planiranju prihoda uz detaljne analize i realno ostvarenje istih
- uvrštavanja u proračun ostvarenih prihoda tijekom fiskalne godine
- ekonomičnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima
- pravodobnog oslobađanja neiskorištenih sredstava u druge programe i aktivnosti
- dosljedne primijene odredbi Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu obrazlaganja odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije i mjera koje će se poduzeti na otklanjanju odstupanja u idućem razdoblju
- angažiranja osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje postoje predviđena radna mjesta
- osiguranja načela transparentnosti prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova
- dosljednog poštovanja Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti
- sastavljanja izvješća o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, za utrošenim sredstvima te analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova i dostavljanja izvješća Vladi Brčko distrikta BiH
- poštovanje Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika
- pridržavanja Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH prilikom dokumentiranja troškova reprezentacije;

- osiguranja nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH
- dostavljanja izvješća o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,

Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju 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.

Odredbama članka 2 Zakona o državnoj službi, točkom t propisano je da su “slični poslovi”, poslovi za koje su utvrđeni isti stupanj i vrsta stručne spreme. Člankom 47 Zakona o državnoj službi regulirano je 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.

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.

Revizijom smo utvrdili da je u 2022. godine u Odjelu, 19 službenika privremeno premješteno, dijelom iz Odjela u odjel, a dijelom u okviru istog Odjela na druga radna mjesta.

Iz revidiranog Odjela je 7 službenika privremeno premješteno u druge odjele, a 12 službenika je preraspoređeno u okviru Odjela.

Određeni broj premještenih službenika, **ne ispunjava uvjete radnih mjesta na koje su premješteni, u dijelu radnog iskustva nakon stjecanja odgovarajuće stručne spreme. Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.**

Izuzev navedenog, Odjel u svom Godišnjem planu konstatira da je jedan broj zaposlenika iz Odjela privremenim premještajem raspoređen u druga tijela uprave, te se pojavljuje problem u organiziranju preostalog broja zaposlenika na izvršavanju redovitih radnih zadataka.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

Potrebno je prilikom davanja suglasnosti na privremeni premještaj zaposlenika, voditi računa o nužnosti izvršavanja redovitih radnih zadataka, odnosno obavljanja djelatnosti Odjela.

Potrebno je, privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.

Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom broj: 01.11-1186NK-027/22 od 21. 7. 2022. godine zadužila Odjel za javni registar da u međusobnoj koordinaciji s Odjelom za stručne i administrativne poslove pokrene nužne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice u okviru Odjela za javni registar za poslove geografskog informacijskog sustava, a s ciljem provedbe Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH koji regulira pitanje informacijskog sustava o prostoru i dokumentaciji za praćenje stanja u prostoru.

Revizijom smo utvrdili da Odjel do okončanja revizije za 2022. godinu **nije pokrenuo konkretne i nužne procedure i aktivnosti uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava u okviru Odjela za javni registar** sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH, a u svrhu provedbe Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH koji regulira pitanje informacijskog sustava o prostoru i dokumentaciji za praćenje stanja u prostoru.

Potrebno je da Odjel za javni registar pokrene konkretne i nužne procedure i aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH i u suradnji s Odjelom za stručne i administrativne poslove uspostavi organizacijsku jedinicu za poslove geografskog informacijskog sustava u okviru Odjela za javni registar.

Planom nabava za 2022. godinu Odjel je planirao provesti 25 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 427.600,00 KM, od čega su 16 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 364.600,00 KM, 9 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 63.000,00 KM.

Uvidom u Plan nabava Odjela i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 17 postupaka, odnosno 394.100,00 KM, što predstavlja 92,16 % u odnosu na planirani iznos. Od navedenog broja realiziranih nabava, realizirano je 8 postupaka nabava usluga u vrijednosti od 48.000,00 KM, 9 postupaka nabave robe u vrijednosti 346.100,00 KM.

Uz primjenu pojačanih i intenzivnijih aktivnosti na pokretanju postupaka javnih nabava, nerealizirani postupci javnih nabava mogli bi se pokrenuti, okončati i realizirati sukladno Planu nabava za 2022. godinu.

Potrebno je, pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.

Odredbama članka 41 stavka 2 točke d) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da Naputak II. za izradu proračuna sadrži uputu za sastavljanje proračunskog zahtjeva koji uključuje gornju granicu rashoda za iduću fiskalnu godinu izvedenu iz DOP-a za svakog pojedinačnog proračunskog korisnika.

Naputak II. za izradu proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu je izrađen 30. 6. 2021. godine i dostavljen Odjelu. Gornja granica rashoda predviđena DOP-om za 2022. godinu na poziciji Naknada troškova zaposlenika određena je u iznosu od 252.600,00 KM, dok je Odjel planirao sredstva u iznosu od 288.002,00 KM.

Prekoračenje iznosa gornje granice predviđene DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine nije sukladno odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna Odjela sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru za opće poslove i strateško planiranje sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna.

Odjel nije sastavio i dostavio Sektoru za opće poslove i strateško planiranje polugodišnje izvješće o provedbi godišnjih strateških planova i polugodišnje izvješće o provedbi godišnjeg plana razvojnih programa Odjela, što nije sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova i programa.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Odjela. Godišnji plan rada Odjela sastavljen je od 5 programa koji su razrađeni kroz 12 aktivnosti.

Prvi program je Komasacija k. o. Krepšić, Strategija razvitka Brčko distrikta koji ima dvije aktivnosti :

- Pokretanje trenda usitnjavanja poljoprivrednih posjeda koji je realiziran u I. fazi i povećanje prosječne veličine tržišno-orijentiranih farmi koji je realiziran u postotku od 50 %.

Drugi program nabava softver za potrebe Službe za arhiv koji ima aktivnost - povećanje zadovoljstva korisnika dokumenata arhiva, gdje je potpisan ugovor s odabranim ponuđačem 14. 7. 2022. godine, rok za izvođenje usluga je 220 dana od dana potpisivanja ugovora.

Treći program nabava softvera za katastar komunalnih uređaja koji ima aktivnost Uspostavljanje katastra komunalnih uređaja, te podizanja kvalitete usluga Pododjela za katastarske knjige gdje je potpisan ugovor s odabranim ponuđačem 26. 10. 2022. godine, rok za izvođenje usluga je 270 dana od dana potpisivanja ugovora.

Četvrti program nabava softvera za katastar kućnih brojeva, ulica i trgova koji ima aktivnost Uspostavljanje katastra kućnih brojeva, ulica i trgova, te podizanje kvalitete usluga

Poddjela za katastarske knjige gdje je tenderska dokumentacija pripremljena i objavljena obavijest o nabavi, nadnevak otvaranja ponuda očekuje se u idućoj godini.

Peti program Strateško upravljanje i administracija Odjela za javni registar koji ima pet aktivnosti i to:

- Strateško upravljanje i administracija Poddjela za matičnu evidenciju u kome su pravodobno i učinkovito izvršeni redovni poslovi iz nadležnosti Poddjela uz 90 % izvršenja proračuna
- Strateško upravljanje i administracija Poddjela za osobne dokumente u kome su pravodobno i učinkovito izvršeni redovni poslovi iz nadležnosti Poddjela uz 90 % izvršenja proračuna
- Strateško upravljanje i administracija Poddjela za katastarske knjige u kome su pravodobno i učinkovito izvršeni redovni poslovi iz nadležnosti Poddjela uz 90 % izvršenja proračuna
- Strateško upravljanje i administracija Poddjela za pisarnicu i zajedničke poslove u kome su pravodobno i učinkovito izvršeni redovni poslovi iz nadležnosti Poddjela uz 90 % izvršenja proračuna i
- Strateško upravljanje i administracija Službe za arhiv u kome su pravodobno i učinkovito izvršeni redovni poslovi iz nadležnosti Poddjela uz 90 % izvršenja proračuna.

Pregledom ukupnog postotka izvršenja po programima uočeno je da program jedan ima 100 % realizaciju, programi dva, tri i četiri imaju 0 % realizacije i program pet ima realizaciju od 91,05 %, te je ukupan postotak realizacije za sve programe 38,21 %.

Iz naprijed navedenog je vidljivo da Odjel nije proveo aktivnosti iz Programa broj dva, tri i četiri u 2022. godini, kako je to predvidio uraditi Godišnjim planom za 2022. godinu.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definiranih Godišnjim planom rada Odjela.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Planom proračuna za 2022. godinu Odjel je planirao prihode u iznosu od 1.425.200,00 KM, a realizirao u iznosu od 1.593.752,82 KM, odnosno 111,83 %.

Revizijom smo utvrdili da su određene vrste prihoda ostvarene iznad plana, a odnose se na: prihode od ostalih administrativnih pristojbi koji su planirani u iznosu od 93.200,00 KM, a ostvareni u iznosu od 101.055,10 KM, odnosno 108,43 %, prihodi od pristojbi za registraciju motornih vozila koji su planirani u iznosu od 210.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 227.022,40 KM, odnosno 108,11 %, prihodi za izdavanje potvrda o vlasništvu motornih vozila koji su planirani u iznosu od 16.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 16.718,50 KM, odnosno 104,49 %, prihodi od naknada za izdavanje potvrda o registraciji motornih vozila koji su planirani u iznosu od 49.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 61.522,50 KM, odnosno 125,56 %, prihodi od naknada za izdavanje vozačkih dozvola koji su planirani u iznosu od 79.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 92.038,00 KM, odnosno 116,50 %, prihodi od naknada za izdavanje putnih isprava koji su planirani u iznosu od 140.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 217.372,00 KM, odnosno 155,27 %, prihodi od

vodno gospodarske naknade za registraciju motornog vozila koji su planirani u iznosu od 375.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 390.590,28 KM, odnosno 104,16 %, prihodi od naknada za katastarske knjige i arhiv koji su planirani u iznosu od 250.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 277.400,28 KM, odnosno 110,96 %.

Odredbama članka 5 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da se namjenski prihodi i primitci koji nisu planirani u proračunu, a ostvare se tijekom fiskalne godine, odlukom o izmjeni proračuna uvrštavaju u proračun. Revizijom smo utvrdili da Odjel nije postupio sukladno članku 5 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je poduzimati sve nužne mjere na planiranju prihoda Odjela te vršiti detaljne analize uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini.

Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani proračunom za 2022. godinu postupiti sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u proračun ostvarenih prihoda tijekom fiskalne godine.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Odjela za 2022. godinu odobren je u iznosu od 4.925.960,98 KM, a realiziran u iznosu od 4.577.632,00 KM, odnosno 92,93 % odobrenih sredstava (Tablica br. 1. u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: izdataka za putne troškove 64,85 %, izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 66,61 %, izdatci za usluge prijevoza i goriva 74,23 %, izdataka za naknade troškova zaposlenika 78,35 %, izdatci za energiju 84,07 % i izdataka za komunalne usluge 85,12 % te su ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 348.328,98 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 2022. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva za izdatke koji nisu realizirani do konca 2022. 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 člankom 15 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. 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 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.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno sadrži:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Odjel je Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine sastavio na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije pri čemu je uradio djelomično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije bez detaljnog definiranja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju, što nije sukladno članku 80 stavku 2 točkama b i c Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju

Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu 3.889.084,98 KM, a izvršene su u iznosu od 3.663.500,24 KM, ili 94,20 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 3.601.082,98 KM, a realizirane u iznosu od 3.437.856,94 KM, odnosno 95,47 %, te je 163.226,04 KM, odnosno 4,53 % ostalo nerealizirano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 288.002,00 KM, a realizirane u iznosu od 225.643,30 KM, ili 78,35 %, te je 62.358,70 KM, ili 21,65 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 119.604,00 KM, a realizirani su 111.659,89 KM, ili 93,36 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 7.944,11 KM, odnosno 6,64 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge odobreni su u iznosu od 917.272,00 KM, a realizirani su u iznosu od 802.471,87 KM, ili 87,48 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 114.800,13 KM, odnosno 12,52 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 24.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 15.564,66 KM, ili 64,85 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 8.435,34 KM, odnosno 35,15 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 104.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 87.429,20 KM, ili 84,07 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 16.570,80 KM, odnosno 15,93 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 172.678,00 KM, a realizirani su u iznosu od 146.983,38 KM, ili 85,12 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 25.694,62 KM, odnosno 14,88 % ostalo nerealizirano.

Od naprijed navedenog iznosa na izdatke za telefon se odnosi 56.998,02 KM kojim su obuhvaćeni izdatci za telefon, internet, za zgradu Vlade, CIPS, Pododjel za katastar (zgrada Arhiva) i matične urede.

Revizijom smo utvrdili da je na mjesečnom računu koji pristiže na adresu Odjela oko 120 telefonskih brojeva, a od toga Odjel koristi oko 20 % dok ostalo koriste drugi odjeli u zgradi Vlade.

Odjel izdvaja sredstva za telefonske troškove koji se odnose na oko 120 tel. brojeva, od kojih većinu brojeva koriste drugi odjeli u zgradi Vlade, tako da Odjel nije u mogućnosti izvršiti potpunu kontrolu troškova telefona.

Potrebno je da se uspostavi komunikacija između voditelja odjela koji koriste ove telefone i odjele s obzirom da ne postoji potpuna kontrola navedenih troškova, a u svrhu racionalizacije telefonskih linija i kontrole istih.

Potrebno je koordinirati između odjela kako bi se izvršila racionalizacija telefonskih brojeva i uspostavila adekvatna kontrolu izdataka za telefone.

Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 98.400,00 KM, a realizirani su u iznosu od 88.007,57 KM, ili 89,44 % odobrenog proračuna za ove namjene te je 10.392,43 KM, odnosno 10,56 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 43.800,00 KM, a realizirani su u iznosu od 32.512,49 KM, ili 74,23, % odobrenog proračuna za ove namjene te je 11.287,51 KM, odnosno 25,77 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 31.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 26.772,28 KM, ili 84,99, % odobrenog proračuna za ove namjene te je 4.727,72 KM, odnosno 15,01 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 18.851,00 KM, a realizirani su u iznosu od 12.557,09 KM, ili 66,61, % odobrenog proračuna za ove namjene te je 6.293,91 KM, odnosno 33,39 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 424.043,00 KM, a realizirani su u iznosu od 392.645,20 KM ili 92,60 % odobrenog proračuna za ove namjene te je 31.397,80 KM, odnosno 7,40 % ostalo nerealizirano. U okviru naprijed navedenih usluga realizirane su usluge za privremene i povremene poslove u iznosu od 266.904,00 KM i usluge reprezentacije u iznosu od 12.280,42 KM.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, ostvareni su u iznosu od 266.904,00 KM i 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: 33-004538/21 od 29. 12. 2021. godine i Odluke o davanju suglasnosti broj: 33-002500/22 od 31. 8. 2022. godine za angažiranje ukupno 30 osoba za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela, od kojih će 24 osobe biti angažirane na administrativno-tehničkim poslovima, a šest osoba bit će angažirano na

poslovima dezinfekcije odjela Vlade Brčko distrikta BiH i zajedničkih prostorija, zbog COVID-19.

Odredbama članka 46a stavka 2 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. Također, i odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (administrativno-tehnički poslovi), što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu. 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 prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

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

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, te je bez adekvatnog obrazloženja izvršeno angažiranje 12 osoba za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu, premašuje navedeno ograničenje što nije sukladno članku 13 stavcima 5 i 6 Pravilnika o radu.

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 13a) stavka 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 djelotvornosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u stavku 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U reviziji smo utvrdili da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 13. 1. 2023. godine, koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Također, utvrdili smo da Odjel nije u propisanom roku dostavio izvješće o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini, Vladi Brčko distrikta BiH što nije sukladno odredbama članka 13 a) stavka 5 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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Izdatci za Usluge reprezentacije planirani su u iznosu od 12.000,00 KM. U razdoblju od 1. 1. – 31. 12. 2022. godine realizirani su u iznosu od 12.280,42 KM, odnosno 102,34 %. Člankom 5 stavkom 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, propisano je da se sredstva planirana proračunom koriste do iznosa odobrenog za tog proračunskog korisnika. Prilikom realizacije sredstava za ove izdatke došlo je do prekoračenja u iznosu od 280,42 KM, odnosno 2,34 % u odnosu na odobrena sredstva, što nije sukladno članku 5 stavku 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Od naprijed navedenog iznosa, dio sredstva od 7.015,00 KM se odnosi na usluge reprezentacije u Restoranu Općina, a preostali dio sredstava od 5.265,42 KM odnosi se na nabavu restoranskih usluga izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH tijekom 2022. godine za potrebe Odjela. Člankom 4 stavkom 2 Odluke o načinu utroška sredstava reprezentacije i darova u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka) propisane su obvezne isprave kojim se vrši dokumentiranje reprezentacije. Revizijom smo utvrdili da u određenom dijelu učinjenih troškova reprezentacije izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, Odjel nije vršio dokumentiranje usluga reprezentacije na način propisan Odlukom.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.

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 dokumentiranja troškova reprezentacije.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2020. – 2022. godine, odobren je u iznosu od 1.739.007,84 KM, a s 31. 12. 2022. godine realiziran u iznosu od 492.317,74 KM ili 28,31 %, što je pokazatelj neučinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom. Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine realizirane u iznosu od 51.414,19

KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizirane u iznosu od 170.455,66 KM dok realizacije kapitalnih projekata iz 2022. godine nije bilo.

Nerealizirana sredstva kapitalnog proračuna u iznosu od 673.931,84 KM iz 2020. godine su Odlukom o izmjeni proračuna Brčko distrikta BiH prebačena u 2022. godinu, a odnose se na zgradu Arhiv (završetak i tehnički prijam) u Službi za arhiv. Revizijom za prethodnu godinu smo utvrdili da Odjel nije poduzeo aktivnosti i mjere na rješavanju spornih pitanja s nadležnim Odjelom za javnu sigurnost u svezi sa stjecanjem uvjeta za uporabnu dozvolu za zgradu Arhiv, koja je i uvjet za plaćanje izvođaču radova i realizaciju sredstava iz kapitalnog proračuna za 2020. godinu. Zbog nerješavanja spornih pitanja izvođač radova je pokrenuo tužbu kod Osnovnog suda Brčko, protiv Brčko distrikta, koja može dovesti do povećanja obveza za obavljeni posao.

Odjelu je 16. 11. 2022. godine dostavljena presuda Osnovnog suda Brčko distrikta BiH u kojoj se Brčko distrikta obvezuje da tužitelju na ime duga isplati sredstva u iznosu od 543.254,40 KM sa zakonskom zateznom kamatom počevši od 4. 6. 2021. godine kao i troškove parničnog postupka. Odjel je protiv ove presude uložio žalbu Apelacijskom sudu Brčko distrikta BiH.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 71,69 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

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

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

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. Odredbama članka 7 pod a) navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 19. 10. 2022. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstava Odjela za javni registar za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2022. godine.

Odredbama članka 2 navedene Odluke propisan je zadatak povjerenstava da stručno i odgovorno, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza sastave plan rada i izvrše popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Elaborat o izvršenom popisu sredstava Odjela te ga dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 15. 2. 2022. godine,

što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza. Nadalje, dostavljeni elaborat sadrži niz pogrešaka koje upućuju na formalni pristup rada popisnih povjerenstava pri izvršavanju popisa.

Također, odredbama članka 21 (Rashodovanje stalnog sredstva) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, između ostalog, propisano je da:

- (1) Rashodovano stalno sredstvo je sredstvo koje je trajno povučeno iz uporabe.
- (2) Rashodovano stalno sredstvo može se prodati licitacijom, darovati ili predati ili prodati pravnoj osobi ili poduzetniku za prikupljanje otpada.
- (3) Odluku o rashodovanju i načinu otuđenja rashodovanog stalnog sredstva proračunskog korisnika donosi odgovorna osoba proračunskog korisnika na temelju usvojenog izvješća o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika iz članka 73 stavaka 8 i 10 ovog Pravilnika.

Nadalje, odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva), između ostalog, propisano je:

- (8) Središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke.
- (9) Izvješće iz stavka 8 ovoga članka Središnje popisno povjerenstvo dostavlja Vladi na razmatranje i usvajanje.
- (10) Preporuke moraju sadržavati:
 - a) način likvidacije utvrđenih manjkova
 - b) način knjiženja utvrđenih viškova
 - c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina
 - d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad.
- (10) Vlada razmatra i usvaja izvješće o stvarnom stanju imovine, obveza i tražbina, te donosi odluku o predloženim preporukama Središnjeg popisnog povjerenstva.
- (11) Povjerenstva formirana za popis od izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, dužna su postupiti sukladno odredbama navedenim u ovom članku i izvješće o popisu imovine i obveza dostaviti upravnom odboru na usvajanje.

Revizijom smo utvrdili da zbog nepostupanja sukladno gore navedenom i nepravodobnim radnjama vezano za otpis i isknjižavanje sredstava koja su pokvarena ili uništena, prilikom idućeg popisa ponovno se evidentiraju u popisnim listama, što uzrokuje neučinkovitost popisnih povjerenstava, kašnjenja popisa i bespotrebnog čuvanja istih. Izuzev navedenog, nepravodobno isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije dovodi do toga da poslovne knjige nisu ažurne u smislu davanja informacija o stvarnom stanju stalnih sredstava koja su u uporabi.

Revizijom smo utvrdili da izvješće o izvršenom popisu ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala kako bi se iste trajno povukle iz uporabe kako je to propisano odredbama članaka 21 i 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-330/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001679/23 od 29. 6. 2022. godine. Odjel nije imao primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Jakub Ibrahimović, dipl. oec. v.r.

8 PRILOZI

Tablica broj 1. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	3.591.468,33	4.138.202,00		3.889.084,00	3.663.500,00	102,01	94,20
611100	Bruto plaće	3.504.916,31	3.850.200,00	-249.177,82	3.601.022,20	3.437.856,94	98,09	95,47
611200	Naknade troškova zaposlenika	86.522,02	288.002,00		288.002,00	225.643,30	260,79	78,35
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	112.405,99	138.604,00	-19.000,00	119.604,00	111.659,89	99,34	93,36
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	721.354,57	677.828,00		917.272,00	802.471,87	111,25	87,48
613100	Putni troškovi	7.384,14	24.000,00		24.000,00	15.564,66	210,79	64,85
613200	Izdatci za energiju	84.658,32	94.000,00	+10.000,00	104.000,00	87.429,20	103,27	84,07
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	139.452,47	157.578,00	+15.100,00	172.678,00	146.983,38	105,40	85,12
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	77.787,18	83.500,00	+14.900,00	98.400,00	88.007,57	113,04	89,44
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	23.021,97	23.800,00	+20.000,00	43.800,00	32.512,49	141,22	74,23
613700	Izdatci za tekuće održavanje	15.684,86	31.000,00	+500,00	31.500,00	26.772,28	170,69	84,99
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.996,96	19.700,00	-849,00	18.851,00	12.557,09	114,19	66,61
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	362.368,67	244.250,00	+179.793,00	424.043,00	392.645,20	108,36	92,60
600000	TEKUĆI RASHODI	4.425.228,70	4.816.030,00	- 28.733,82	4.925.960,00	4.577.632,00	103,44	92,93

Tablica broj 2. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	329.076,00	270.457,89	51.414,00	321.871,89	7.203,92	97.81
2021.	273.000,00	0,00	170.455,66	170.445,66	102.554,34	62.43
2022.	1.136.931,84	0,00	0,00	0,00	1.136.931,84	0,00
UKUPNO	1.739.007,84	270.457,89	221.859,66	492.317,55	109.758,26	28,31

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722135	Ostale administrativne pristojbe	97.730,40	93.200,00	101.055,10	103,40	108,43
2.	722112	Pristojbe za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	15,00	0,00	20,00	133,33	
3.	722113	Pristojbe za registraciju motornih vozila	221.883,00	210.000,00	227.022,40	102,32	108,11
4.	722437	Naknade za prikupljena novčana sredstva za izdavanje registarskih pločica	59.268,40	73.000,00	67.907,00	114,57	93,02
5.	722447	Naknade za prikupljena novčana sredstva za izdavanje potvrda o vlasništvu motornih vozila	33.043,50	16.000,00	16.718,50	50,59	104,49

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

6.	722448	Naknade za prikupljena novčana sredstva za izdavanje potvrda o registraciji motornih vozila	51.930,00	49.000,00	61.522,50	118,47	125,56
7.	722449	Naknade za prikupljena novčana sredstva za izdavanje stiker naljepnica	110.443,00	140.000,00	137.825,50	124,79	98,45
8.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	27.624,00	79.000,00	92.038,00	333,18	116,50
9.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava – putovnica	203.315,40	140.000,00	217.372,00	106,91	155,27
10.	722521	Posebna vodogosp. naknada za registraciju motornog vozila	384.751,83	375.000,00	390.590,28	101,52	104,16
11.	722464	Naknada Pododjela za katastarske knjige i arhiv	250.240,40	250.000,00	277.400,28	110,85	110,96
12.	722742	Prihodi od naknade za učinjenu štetu na imovini i opremi	0,00	0,00	4.281,26	0,00	0,00
	700000	U K U P N O	1.440.244,93	1.425.200,00	1.593.752,82	110,66	111,83