

**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**



Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276

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

Broj: 01-02-03-13-410/22

R: 04-07; 09-07/22

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA  
ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE  
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE  
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine**

**Brčko, srpanj 2022. godine**

Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE .....	9
6.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....</i>	9
6.2. <i>Obavljanje djelatnosti sukladno Zakonu.....</i>	10
6.3. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....</i>	11
6.4. <i>Ostvarenje prihoda.....</i>	12
6.5. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....</i>	12
6.6. <i>Tekuće i kapitalne donacije .....</i>	15
6.7. <i>Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba.....</i>	17
6.8. <i>Popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2021. godine.....</i>	18
6.9. JAVNE NABAVE .....	18
7. KOMENTAR.....	19
8. PRILOG.....	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**



Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276

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

## **ODJEL ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE**

n. r. voditelja Odjela

### **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **Predmet**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (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, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koji su mu dani na upravljanje.

#### **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), Odluci 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 postupaka radi 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 postupaka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su

relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, 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.

### **Pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta**

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela je tijekom 2021. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost da su izdatci za obavljanje posebnih poslova u iznosu od 69.701,59 KM realizirani na temelju ugovora o angažiranju osoba, koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i visinu naknade za obavljanje istih. 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 koje nije dostavljeno Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 13 a) točki 5 i 6 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (detaljnije točka 6.5. Izvješća).

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

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

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

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

*Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina, sukladno donesenom akcijskom planu.*

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

*Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH, u dijelu određivanja kvalitete zraka, izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavješćivanja javnosti o kvaliteti zraka u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je ubrzati aktivnosti na pripremi nacрта zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti životnog okoliša (Zakona o zaštiti životnog okoliša, Zakona o zaštiti prirode i Zakona o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.*

*Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je privremeni premještaj službenika (slučajevi privremenog povećanja obujma posla ili zamjena nenazočnog službenika, kao i u slučajevima kada je radno mjesto ispražnjeno), vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kao i odredbama propisanim Organizacijskim planom Odjela.*

*Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.*

*Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % 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 sredstava 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.*

*Potrebno je da Odjel usuglašava analitičku evidenciju s podacima iz Glavne knjige Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.*

*Potrebno je iz evidencije stalnih sredstava, izvršiti isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.*

*Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava i osigurati da planovi javnih nabava budu u funkciji učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.*

.

## **NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2021. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

### **3. OPĆI DIO**

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

- prostorno i urbanističko planiranje
- izdavanje rješenja o lokacijskim uvjetima, izvadaka i drugih akata iz nadležnosti Odjela
- zaštitu životnog okoliša i ekološke dozvole
- legalizaciju bespravno izgrađenih objekata
- imovinskopravne poslove
- oblast zaštite objekata kulturnog i povijesnog značaja i prirodnog nasljeđa
- izradu prostorno-planske dokumentacije
- projektiranje javnih objekata i
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija i djelokrug rada utvrđeni su Organizacijskim planom Odjela broj 05-000432/20 od 13. 10. 2020. godine i Odlukom o izmjeni Organizacijskog plana Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove od 14. 9. 2021. godine.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

- Pododjela za izdavanje lokacijskih uvjeta i zaštitu okoliša,
- Pododjela za imovinskopravne poslove i
- Pododjela za izradu prostorno-planske dokumentacije i projektiranje javnih objekata.

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

Organizacijskim planom je predviđeno 59 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2021. godine Odjel je imao 41 zaposlenog.

### **4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finacijsko poslovanje Odjela u 2021. godini, 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** finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finacijsko 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 financijskog poslovanja za 2021. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji i 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), je, sukladno nadležnostima danim člankom 13 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst), izvršio reviziju financijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-297/21 19. 7. 2021. godine.

Na temelju preporuka iz Izvješća, Odjel je sastavio Akcijski plan s programom mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine, broj: 13-001552/21 od 10. 8. 2021. godine, te isti dostavio Uredu za reviziju u roku koji je reguliran odredbom članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Izvješće o poduzetim aktivnostima iz Akcionog plana za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvješću za 2020. godinu, te, poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne godine**

- Odjel nije poduzimao aktivnosti na implementaciji preporuka danih u Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu koje se odnose na izradu prijedloga zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja.
- Nisu poštovane odredbe Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH, u dijelu obveznog mjerenja kvalitete zraka, kao i u dijelu izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvaliteti zraka u Brčko distriktu BiH.
- Sredstva kapitalnog proračuna nisu realizirana sukladno načelu učinkovitosti.
- Prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.



- Nisu definirane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine**

- Odjel nije poduzimao aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodnih godina, sukladno donesenom akcijskom planu.
- Odjel nije radi jačanja sustava internih kontrola, osigurao dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
- Odjel nije realizirao preporuke po izvješću o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, koje se odnose na isknjižavanje zemljišta i objekata koji nisu u nadležnosti Odjela.

***Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodnih godina, sukladno donesenom akcijskom planu.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola u Odjelu je uspostavljen Organizacijskim planom, pravilnicima o internoj kontroli, kao i Odlukom o imenovanju osoba zaduženih za postupak nadgledanja i provedbe internih kontrolnih postupaka. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Odjela. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je definiralo kontrolne postupke, postupke informiranja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjelu.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, učinkovito i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela
- privremeni premještaji službenika (slučajevi privremenog povećanja obujma posla ili zamjena nenazočnog službenika, kao i u slučajevima kada je radno mjesto ispražnjeno), nisu vršeni sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kao i odredbama propisanim Organizacijskim planom Odjela

- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade za konkretan posao, angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih
- nije uspostavljen sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave
- nije sastavljeno izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti nije u propisanom roku dostavljeno Vladi Brčko distrikta BiH
- nije poštovana Odluka o načinu utroška sredstava 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
- iz evidencije stalnih sredstava, nije izvršeno isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i ista nisu prenesena u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.

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

## 6.2. Obavljanje djelatnosti sukladno Zakonu

Nadležnost Odjela u oblasti zaštite životnog okoliša i ekološke dozvole, propisana je člankom 21 stavkom 1 točkom c) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Odredbom članka 4 točke 3 (Monitoring kvalitete zraka), Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 30/06) propisano je obavljanje monitoringa kvalitete zraka radi određivanja kvalitete zraka u naseljima i industrijskim područjima. Odredbama članka 7 Pravilnika (Izveštavanje o rezultatima monitoringa) definirana je obveza izvještavanja o rezultatima monitoringa, te da sve organizacije koje su uključene u sustav praćenja Brčko distrikta BiH, (time i državnog) dužne su osiguravati kvalitetu svojih mjerenja, prema formatu i metodologiji ovog Pravilnika. Odredbama članka 8 Pravilnika (Obavješćivanje javnosti o kvaliteti zraka), utvrđena je obveza obavješćivanja javnosti o kvaliteti zraka, i to po isteku kalendarske godine i u realnom vremenu „ukoliko koncentracije prekoračuju upozoravajuće i kritične vrijednosti kvalitete zraka“.

Revizijom smo utvrdili da nisu obavljanje aktivnosti mjerenja i kontrole kvalitete zraka zbog kvara na mobilnoj stanici za mjerenje kvalitete zraka, koji je otklonjen tek u listopadu 2021. godine, što nije sukladno člancima 4, 7 i 8 Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka.

**Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH, u dijelu određivanja kvalitete zraka, izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvaliteti zraka u Brčko distriktu BiH.**

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

Odjel je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 21 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 – pročišćeni tekst), donio Program rada Odjela, koji obuhvaća sedam oblasti djelovanja, odnosno, postavljenih ciljeva i rokom za njihovo izvršenje do konca 2021. godine.

Odjel je u okviru operativnog cilja 2 planirao izradu:

- novog zakona kojim će se regulirati oblast prostornog planiranja i građenja, zbog potrebe reguliranja pitanja koja nisu tretirana važećim zakonom, a koja u praksi predstavljaju problem. Postojeća situacija omogućuje različit pristup i različito tumačenje što stvara prostor za pravnu nesigurnost. Nužnost donošenja novog zakona postoji i zbog osnivanja Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH i njegovih djelatnosti definiranih Zakonom o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH i
- zakona iz oblasti životnog okoliša (Zakona o zaštiti životnog okoliša, Zakona o zaštiti prirode i Zakona o zaštiti zraka).

U postupku revizije utvrdili smo da nisu završene aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada, a odnose se na izradu prijedloga zakona i podzakonskih akata iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti životnog okoliša (Zakona o zaštiti životnog okoliša, Zakona o zaštiti prirode i Zakona o zaštiti zraka).

***Potrebno je ubrzati aktivnosti na pripremi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti životnog okoliša (Zakona o zaštiti životnog okoliša, Zakona o zaštiti prirode i Zakona o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.***

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi kojim je propisana nadležnost voditelja odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

***Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.***

#### 6.4. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2021. godinu iznose 25.340,00 KM, a realizirani su u iznosu od 15.289,80 KM ili 60,34 % izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 4. u prilogu Izvješća.

Najveći dio prihoda Odjela odnosi se na prihode od naknada za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina u iznosu od 11.142,82 KM i prihodi od prodaje prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina u iznosu od 1.532,00 KM.

Odjel je uputio zahtjev Pravobraniteljstvu Distrikta za utuživanje šest osoba zbog plaćanja kamate, jer su kasnili u plaćanju za ugovore o prodaji prava građenja u postupku legalizacije bespravno izgrađenih građevina. Po navedenoj osnovi naplaćeno je 341,45 KM.

#### 6.5. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2021. godinu odobren je u iznosu od 3.218.125,42 KM, ostvaren u iznosu od 3.059.530,89 KM odnosno 98,67 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1. u prilogu Izvješća.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge planirani su u iznosu od 335.902,00 KM, a izvršeni u iznosu od 206.781,88 KM ili 61,56 % plana.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 10.950,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.473,00 KM ili 13,45 % plana.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 4.700,00 KM, a ostvareni u iznosu 4.745,12 KM ili 100,96 %.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 20.350,00 KM, a izvršena je u iznosu od 9.552,40 KM ili 46,94 % plana.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 8.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 5.829,26 KM ili 68,58 % plana.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 237.802,00 KM, a izvršene u iznosu od 134.480,40 KM ili 56,55 % plana.

Odjel ima najniži postotak realizacije proračuna kod putnih troškova, nabave materijala i sitnog inventara i ugovorenih usluga.

Neurošena sredstava za ugovorene usluge u iznosu od 103.321,60 KM najvećim se dijelom odnose na izradu prostorno-planske dokumentacije, odnosno, regulacijskih planova, koji se sporo realiziraju. Zbog toga, proračunska sredstva za ove namjene nisu realizirana planiranom dinamikom.

**Bruto plaće i naknade** odobrene su u iznosu od 1.360.531,12 KM, a realizirane u iznosu od 1.342.382,15 KM ili 95,07 % odobrenog proračuna

Člankom 47 (Privremeni premještaj) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/20 i 2/21), (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi), stavkom 1 regulirano je da službenik, odnosno namještenik može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje

se premješta, a stavkom 3 regulirano je da iznimno od stavka 1 ovog članka, službenik, odnosno namještenik može se privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta, uz uvjet da dulje od pet godina radi u tijelima javne uprave.

Stavkom 9 prethodno navedenog članka Zakona o državnoj službi regulirano je da se premještaj službenika, odnosno namještenika, između tijela javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na temelju pisanog sporazuma rukovoditelja tih tijela javne uprave.

Organizacijskim planom Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljnjem tekstu: Organizacijski plan Odjela), broj: 01-1141SM-015/20 od 13. 10. 2020. godine, propisani su opći i posebni uvjeti radnih mjesta kao što su:

- a) stečena diploma stručne spreme
- b) radno iskustvo nakon sticanja stručne spreme
- c) položen ispit za rad u tijelima uprave i
- d) poznavanje rada na računalu.

Uvidom u dokumentaciju revizijom smo utvrdili da pojedini premješteni službenici (po osnovi pisanog sporazuma između rukovoditelja tijela javne uprave, stavak 9 članka 47 Zakona o državnoj službi), ne ispunjavaju opće i posebne uvjete radnih mjesta, što nije sukladno stavku 1 članka 47 Zakona o državnoj službi i Organizacijskom planu Odjela, u dijelu koji se odnosi na radno iskustvo nakon sticanja stručne spreme i dokumentiranja priznatim uvjerenjem poznavanja rada na računalu.

***Potrebno je privremeni premještaj službenika (slučajevi privremenog povećanja obujma posla ili zamjena nenazočnog službenika, kao i u slučajevima kada je radno mjesto ispražnjeno), vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kao i odredbama propisanim Organizacijskim planom Odjela.***

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 237.802,00 KM, a realizirani u iznosu od 134.480,40 KM ili 56,55 % od odobrenih sredstava za ove namjene.

U okviru ugovorenih usluga, Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, do 31. 12. 2021. godine realizirani su u iznosu od 69.701,59 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-001251/21 od 12. 4. 2021. godine za angažiranje devet izvršitelja (sedam izvršitelja s visokom stručnom spremom i dva izvršitelja sa srednjom stručnom spremom), za obavljanje posebnih poslova, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta. Napominjemo da je u prethodnom razdoblju na posebnim poslovima bilo angažirano šest izvršitelja.

Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH propisano je da angažiranje osoba za posebne poslove traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne dulje od jedne godine. Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

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

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova, stupnju stručne sprema angažirane osobe i odobrenim proračunskim sredstvima. Rukovoditelj tijela javne uprave ne može angažirati više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova. Na obrazloženi prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave, u iznimnim slučajevima Vlada može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Revizijom smo utvrdili kao i u ranijem razdoblju, da se radi o poslovima koji traju dulje od godinu dana, da se izbor izvršitelja i visina naknade određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti, te da je više od 10 % angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

***Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.***

***Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % 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. Izvješće koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocijene rada izvršitelja, u

smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

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 isto 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.***

**Troškovi reprezentacije** realizirani su u iznosu od 14.746,50 KM, odnose se na reprezentaciju u zgradi vlade (restoran općina) u iznosu od 6.980,90 KM i reprezentaciju u ugostiteljskim objektima u iznosu od 7.765,60 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 kojima se vrši dokazivanje činjenica: naručitelj reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obujam utroška reprezentacije, su:

- a) račun dobavljača
- b) profaktura potpisana od naručitelja - 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 i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak, kako je to propisano odredbama članka 4 stavka 2 točki c) i d) Odluke o načinu utroška 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 sredstava 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.***

## **6.6. Tekuće i kapitalne donacije**

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-001610/21 od 18. 8. 2021. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava) za financiranje rada i materijalnih troškova u iznosu od 1.000.000,00 KM i za kapitalna ulaganja u iznosu od 200.000,00 KM (tablica 3 u prilogu Izvješća).

Na temelju navedene Odluke Vlade, Odjel je donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-001610/21 od 19. 8. 2021. godine u svrhu isplate tekućeg transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH KM u iznosu 550.000,00 KM u III. kvartalu, u iznosu u 450.000,00 KM u IV. kvartalu, te iznosu od 200.000,00 KM koji će se isplatiti u III. kvartalu u svrhu kapitalnog transfera.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-002485/21 od 27. 12. 2021. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2021. godinu – II. dio (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava) za financiranje rada i materijalnih troškova u iznosu od 82.418,00 KM i za kapitalna ulaganja u iznosu od 137.418,00 KM (tablica 3 u prilogu Izvješća).

Na temelju navedene Odluke Vlade, Odjel je donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-002485/21 od 27. 12. 2021. godine u svrhu isplate potpore Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH u iznosu od 82.418,00 KM u svrhu tekućeg transfera, te iznosu 137.418,00 KM u svrhu kapitalnog transfera.

Programom utroška sredstava, pod točkom I – Način i kontrola utroška sredstava, definirana je obveza Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove da imenuje povjerenstvo koje će izvršiti analizu dostavljenog izvješća o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Programom utroška sredstava, pod točkom J – Način i rok izvještavanja o namjenskom utrošku primljenih sredstava, utvrđena je obveza korisnika potpore da podnese izvješće o namjenskom utrošku sredstava u roku definiranom Zakonom o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Odjel je Odlukom broj 13-001169/22 od 11. 4. 2022. godine imenovao Povjerenstvo za analizu izvješća o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH. Zadatak Povjerenstva je da izvrši analizu dostavljenog izvješća i sastavi izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog transfera za 2021. godinu sukladno Programu utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Na temelju dostavljenog Izvješća o utrošku sredstava u 2021. godini, Povjerenstvo za provjeru namjenskog utroška sredstava dodijeljenih potpora Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH tijekom 2022. godine, je 29. 4. 2022. godine sastavilo Zaključak o izvršenom pregledu, te konstatiralo:

- da su sredstva u ukupnom iznosu 1.208.950,19 KM namjenski utrošena sukladno namjeni utvrđenoj programima utroška sredstava
- da neutrošena sredstva iznose 949.703,37 KM, te je korisnik sredstava dužan podnijeti izvješće o namjenskom utrošku sredstava u roku od 30 dana po zadnjoj isplati financiranoj iz ovih sredstava



- da korisnik sredstava prilikom sastavljanja izvješća o utrošku sredstava treba postupati s dužnom pozornošću, te dostaviti sistematizirane i jasne preslike dokumentacije sa svim priložima koji dokazuju sadržaj izvješća.

Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju člankom 9 (Usuglašavanje) definirano je da usuglašavanje analitičkih evidencija proračunskih korisnika s podacima iz Glavne knjige Trezora se vrši po isteku svakog mjeseca, najkasnije do desetog dana u mjesecu za prethodni mjesec odnosno razdoblje.

Revizijom smo utvrdili da su na ekonomskom kodu 6141310001 Tekući transferi Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak knjižene sljedeće isplate:

14. 9. 2021. godine 550.000,00 KM – tekući transfer  
14. 10. 2021. godine 450.000,00 KM – tekući transfer  
31. 12. 2021. godine 82.418,00 KM – tekući transfer  
31. 12. 2021. godine 137.418,00 KM – kapitalni transfer.

Na ekonomskom kodu 6151390001 Kapitalni transfer Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak knjižena je isplata 14. 9. 2021. godine u iznosu 200.000,00 KM.

Isplata od 31. 12. 2021. godine u iznosu od 137.418,00 KM nije knjižena sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-002485/21 od 27. 12. 2021. godine i Odlukom Odjela o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-002485/21, jer se navedena sredstva odnose na kapitalna ulaganja, a ne na tekuće transfere.

Odjel nije usuglasio analitičku evidenciju s podacima iz Glavne knjige Trezora sukladno članku 9 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, te iz toga razloga postotak izvršenja od 113 % na ekonomskom kodu 614300 Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti odnosi se na pogrešno knjiženje, a ne na više utrošena sredstva u odnosu na planirana.

***Potrebno je da Odjel usuglašava analitičku evidenciju s podacima iz Glavne knjige Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.***

#### **6.7. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba**

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2019. – 2021. godina planiran je za realizaciju 11 projekata, u iznosu od 3.738.470,00 KM, a do 31. 12. 2021. godine izvršen je u iznosu od 1.697.501,67 ili 45,41 % (tablica 2. u prilogu Izvješća).

Za 2019. godinu odobrena sredstva iznose 500.000,00 KM, a izvršena su u iznosu od 499.989,90 KM, što predstavlja 100 % plana.

Zatim, za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.834.000,00 KM, a izvršena u iznosu od 1.049.032,70 KM ili 57,20 % plana.

Proračun kapitalnih potreba za 2021. godinu, odobren je u iznosu od 1.404.470,00 KM, a izvršen u iznosu od 148.479,07 KM ili 10,57 %.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2019. – 2021. godina, u iznosu od 2.040.968,33 KM najvećim su dijelom planirana za eksproprijaciju zemljišta i nekretnina, nabavu nekretnina za potrebe izgradnje Tržnice Arizona i izradu Prostornog plana Brčko distrikta BiH.

#### **6.8. Popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2021. godine**

Odjel je donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza broj 13-002236/21 od 2. 11. 2021. godine, sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Odjelu (u daljnjem tekstu: Uputa), sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Revizijom smo utvrdili da su popisne liste s Direkcijom usuglašene, te s Izvješćem o izvršenom popisu, predane Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku 13. 1. 2021. godine, sukladno Uputi.

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

***Potrebno je iz evidencije stalnih sredstava, izvršiti isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.***

#### **6.9. Javne nabave**

Odjel je po Planu nabava za 2021. godinu planirao provesti 24 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 196.889,12 KM, od toga 13 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 71.131,00 KM i 11 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 125.758,12 KM.

Od planiranih nabava roba nije realizirano 8 nabava ukupno procijenjene vrijednosti 50.292,00 KM. Kao postupci nabave roba su predviđeni devet otvorenih postupaka, tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda i jedan izravni sporazum.

Od planiranih nabava usluga nisu realizirane tri nabave procijenjene vrijednosti 29.800,00 KM. Kao postupci nabave usluga predviđene su četiri nabave po Aneksu II. dio b) Zakona o javnim nabavama, dva pregovaračka postupka, četiri nabave po otvorenom postupku, jedan konkurentski postupak.

Dakle, nisu realizirane nabave procijenjene vrijednosti 80.092,00 KM, što u odnosu na planiranih 196.889,12 KM predstavlja 40,68 % plana nabava.

*Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava i osigurati da planovi javnih nabava budu u funkciji učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.*

## 7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13- 292/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

## 8. PRILOG



## Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2021. godine

Tablica broj 1.

Ekonom. kod.	N a z i v	Izvršenje 2020. godine	Odobreni proračun za 2021. god.	Izvršenje 2021. godine	% izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
611 100	Bruto plaće i naknade	1.362.642,97	1.360.531,12	1.342.382,15	98,51	98,67
611 200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	34.284,37	63.667,00	52.558,38	153,30	82,65
612 100	Doprinosi poslodavca	32.615,99	38.189,30	37.972,48	116,42	99,43
613 100	Putni troškovi	407,00	10.950,00	1.473,00	361,92	13,45
613 200	Izdatci za energiju	4.335,50	4.700,00	4.745,12	109,66	100,96
613 300	Izdatci za komunalne usluge	3.753,42	4.400,00	4.202,80	111,97	95,52
613 400	Nabava mat. i sitnog inventara	5.242,87	20.350,00	9.552,40	182,20	46,94
613 500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	3.504,29	8.500,00	5.829,26	166,35	68,58
613 700	Izdatci za tekuće održavanje	4.255,72	44.000,00	41.517,89	975,58	94,36
613 800	Izd. osig. bank.usl. i plat. prometa	5.436,34	5.200,00	4.981,01	91,62	95,79
613 900	Ugovorene usluge	92.629,51	237.802,00	134.480,40	145,18	56,55
614300	Tekuće potpore neprofit.org.	307.744,07	1.082.418,00	1.219.836,00	396,38	112,70
615200	Kapitalne potpore pojedin., neprofit. org. i poduzećima	359.250,00	337.418,00	200.000,00	55,67	59,27
	<b>UKUPNO</b>	<b>2.216.102,05</b>	<b>3.218.125,42</b>	<b>3.059.530,89</b>	<b>138,06</b>	<b>95,07</b>

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tablica broj 2.

Red br.	Godina projekta	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje do 1. 1. 2021.	Izvršenje u 2021.	UKUPNO IZVRŠENO (4 + 5)	NEUTROŠENA SREDSTVA na dan 31.12.2021. (3 - 6)	% Izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2019.	500.000,00	499.629,78	360,12	499.989,90	10,10	100,00
2.	2020.	1.834.000,00	553.201,16	495.831,54	1.049.032,70	784.967,30	57,20
3.	2021.	1.404.470,00	0,00	148.479,07	148.479,07	1.255.990,93	10,57
	<b>UKUPNO</b>	<b>3.738.470,00</b>	<b>1.052.830,94</b>	<b>644.670,73</b>	<b>1.697.501,67</b>	<b>2.040.968,33</b>	<b>45,41</b>

Pregled planiranih i ostvarenih potpora u 2021. godini

Tablica broj 3.

R. br.	Potpore	Planirane potpore	Ostvarene potpore	% realizacije
1.	Tekuće potpore	1.082.418,00	1.219.836,00	112,70
2.	Kapitalne potpore	337.418,00	200.000,00	59,27
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.419.836,00</b>	<b>1.419.836,00</b>	<b>100,00</b>

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica broj 4.

R. br.	O P I S	Izvršenje 2020. god.	Plan 2021. god.	Izvršenje 2021. god.	% izvršenja	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	721 132 – Prihodi od izdanih sanitarnih suglasnosti i zašt. na radu i pregled vozila	-	140,00	-	-	-
2.	721 234 – Prihodi od prodaje prava građenja u postupku legaliz. besprav. izgrađ. građevina	4.408,95	15.300,00	1.388,01	31	9
3.	722122 – Pristojba za izd. lokacijskih uvjeta	-	1.500,00	225,52	-	15
4.	722128 – Pristojba za izdano odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	35,00	120,00	55,00	157	46
5.	722135 – Ostale admin. pristojbe	815,00	700,00	1.532,00	188	219
6.	722322 – Komunalne pristojbe za legalizaciju bosp. izgrađenih građevina	90,00	280,00	385,00	428	138
7.	722427 – Naknada za uređ. građ. zem. u procesu legalizacije bespravno izgrađ. građ.	2.797,09	7.300,00	11.142,82	398	153
8.	722653 – Prihodi od izdanih putnih suglasnosti	60,00	-	200,00	333	-
9.	722675 - Prihodi od naplaćenih kamata	72,70	-	341,45	470	-
10.	722121 – Pristojba za izdavanje građevinskih dozvola	10	-	0,00	-	-
11	722322 - Pristojba za izdavanje protupožarne suglasnosti na projektnu dokumentaciju	-	-	20,00	-	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>8.288,74</b>	<b>25.340,00</b>	<b>15.289,90</b>	<b>184</b>	<b>60</b>