

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2022. godine

Brčko, lipanj 2023. godine

KAZALO

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



ODJEL ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove 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 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 postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne

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).

kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za obavljanje posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 107.918,30 KM, 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. Revizijom smo utvrdili da poslovi i angažman osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi.

Izuzev navedenog, Odjel nije sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave:

- dokazao iznimne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažiranje 11 osoba za obavljanje posebnih poslova, što u odnosu na 42 zaposlenika u Odjelu, značajno premašuje ograničenje od 10 %
- 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
- sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja (detaljnije točka 6.4.2 Izvješća).
- Odjel iz nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi u Brčko distriktu BiH, nije u roku propisanom Zakonom o upravnom postupku, izdavao rješenja o lokacijskim uvjetima, izvatke i druge akte, niti je sukladno Pravilniku o monitoringu kvalitete zraka vršio aktivnosti mjerenja i kontrole kvalitete zraka (detaljnije točka 6.2 Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u 2022. godini, konstatairali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2022. godinu

Red. broj	Točka izvj.	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.
2.	5	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
3.	6.1	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
4.	6.2	Potrebno je da Odjel izdavanje rješenja iz svoje nadležnosti rješava sa strankama u postupku sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku, odnosno posebnim propisima koji definiraju rokove.
5.	6.2	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sastavi izvješće o provedbi ovog Zakona, te isti dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.
6.	6.2	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.
7.	6.2	Potrebno je da Odjel dostavi Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.
8.	6.2	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.
9.	6.3	Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti na pripremi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša (Zakon o zaštiti životnog okoliša, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.
10.	6.3	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.
11.	6.4.1	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.

12.	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 izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
13.	6.4.2	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranje osoba.
14.	6.4.2	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.
15.	6.4.2	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.
16.	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.
17.	6.4.2	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.
18.	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 efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.
19.	6.4.2	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.
20.	6.5	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
21.	6.6	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
22.	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.
23.	6.6	Potrebno je da Odjel na licu mjesta izvrši identifikaciju stalnih sredstava iz popisnih listi, da utvrdi je li izvršeno uplanjenje objekata i promjena namjene nekretnina, kako bi se izvršila primopredaja nekretnina stalnim korisnicima i njihovo isknjižavanje iz evidencije stalnih sredstva Odjela.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2022. 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 sukladno 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 utvrđena je Organizacijskim planom Odjela broj: 05-000432/20 od 13. 10. 2020. godine, Odlukom o izmjeni Organizacijskog plana Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove od 14. 9. 2021. godine i Odlukom o dopunama Organizacijskog plana Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove broj: 05-000432/20 od 2. 11. 2022. godine.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

- Pododjel za izdavanje lokacijskih uvjeta i zaštitu okoliša
- Pododjel za imovinskopravne poslove i
- Pododjel 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. 2022. godine Odjel je imao 42 zaposlenika.

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: 01-02-03-13-410/22, 6. 7. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 5. 12. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isti dostavio Uredu za reviziju.

Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu u roku od 30 dana prijama revizorskog izvješća dostaviti Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Odjel nije u propisanom roku dostavio program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem za 2021. godinu, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.

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

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodnih godina, sukladno donesenom akcijskom planu.	Odjel nije pravodobno realizirao aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodnih godina.	nije provedena
2.	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
3.	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.	Mobilna stanica za mjerenje kontrole kvalitete zraka nije u funkciji.	nije provedena
4.	Potrebno je ubrzati aktivnosti na pripremi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti životnog okoliša (Zakon o zaštiti životnog okoliša, Zakon o zaštiti prirode i Zakon o zaštiti zraka), kako je predviđeno Programom rada.	Nisu okončane aktivnosti na izradi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša.	nije provedena
5.	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.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	djelomično provedena
6.	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.	Premještaji su vršeni samo unutar Odjela i otklonjene su nepravilnosti od ranije.	provedena
7.	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.	Ugovorom o posebnim poslovima nije navedena i precizno definirana vrsta poslova koje obavljaju angažirane osobe.	nije provedena

8.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije obrazloženo angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
9.	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.	Nije vršeno suštinsko praćenje količine i kvalitete izvršenog posla angažiranih osoba po ugovorima o posebnim poslovima.	nije provedena
10.	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 BD BiH.	Nije vršena analiza učinkovitosti i efektivnosti angažiranja osoba, a sastavljena su izvješća o zaključenim ugovorima.	djelomično provedena
11.	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.	Nije dokumentiran povod utroška sredstava za reprezentaciju, a utrošak je dokumentiran fiskalnim računima.	djelomično provedena
12.	Potrebno je da Odjel usuglašava analitičku evidenciju s podacima iz Glavne knjige Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Nije vršeno usuglašavanje analitičke evidencije.	nije provedena
13.	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.	Nije izvršeno isknjižavanje i prijenos imovine na Ured za upravljanje javnom imovinom.	nije provedena
14.	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.	Odjel nije osigurao učinkovitu provedbu postupka javnih nabava.	nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodnih godina, sukladno donesenom akcijskom planu.	U Izvješću je dato 9 preporuka, od čega je Odjel provelo 2 preporuke.	nije provedena
2.	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena

3.	Potrebno je da Odjel izradi nacrt zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, koji je predviđen Programom rada za 2020. godinu ili pročišćeni tekst.	Nisu okončane aktivnosti na izradi nacrta zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša.	nije provedena
4.	Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH, u dijelu izvještavanja o rezultatima monitoringa i obavještavanja javnosti o kvaliteti zraka.	Nisu poštovane odredbe navedenog Pravilnika.	nije provedena
5.	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.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima nije vršeno sukladno zakonskim odredbama.	nije provedena
6.	Potrebno je definirati proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Angažman osoba se i dalje vrši na netransparentan način.	nije provedena
7.	Potrebno da Odjel iz evidencije stalnih sredstava izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koje više nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u svrhu uknjižavanja istih kod nadležnog Ureda za upravljanje javnom imovinom.	Nije izvršeno isknjižavanje zemljišta i objekata.	nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodnih godina, sukladno donesenom akcijskom planu.	U izvješću je dano sedam preporuka, od toga je Odjel proveo jednu preporuku i jednu preporuku je djelomično proveo.	nije provedena
2.	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
3.	Potrebno je učinkovito raspolagati sredstvima odobrenih Proračunom za 2019. godinu, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.	Odjel ima nizak postotak realizacije kapitalnog proračuna i dalje ne raspolaže sredstvima na efikasan način.	nije provedena
4.	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.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za poslove za koje su predviđena radna mjesta Organizacijskim planom. Nisu ispunjeni uvjeti iz članka 46a stavaka 2 i 3 Zakona.	nije provedena

5.	Potrebno da Odjel iz evidencije stalnih sredstava izvrši isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada koje više nisu u nadležnosti Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u svrhu uknjižavanja istih kod nadležnog Ureda za upravljanje javnom imovinom.	Nije izvršeno isknjižavanje zemljišta i objekata.	nije provedena
----	--	---	----------------

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

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola u Odjelu uspostavljen je 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 dostavljanje programa mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem
- nepravodobno rješavanje zahtjeva stranaka iz svoje nadležnosti
- nepoštovanje Zakonom o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina, u dijelu sastavljanja izvješće o provedbi ovog zakona, te dostavljanja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca
- nepoštovanje odredbi 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
- nepravodobno dostavljane podataka o građevinama, nekretninama i pokretninama sukladno Zakonu o javnoj imovini
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji Plana nabava i neučinkovita provedba postupka javnih nabava
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na ubrzanoj pripremi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka
- planiranje prihoda nije vršeno na temelju detaljnih analiza iz prethodnog razdoblja i procjeni budućih događaja
- izvješće o izvršenju proračuna nije sastavljeno sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršitelja
- 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
- u propisanom roku nije sastavljeno i dostavljeno izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova Vladi Brčko distrikta BiH
- nije poštovana Odluka o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju

- nepravodobno dostavljanje Izvješća o popisu i nedosljedna primjena Upute o radu popisnih povjerenstava
- iz evidencije stalnih sredstava, nije izvršeno isknjižavanje vrijednosti zemljišta i zgrada, koja nisu u nadležnosti Odjela i isti nisu preneseni u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.

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

6.2 Usklađenost sa Zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 21 Zakona o javnoj upravi u Brčko distriktu BiH, definirano je da je Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove nadležan za:

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

Odredbama članka 48 Zakona o prostornom planiranju i građenju stavkom 1 definirano je da lokacijske uvjete izdaje Odjel, a stavkom 2 da se postupak po zahtjevu za izdavanje lokacijskih uvjeta provodi sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.

Nadalje, odredbe članka 52 istog Zakona definiraju da je Odjel dužan izdati lokacijske uvjete u roku propisanom Zakonom o upravnom postupku.

Odredbama članka 203 stavka 2 Zakona o upravnom postupku definiran je rok za izdavanje rješenja, odnosno nadležno tijelo je dužno donijeti rješenje i dostaviti ga stranci najkasnije u roku od trideset (30) dana, ako posebnim propisom nije određen kraći rok. Revizijom smo utvrdili da Odjel prilikom izdavanja rješenja za lokacijske uvjete za 47 primljenih zahtjeva nije riješio u roku od 30 dana, što nije sukladno odredbama članka 52 Zakona o prostornom planiranju i građenju i članku 203 stavku 2 Zakona o upravnom postupku.

Također, utvrdili smo da izdavanje drugih rješenja iz nadležnosti Odjela propisanim člankom 21 Zakona o javnoj upravi, kao što su izvadak iz plana namjene površine, izvadak iz plana formiranja parcela, ekološke dozvole, žalbe, uvjerenja i ostale predmete, Odjel nije rješavao u roku od 30 dana, kako je propisano Zakonom u upravnom postupku.

Potrebno je da Odjel izdavanje rješenja iz svoje nadležnosti rješava sa strankama u postupku sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku, odnosno posebnim propisima koji definiraju rokove.

Odredbama članka 23 Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina propisuje se da je Odjel o provedbi ovog Zakona dužan podnositi izvješće Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.

U reviziji smo utvrdili da Odjel tijekom 2022. godine nije sastavljao niti dostavljao izvješće o provedbi Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama navedenog Zakona.

Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sastavi izvješće o provedbi ovog Zakona, te isto dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.

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 u svrhu 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 (Obavještavanje javnosti o kvaliteti zraka), utvrđena je obveza obavještavanja 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, 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.

Odredbama članka 38 (Obveze institucija Distrikta) Zakona o javnoj imovini definirane su obveze institucija Distrikta i to:

(1) Institucija Distrikta dužna je:

- a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije
- b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti
- c) dostaviti Uredu podatke o nekretninama i pokretninama iz točke a) ovoga stavka
- d) svake godine dostaviti Uredu podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, najkasnije 31. ožujka tekuće godine
- e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Ured u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Na temelju izvješća o izvršenom popisu sredstava i obveza, revizijom smo utvrdili da je na poziciji zemljište na dan 31. 12. 2021. godine evidentiran iznos od 31.425.562,92 KM, a na dan 31. 12. 2022. godine iznos od 32.182.646,06 KM.

Prema navedenom izvješću na poziciji zgrada na dan 31. 12. 2021. godine evidentiran je iznos 6.878.265,97 KM, a na dan 31. 12. 2022. godine iznos od 6.909.012,62 KM.

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

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije dostavio Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja svoje djelatnosti, kao i podatke o pokretninama sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. godine, radi ažuriranja registra, što nije sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je da Odjel dostavi Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

Javne nabave

Odjel je po Planu nabava za 2022. godinu planirao provesti osam postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 192.996,00 KM i četiri postupka nabava usluga procijenjene vrijednosti 29.500,00 KM.

Od planiranih nabava roba pokrenuti su svi postupci, od čega je pet otvorenih postupaka a tri su konkurentna postupka. Odjel do konca godine nije realizirao sve pokrenute postupke nabave roba.

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

Dakle, nisu realizirane nabave procijenjene vrijednosti 194.565,20 KM što u odnosu na planiranih 222.496,00 KM predstavlja 87,45 % 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.

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 s rokom za njihovo izvršenje do konca 2022. godine.

Odjel je u okviru operativnog cilja 2 planirao izradu:

- 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. Potrebnost 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

- zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša (zakon o zaštiti životnog okoliša, zakon o zaštiti prirode i zakon o zaštiti zraka).

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

Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti na pripremi nacrtu zakona iz oblasti prostornog planiranja i građenja, te zakona iz oblasti zaštite životnog okoliša (zakon o zaštiti životnog okoliša, zakon o zaštiti prirode i zakon 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 nužne 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 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

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

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

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

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

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2022. godinu odobren je u iznosu od 3.709.023,46 KM, a ostvaren u iznosu od 3.316.060,10 KM odnosno 89,41 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Odjel je sastavio Izvješće o izvršenju proračuna broj: 13-001367/22, od 23. 2. 2023. godine za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koji obvezno treba sadržavati:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne grupe 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 grupe ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju
- d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel sastavio Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, bez posebnog osvrta na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te Izvješće ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja, što nije sukladno odredbama članka 102 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 80 stavka 2 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 izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 1.707.648,36 KM, a realizirane u iznosu od 1.366.935,73 KM ili 80,05 % odobrenog proračuna.

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

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

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

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

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

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

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

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

- usluge tiskanja	994,50
- usluge reprezentacije	13.081,00
- promidžbeni materijal i darovi	1.170,46
- usluge objavljivanja tendera i oglasa	294,00
- izdatci za posebne poslove	107.918,30
- cvjetni aranžmani	225,00
- izrada regulacijskih planova	32.347,08
- parking pretplata	2.160,00
- usluge stručnog obrazovanja	308,12.

U okviru ugovorenih usluga, izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova do 31. 12. 2022. godine realizirani su u iznosu od 107.918,30 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-004486/21 od 10. 2. 2022. godine za angažiranje dva izvršitelja sa srednjom stručnom spremom i na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-004486/21 od 29. 12. 2021. godine za 9 izvršitelja (8 izvršitelja s visokom stručnom spremom i jedan izvršitelj sa srednjom stručnom spremom) za obavljanje posebnih poslova, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta.

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

Revizijom smo utvrdili da je tijekom godine bilo angažirano 11 osoba, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, kao i da poslovi i angažman osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine angažirano je više osoba i izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova veći su za 38.216,71 KM (107.918,30-69.701,59) ili 35,41 % u odnosu na prethodnu godinu.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.

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 (članak 13 stavak 6 Pravilnika o radu). 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 (članak 13 stavak 7 Pravilnika o radu).

Odjel je tijekom 2022. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirao 11 izvršitelja, što je u odnosu na 42 zaposlena na dan 31. 12. 2022. godine više od 10 %, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima, što nije sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.

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

Odredbama članka 13a) stavka 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 osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja obujma obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti. Izuzev toga, nadležni rukovoditelj Odjela nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) stavka 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 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 efektivnosti 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 efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom 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 24. 1. 2023. godine, koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti 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 efektivnosti obavljenih posebnih 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 efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

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

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

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

- a) račun dobavljača
- b) profaktura potpisana od naručitelja-korisnika, ako se plaćanje vrši predujmom
- 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 na 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 radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Tekuće i kapitalne donacije

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001258/22 od 27. 4. 2022. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2022. godinu – I. dio (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava) u iznosu od 850.000,00 KM i to za materijalne troškove 815.000,00 KM, a za kapitalna ulaganja 35.000,00 KM.

Na temelju navedene Odluke Vlade, Odjel je donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-001258/22 od 28. 4. 2022. godine u svrhu isplate tekućeg transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH KM u iznosu 815.000,00 KM i u svrhu isplate kapitalnog transfera u iznosu 35.000,00 KM.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-002508/22 od 19. 10. 2022. godine, odobren je Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2022. godinu – II. dio (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava) za financiranje rada i materijalnih troškova u iznosu od 419.856,46 KM i za kapitalna ulaganja u iznosu od 430.143,54 KM.

Na temelju navedene Odluke Vlade, Odjel je donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-002508/22 od 31. 10. 2022. godine u svrhu isplate dotacije Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH u iznosu od 419.856,46 KM u svrhu tekućeg transfera, te iznosu 430.143,54 KM u svrhu kapitalnog transfera.

Programom utroška sredstava, pod točkom J–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 2022. godinu.

Programom utroška sredstava, pod točkom K–Način i rok izvještavanja o utrošku dodijeljenih sredstava, utvrđena je obveza korisnika dotacije da podnese izvješće o namjenskom utrošku sredstava u roku definiranom Zakonom o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Odjel je Odlukom broj: 13-000415/23 od 13. 2. 2023. godine imenovao Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška sredstava dodijeljenog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH. Zadatak Povjerenstva je da izvrši analizu dostavljenog izvješća i priložene dokumentacije, sastavi izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenog transfera za 2022. godinu sukladno Programu utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2022. godinu – I. dio, broj predmeta: 13-001258/22, broj akta: 1.11-0377MB-011/22 od 27. 4. 2022. godine i Programu utroška sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2022. godinu – II. dio, broj predmeta: 13-002508/22, broj akta: 01.11-0566LO-011/22 od 19. 10. 2022. godine.

Zavod za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH Odjelu je dostavio 27. 1. 2023. godine Izvješće o utrošku finansijskih sredstava broj: 06-43/23 od 26. 1. 2023. godine, kako je predviđeno Programom o utrošku sredstava za dodjelu tekućeg i kapitalnog transfera.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2020. – 2022. godina planiran je za realizaciju 11 projekata, u iznosu od 5.107.970,00 KM, a do 31. 12. 2022. godine izvršen je u iznosu od 2.083.606,49 ili 40,79 % (tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

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

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

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

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

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

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

Odjel je donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza broj: 13-002899/22 od 25. 10. 2022. 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. 2022. godine, te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine (članak 7 stavak 1).

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 26. 1. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 7 Upute.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da:

- izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stavak 7)

- 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 (stavak 8).

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 (stavak 10).

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza koje je sastavilo Povjerenstvo Odjela ne sadrži preporuke koje se odnose na 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, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika.

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.

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.

Tijekom revizije utvrdili smo da je Odjel tražio suglasnost od Ureda za upravljanje javnom imovinom za prijenos vrijednosti zemljišta i zgrada iz evidencije stalnih sredstava Odjela u evidenciju Ureda za upravljanje javnom imovinom.

Ured za upravljanje javnom imovinom nije dao traženu suglasnost jer uz predmetni zahtjev nije bilo propratne dokumentacije koja se odnosi na identifikaciju nekretnina i zemljišta, niti podatka predstavljaju li nekretnine dobra u općoj uporabi s obzirom da je Odjel za iste proveo postupak eksproprijacije.

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

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-237/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao. Stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

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

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

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