

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-263/20
R: 08-05; 010-05/20

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH
za period 01.01.-31.12.2019. godine

Brčko, juli 2020. godine

S A D R Ž A J

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	9
6.3. Prihodi – primitci	9
6.4. Planiranje i izvršenje budžeta.....	10
6.4.1. Izdaci za energiju	10
6.4.2. Izdaci za usluge prevoza i gorivo	10
6.4.3. Izdaci za reprezentaciju.....	10
6.4.4. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova.....	10
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	12
7. POPIS SREDSTAVA I OBAVEZA	13
8. KOMENTAR	13
9. PRILOG.....	14

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



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



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

ODJELJENJE ZA JAVNI REGISTAR

n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 01.01.–31.12.2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 – prečišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

Izdaci za obavljanje posebnih poslova, na osnovu ugovora o angažovanju lica, realizovani su u iznosu od 181.415,54 KM. Ugovori se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, sistematizovanih u Organizacionom planu, a zaključivani su bez postojanja procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i dokumentovanja obima i kvaliteta izvršenog posla.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2019. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2019. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementiranju preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja za prethodne godine, u skladu sa donesenim akcionim planom.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

Potrebno je, da Odjeljenje preduzme aktivnosti na izradi podzakonskih akata propisanih Zakonom o komasaciji Brčko distrikta BiH, u skladu sa Programom rada za 2019. godinu.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška lož ulja, uz dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je, prije vršenja usluga reprezentacije provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga.

Potrebno je definisati konkretne posebne poslove u Odjeljenju, kao i proceduru načina angažovanja izvršilaca za obavljanje istih.

Potrebno je preispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o posebnim poslovima za obavljanje poslova sistematizovanih u Organizacionom planu Odjeljenja.

Potrebno je ugovorima definisati obavezu podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim posebnim poslovima, koji bi predstavljali osnov za isplatu naknade izvršiocu.

Potrebno je prilikom nabavke robe, sačiniti tehničku specifikaciju u skladu sa aktuelnom ponudom iste na tržištu, te provesti postupak nabavke koji će omogućiti većem broju ponuđača učešće u javnoj nabavci.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je, popis imovine, potraživanja i obaveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje je, kao sastavni dio javne uprave, osnovano u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacionim planom Vlade.

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

- provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;
- uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obaveza čuvanja;
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
- održavanje premjera i katastra nekretnina;
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama;
- izdavanje izvoda iz registra zainteresovanim građanima i pravnim licima;
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana;
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje ličnih dokumenata;
- registracija motornih i priključnih vozila;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja za javni registar koji je donesen dana 26.06.2019. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana broj 05-000449/19 od 26.12.2019. godine.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja, po Organizacionom planu, formirana su sljedeća pododjeljenja i služba:

- Pododjeljenje za matičnu evidenciju;
- Pododjeljenje za lične dokumente;
- Pododjeljenje za katastarske knjige;
- Pododjeljenje za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;
- Služba za arhiv

Organizacionim planom je predviđen 193 zaposlenik, dok je na dan 31.12.2019. godine u Odjeljenju bilo zaposleno 174 izvršioca.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2019. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured–Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured–Kancelarija za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar za 2018. godinu i dostavio konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13-258/18, dana 02.07.2019. godine.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja, Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan sa programom mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvještaju finansijskog poslovanja za period od 01.01. do 31.12.2018. godine, broj predmeta: 13-002639/18 od 15.07.2019. godine, te isti dostavilo Uredu za reviziju, u roku koji je regulisan odredbom člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

- službena putovanja su odobravana samo licima koja imaju status zaposlenika, u skladu sa odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- ugovorom o obavljanju o posebnih poslova je definisana obaveza osiguranja od povrede na radu,
- izvršeno je preknjižavanje stalnih sredstava u pripremi, na ekonomski kod: stalna sredstva u upotrebi.

- **Djelimično realizovane preporuke**

- Nacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti je u proceduri za usvajanje,
- nabavka softvera za potrebe Pododjeljenja za katastarske knjige Vlade Brčko distrikta BiH je u završnoj fazi realizacije.

- **Nerealizovane preporuke prethodne godine**

- obezbjeđivanje neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,
- utvrđivanje procedure o načinu angažovanja izvršilaca za obavljanje posebnih poslova,
- definisanje obaveza podnošenja mjesečnih izvještaja u ugovoru o obavljanju posebnih poslova, koji bi predstavljali osnov za isplatu naknade izvršiocu,
- uspostavljanje stvarne kontrole prijema i utroška lož ulja (servisiranje i baždarenje rezervoara tečnog goriva).

- **Nerealizovane preporuke prethodne tri godine**

- obavljanje Godišnjeg popisa sredstava, potraživanja i obaveza u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija.

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementiranju preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja za prethodne godine, u skladu sa donesenim akcionim planom.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola.

Utvdili smo da sistem internih kontrola tokom 2019. godine nije funkcionisao u dijelu:

- utvrđivanja procedure o načinu angažovanja izvršilaca za obavljanje posebnih poslova,
- definisanja obaveza podnošenja mjesečnih izvještaja u ugovoru o obavljanju posebnih poslova, koji bi predstavljali osnov za isplatu naknade izvršiocu,
- uspostavljanja stvarne kontrole prijema i utroška lož ulja,

- obezbjeđenja neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu,
- provođenja Godišnjeg popisa sredstava, potraživanja i obaveza u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 28 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), donijelo Program rada za 2019. godinu sa 27 postavljenih ciljeva.

U okviru operativnog cilja 4, Planom i programom rada Odjeljenja je predviđeno usklađivanje normativnog okvira postupka komasacije u Brčko distriktu sa najboljim praksama u entitetima i okruženju.

U postupku revizije utvrdili smo da je Odjeljenje izvršilo analizu Zakona o komasaciji u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 07/06, 19/07 i 2/08) i zakona koji uređuju oblast komasacije u BiH i okruženju, ali nije izradilo i uputilo u daljnju proceduru podzakonske akte propisane Zakonom o komasaciji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje preduzme aktivnosti na izradi podzakonskih akata propisanih Zakonom o komasaciji Brčko distrikta BiH, u skladu s Programom rada za 2019. godinu.

6.3. Prihodi – primitci

Odjeljenje je u 2019. godini planiralo prihode - primitke u iznosu od **1.730.000,00 KM**, a isti su ostvareni u iznosu od **1.547.522,58 KM**, što predstavlja 89,45% izvršenje plana. Detaljna struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u Tabeli broj 3 u Prilogu Izvještaja.

Vrsta prihoda	Planirani prihod	Ostvareni prihod	% realizacije
Administrativne takse	300.100,00	313.315,09	104,40
Ostale budžetske naknade	1.089.900,00	870.799,50	79,90
Posebne naknade i takse	340.000,00	363.407,99	106,88
UKUPNO	1.730.000,00	1.547.522,58	89,45

6.4. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2019. godinu odobren je u iznosu od 4.178.136,94 KM, a izvršen u iznosu od 3.982.319,29 KM, odnosno 95,31 % izvršenja plana.

Od ukupno realizovanog iznosa sredstava tekućih izdataka, najveći dio se odnosi na plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 3.241.443,99 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 636.833,42 KM. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2019. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

6.4.1. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju za 2019. godinu planirani su u iznosu od 112.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 105.014,39 KM ili 93,76%.

U okviru navedenih troškova ostvareni su izdaci za električnu energiju u iznosu od 93.278,12 KM i lož ulje u iznosu od 11.736,27 KM.

Revizijom smo ustanovili da su troškovi lož ulja, za potrebe zagrijavanja zgrade Arhiva, iskazani bez stvarne kontrole stanja rezervoara prije i poslije istakanja.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška lož ulja, uz dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti.

6.4.2. Izdaci za usluge prevoza i gorivo

Izdaci za usluge prevoza i gorivo budžetom su planirani u iznosu od 32.700,00 KM, a izvršeni u iznosu od 28.009,81 KM ili 85,66% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2019. godini.

Na osnovu Okvirnog sporazuma broj 13-000919/17 od 11.8.2017. godine, Aneksa Okvirnog sporazuma broj 13-000919/17 od 26.12.2017. godine i četiri pojedinačna ugovora za 2019. godinu shodno izmjenama cijene goriva, izvršena je nabavka i sukcesivna isporuka tečnih goriva za 21 vozilo Odjeljenja.

6.4.3. Izdaci po osnovu usluga reprezentacije

Izdaci po osnovu usluga reprezentacije u 2019. godine su realizovani u iznosu od 12.625,90 KM. Ugovor o pružanju usluga reprezentacije je zaključen dana 28.02.2019. godine, a usluge reprezentacije su vršene i u januaru i februaru 2019. godine, odnosno prije okončanja postupka javnih nabavki i zaključenog ugovora.

Potrebno je usluge reprezentacije vršiti nakon provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora o pružanju usluga.

6.4.4. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, u 2019. godini ostvareni su u iznosu od **181.415,54 KM** a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 33-

006876/18 od 27.12.2018. godine za angažovanje **22** izvršioca za obavljanje posebnih poslova do kraja 2019. godine, za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 46a stav 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe i odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da se u izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih **poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta**.

Pravilnikom o radu je propisana forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave, bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Odredbom člana 1, stav 2 Ugovora o obavljanju posebnih poslova (u daljem tekstu: ugovori), definisani su posebni poslovi koje je izvršilac posla dužan da obavlja, a odnose se na administrativne i administrativno-tehničke poslove u Odjeljenju za javni registar.

Uvidom u Ogranizacioni plan Odjeljenja, Budžet Odjeljenja za 2019. godinu, Plan zapošljavanja i zaključene ugovore, utvrdili smo da:

- su Ogranizacionim planom i Budžetom Odjeljenja planirane 193 pozicije, a da je tokom godine prosječno bilo 174 uposlenika,
- se ugovori odnose na obavljanje redovnih – sistematizovanih pozicija (stručnih i pomoćnih administrativnih i administrativno-tehničkih poslova iz djelatnosti Odjeljenja), te da je potreba za angažovanjem lica za obavljanje posebnih poslova nastala, uglavnom, zbog nepopunjenosti značajnog broja pozicija predviđenih Ogranizacionim planom Odjeljenja.

Takođe, zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova nije definisan konkretan opis zadataka i odgovornosti izvršilaca, nego su ugovori zaključivani za obavljanje **administrativnih poslova** u Odjeljenju, koji su u opštem smislu obuhvaćeni Ogranizacionim planom Odjeljenja. Pored toga, nije propisana obaveza izvršioca posla da šefu Odjeljenja podnosi mjesečne izvještaje o obavljenim poslovima, tako da naručilac posla nije u mogućnosti utvrditi vrstu i obim izvršenih poslova, niti su isti osnov za isplatu naknade.

Potrebno je definisati konkretne posebne poslove u Odjeljenju, kao i proceduru načina angažovanja izvršilaca za obavljanje istih.

Potrebno je preispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o posebnim poslovima za obavljanje poslova sistematizovanih u Ogranizacionom planu Odjeljenja.

Potrebno je ugovorima definisati obavezu podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim posebnim poslovima, koji bi predstavljali osnov za isplatu naknade izvršiocu.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2017–2019. godina su planirana u ukupnom iznosu od 1.170.203,86 KM i do 31.12.2019. godine izvršena u iznosu od 393.874,81 KM ili 33,66% (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za 2017. godinu u iznosu od 114.638,02 KM nije realizovan do kraja tekuće godine i prenesen je u 2019. godinu.

Budžet kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 1.055.565,84 KM, a izvršen u iznosu od 390.013,81 KM, što predstavlja 36,95% plana. Ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 665.552,03 KM su najvećim dijelom planirana za rekonstrukciju i investicijsko održavanje Zgrade arhiva u iznosu od 378.077,84 KM, zatim, nabavku katastarskog softvera u iznosu od 250.000,00 KM, te nabavku motocikla za potrebe kurira u iznosu od 34.900,00 KM.

Odjeljenje je u **2019. godini** provelo postupak za nabavku motocikla (7 komada), izabralo najpovoljnijeg ponuđača i zaključilo Ugovor o nabavci robe broj: 13-002349/19 od 12.11.2019. godine. Prilikom primopredaje, Komisija je konstatovala da masa motocikla ne odgovara masi koja je predviđena u tehničkoj specifikaciji, te je donesena je Odluka o jednostranom raskidu ugovora.

Takođe, i u **2018. godini**, Odjeljenje je pokrenulo postupak za nabavku motocikla a postupak se okončao Odlukom o prestanku postupka broj: 13-003517/18 od 26.02.2019. godine iz razloga što ponuđeni motocikli nisu u skladu sa traženim u tehničkoj specifikaciji.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za javne nabavke motocikla za potrebe kurira (predviđenih kapitalnim budžetom za 2018. godinu) u iznosu od 34.900,00 KM, utvrdili smo **da se dvije godine:**

- provode konkurentski postupci (na osnovu slične tehničke specifikacije),
- ponudu dostavlja samo jedan kvalifikovani ponuđač i
- postupak poništava, odnosno ugovor raskida.

U cilju realizacije planirane nabavke motocikla, neophodno je sačiniti tehničku specifikaciju u skladu sa aktuelnom ponudom na tržištu, otkloniti ograničavajuće faktore u istoj, te provesti transparentniji postupak nabavke (otvoreni) umjesto konkurentskog, da bi se omogućilo većem broju ponuđača da učestvuju u javnoj nabavci.

Potrebno je prilikom nabavke robe, sačiniti tehničku specifikaciju u skladu sa aktuelnom ponudom iste na tržištu, te provesti postupak nabavke koji će omogućiti većem broju ponuđača učešće u javnoj nabavci.

Odredbama člana 10, stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su budžetski korisnici, između ostalog, odgovorni i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Budžetom.

Nizak procent realizacije trogodišnjeg kapitalnog budžeta ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

7. Popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza, imenovana Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-003264/19 od 23.10.2019. godine, je u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 30/08 od 18.07.2008. godine), izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza. Nakon izvršenog popisa Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i obaveza Odjeljenja, na dan 31.12.2019. godine.

Odredbama člana 4 stav 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu, a odredbama člana 7 tačka a) definisana je obaveza popisne komisije da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da je sa Direkcijom za finansije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem dana 24.01.2019. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja sa Direkcijom, Popisna komisija je dostavila Izvještaj o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji ali ne u roku koji je propisan odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, popis imovine, potraživanja i obaveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, broj: 01-02-03-13-242/20 od 02.07.2020. godine na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se u ostavljenom roku od 15 dana očitovalo dopisom broj: 13-001917/20, broj akta: 10-1024ZJ-001/20 od 06.07.2020. godine. Odjeljenje nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan Izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2019. godine

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg budžeta u 2018.godini	Planirani tekući budžet za 2019. god.	Izvršenje tekućeg budžeta u 2019. godini	% Ostvarenje u odnosu na plan (5/4) x100
1	2	5	4	5	6
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	2.872.341,39	3.395.086,94	3.241.443,99	95,47
611100	Bruto plate i naknade	2.840.070,10	3.316.938,94	3.173.091,17	95,66
611200	Naknade troškova zaposlenih	32.271,29	78.148,00	68.352,82	87,47
612100	Doprinos na teret poslodavca	86.506,57	107.600,00	104.041,88	96,69
613000	Izdaci za materijal i usluge	657.349,89	675.450,00	636.833,42	94,28
613100	Putni troškovi	12.760,91	25.700,00	24.032,76	93,51
613200	Izdaci za energiju	73.442,27	112.000,00	105.014,39	93,76
613300	Izdaci za komunalne usluge	146.519,63	147.460,05	138.246,94	93,75
613400	Nabavka materijala	148.850,29	66.040,00	65.515,11	99,21
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	24.470,04	32.700,00	28.009,81	85,66
613700	Izdaci za tekuće održavanje	23.132,54	41.700,00	28.173,49	67,56
613800	Izdaci za osiguranje, bank. usluge i usluge platnog prometa	14.717,48	18.580,00	161.25,24	86,79
613900	Ugovorene usluge	213.456,73	231.269,95	231.715,68	100,19
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	3.616.197,85	4.178.136,94	3.982.319,29	95,31

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2.

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2019.g.	Izvršenje kapit. Budžeta u 2019. godini	Ukupno izvršenje (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2019. (2 - 5)	% izvršenja na dan 31.12.2019 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2017.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018.	1.055.565,84	216.090,76	173.923,05	390.013,81	665.552,03	36,95
2019.	114.638,02	0,00	3.861,00	3.861,00	110.777,02	3,37
Ukupno	1.170.203,86	216.090,76	177.784,05	393.874,81	776.329,05	33,66

Planirani i ostvareni prihodi u 2019. godini

Tabela broj 3

R. br.	Ekonom. kod	VRSTA PRIHODA	2019. godina		% ostvarenja
			Plan prihoda	Ostvarenje I-XII	
1.	722112	Taksa za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	-	58,73	-
2.	722113	Takse za registraciju motornih vozila	195.000,00	209.830,00	108
3.	722135	Ostale administrativne takse	105.100,00	103.421,36	98
4.	722100	Administrativne takse (1-3)	300.100,00	313.310,09	104
5.	722437	Naknada od prikupljenih novč sred. za izdate registarske tablice	78.000,00	82.420,00	106
6.	722447	Naknada za prik. novč sred. za izdavanje potvrde o vlasništvu	16.000,00	17.222,50	108
7.	722448	Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o registraciji	46.000,00	57.096,00	124
8.	722449	Naknada za prik. novč sred. za izdate stiker naljepnice	120.400,00	107.601,00	89
10.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	84.500,00	81.308,00	96
11.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	400.000,00	209.526,00	52
12.	722464	Naknade Pododjeljenja za katastarske knjige	345.000,00	315.626,00	91
13.	722400	Ostale budžetske naknade (5-12)	1.089.900,00	870.799,50	80
14.	722521	Posebna vodoprivredna naknada za registraciju motornih vozila	340.000,00	363.407,99	107
15.	722500	Posebne naknade i takse (naknada za registraciju motornih vozila)	340.000,00	363.407,99	107
16.	722791	Ostale neplanirane uplate	-	245,00	-
		UKUPNO (4+13+15+16)	1.730.000,00	1.547.522,58	89