

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: 01-02-03-13-241/21
R: 08-03; 010-03/21

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH
za period 01.01. –31.12.2020. godine

Brčko, juni 2021. godine

SADRŽAJ

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 komunikaciju i komunalne usluge	10
6.4.2. Izdaci za materijal i sitan inventar	11
6.4.3. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova.....	11
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	13
7. POPIS STALNIH SREDSTAVA	14
8. Ostali nalazi – Aktivnosti vezane za epidemiju virusa covid -19	14
9. KOMENTAR	15
10. PR I L O G	16

**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.–31.12.2020. 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.

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja je tokom 2020. godine, u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da su izdaci za obavljanje posebnih poslova u iznosu od 257.574,79 KM, realizovani na osnovu ugovora o angažovanju lica, zaključivani bez definisanja konkretnih poslova i utvrđene procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i dokumentovanja obima i kvaliteta izvršenog posla. Ugovori se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova, sistematizovanih Organizacionim planom Odjeljenja. Takođe, Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

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 2020. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je, program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju dostaviti Uredu za reviziju u predviđenom roku, u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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 iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja za 2020. godinu.

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

Potrebno je, u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg poslovanja, uspostaviti sistem kontrole izdataka za komunalne usluge.

Potrebno je da Odjeljenje obavlja redovnu kontrolu izvršenja budžeta, u skladu sa članom 24 stav 4 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definisati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

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

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.

Potrebno je da Odjeljenje, prije početka izvođenja radova, uredi projektnu dokumentaciju, te obezbijedi neophodne preduslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osiguralo pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. 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 Odjeljenja za javni registar utvrđena je Organizacionim planom broj 05-000449/19 koji je donesen dana 10.07.2019. godine.

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

- Pododjeljenje za matičnu evidenciju;
- Pododjeljenje za lična dokumenta;
- Pododjeljenje za katastarske knjige;
- Pododjeljenje za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;
- Služba za arhiv

Organizacionim planom je predviđen 193 zaposlenik, dok je na dan 31.12.2020. godine u Odjeljenju bilo zaposleno 177 izvršioaca.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2020. 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 2019. godinu i dostavio konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13-263/20, dana 08.07.2020. godine.

Odredbom člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano da je revidirana institucija, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dužna Uredu–Kancelariji za reviziju dostaviti program mjera na prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje sačinilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvještaju za 2019. godinu broj predmeta: 13-001917/20 od 22.09.2020. godine i dostavilo Uredu–Kancelariji za reviziju dana 30.9.2020. godine, odnosno, izvan propisanog roka, što nije u skladu sa članom 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju dostaviti Uredu za reviziju u predviđenom roku, u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

- provođenje postupka javne nabavke koja omogućava većem broju ponuđača učešće u istoj, te sačinjavanje tehničke specifikacije u skladu sa aktuelnom ponudom roba na tržištu,
- nabavka usluga reprezentacije na osnovu prethodno provedenog postupka javne nabavke i zaključenja ugovora o pružanju usluga.

- **Djelimično realizovane preporuke**

- Nacrt Zakona o izmjenama i dopunama zakona o arhivskoj djelatnosti je u proceduri za usvajanje.

- **Nerealizovane preporuke prethodne godine**

- izrada podzakonskih akata propisanih Zakonom o komasaciji Brčko distrikta BiH,
- analiziranje opravdanosti angažovanja lica po osnovu ugovora o posebnim poslovima za obavljanje poslova sistematizovanih u Organizacionom planu Odjeljenja,
- definisanje obaveze podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim poslovima koji će biti osnov za isplatu naknade izvršiocu posla po osnovu ugovora o posebnim poslovima.

- **Nerealizovane preporuke prethodne tri godine**

- utvrđivanje konkretnih posebnih poslova u Odjeljenju, kao i procedure za angažovanje izvršilaca za obavljanje istih,
- 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 2020. godine nije funkcionisao u dijelu:

- adekvatne kontrole izdataka za telefonske i komunalne usluge,
- redovne kontrole izvršenja budžeta i usaglašavanja sa Trezorom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,

- definisanja konkretnih poslova i 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,
- dosljednog poštivanja Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih,
- obezbjeđenja neophodnih preduslova 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 2020. godinu.

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: 25/2020 – prečišćen tekst), donijelo Program rada za 2020. godinu sa 19 postavljenih ciljeva.

U okviru operativnog cilja 3, Planom i programom rada Odjeljenja je predviđeno usaglašavanje aktivnosti Pododjeljenja za lične dokumente i IDDEEA-e (Agency for identification documents, registers and data exchange) u vezi elektronskog načina plaćanja prilikom obrade zahtjeva za registraciju vozila.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije okončalo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni u okviru cilja 3.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja za 2020. godinu.

6.3. Prihodi – primitci

Odjeljenje je u 2020. godini planiralo prihode - primitke u iznosu od **1.607.000,00** KM, a isti su ostvareni u iznosu od **1.415.043,61** KM, što predstavlja 88,05% 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	303.100,00	300.213,95	99,05
Ostale budžetske naknade	963.900,00	743.621,00	77,15
Posebne naknade i takse	340.000,00	371.208,66	109,18
UKUPNO	1.607.000,00	1.415.043,61	88,05

6.4. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2020. godinu odobren je u iznosu od 4.865.977,72 KM, a izvršen u iznosu od 4.552.010,21 KM, odnosno 93,55 % izvršenja plana.

Od ukupno realizovanog iznosa sredstava tekućih izdataka, najveći dio se odnosi na plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 3.639.401,42 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 792.859,32 KM. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

6.4.1. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge za 2020. godinu planirani su u iznosu od 165.085,00 KM a ostvareni u iznosu od 142.581,29 KM ili 86,37%. Navedeni izdaci se odnose na troškove: telefona, interneta, poštanskih usluga, vode, održavanja čistoće i drugo.

Izdaci za telefon se odnose na: zgradu Vlade, CIPS, Pododjeljenje za katastar (zgrada Arhiva) i matične urede, a ostvareni su u iznosu od 55.964,97 KM.

Od navedenog iznosa, na troškove telefona koji su nastali u zgradi Vlade se odnosi 45.704,67 KM ili 82%.

Revizijom smo ustanovili:

- da je na mjesečnom računu koji pristiže na adresu Odjeljenja za javni registar obuhvaćeno cca 120 telefonskih brojeva, a od toga Odjeljenje koristi cca 20%. Ostalo koriste druga odjeljenja u zgradi Vlade,
- da se šest direktnih linija ne koriste, a za koje se godišnje plaća 1.381,68 KM (6 tel. linija x 19,19 KM mjesečna pretplata x 12 mj.),
- da se **dodatne usluge** plaćaju godišnje u iznosu od 3.206,40 KM (mjesečno isti iznos od 267,23 KM).

Odjeljenje izdvaja sredstva za telefonske troškove koji se odnose na cca 120 tel. brojeva, od kojih većinu koriste druga odjeljenja u zgradi Vlade, stoga Odjeljenje za javni registar nije u mogućnosti u potpunosti vršiti kontrolu troškova telefona.

S obzirom na to da ne postoji potpuna kontrola navedenih troškova, da se određene linije ne koriste, neophodno je u cilju racionalizacije telefonskih linija i kontrole istih, utvrditi korisnike telefonskih brojeva, kao i onemogućavanje izlaza sa pozivnog područja 049, ukoliko ti brojevi nemaju potrebu komunikacije izvan Brčko distrikta BiH.

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

Izdaci za vodu i kanalizaciju se odnose na troškove vode u objektima: CIPS-u, zgradi Arhiva i matičnim uredima, a u 2020. godini su ostvareni u iznosu od 9.528,10 KM.

Od ukupnih izdataka za vodu, na troškove vode koji su nastali u zgradi Arhiva se odnosi 7.837,35 KM ili 82,25%. U navedenom objektu su u periodu od januara do jula 2020. godine prosječni mjesečni troškovi za vodu iznosili 152,50 KM (60 m³), a od avgusta do decembra su povećani, te su iznosili 1.353,95 KM (542 m³).

Odjeljenje nije na vrijeme preduzelo mjere da utvrdi razlog povećane potrošnje vode, te je zbog neblagovremenog otklanjanja kvara na hidrantskoj mreži došlo i do uvećanja izdataka za vodu.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg poslovanja, uspostaviti sistem kontrole izdataka za komunalne usluge.

6.4.2. Izdaci za materijal i sitan inventar

Izdaci za materijal i sitan inventar budžetom su planirani u iznosu od 85.065,00 KM, a izvršeni u iznosu od 54.234,81 KM ili 63,76% u odnosu na planirana budžetska sredstva za 2020. godinu.

U okviru izdataka za materijal i sitan inventar, evidentirani su troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od 17.357,06 KM.

Odredbama člana 24 stav 4 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH propisana je obaveza budžetskim korisnicima da prate izvršenje svojih budžeta i da sa Trezorom vrše usaglašavanje tačnosti podataka u ostvarenim troškovima i prihodima, po isteku svakog tromjesečja.

Revizijom smo utvrdili da su na kancelarijskom materijalu evidentirani troškovi koji ne pripadaju Odjeljenju za javni registar u iznosu od 7.850,64 KM (greškom su proknjiženi troškovi koji se odnose na drugo odjeljenje). Zbog izostanka kontrole izvršenja budžeta, nije vršeno usaglašavanje ostvarenih troškova Odjeljenja sa budžetskom evidencijom Trezora, te su prikazani troškovi kancelarijskog materijala veći nego što zaista jesu.

Potrebno je da Odjeljenje obavlja redovnu kontrolu izvršenja budžeta, u skladu sa članom 24 stav 4 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

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

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, u periodu **01.01–31.12.2020.** godine, ostvareni su u iznosu od **381.151,69 KM** a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora je vršeno na osnovu:

Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 33-000876/20 od 15.03.2020. godine za angažovanje **6** izvršilaca za obavljanje posebnih poslova u skladu sa Odlukom o proglašenju ugroženosti stanovnika zbog covid-19 u periodu od 15.3.2020. godine, do dana kada prestaje potreba za pojačanom dezinfekcijom i čišćenjem prostorija, a najduže do 31.12.2020. godine (za obavljene poslove izvršiocima je isplaćeno 25.176,90 KM).

Zatim, Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 33-003004/20 od 07.09.2020. godine angažovan je **41** izvršilac za obavljanje posebnih poslova u periodu 15.09–15.12.2020. godine u cilju provjere adresa stanovanja državljana BiH sa evidentiranim prebivalištem u Brčko distriktu BiH. Za obavljene poslove izvršiocima je isplaćeno 98.400,00 KM (41 izvršilac x 800,00KM x 3 mj.). Od 78 mjesnih zajednica izvršene su provjere vjerodostojnosti prijavljenih adresa na području 28 mjesnih zajednica. Od ukupno izvršenih 22.781 provjera adresa, utvrđeno je da 1.024 osobe nisu pronađene na adresi ili niko nije znao dati tačne podatke o njima. Spisak osoba koje nisu pronađene na adresi je upućen Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge i Fondu zdravstvenog osiguranja, s ciljem provjere

da li osobe sa spiska koriste određene benefite u Brčko distriktu (zdravstveno osiguranje, dječiji dodatak i sl.).

Osim prethodno navedenih ugovora za obavljanje posebnih poslova, na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 33-004396/19 od 27.12.2019. godine, zaključeni su i pojedinačni ugovori za angažovanje 22 izvršioca za obavljanje posebnih poslova u 2020. godini (za obavljene poslove izvršiocima je isplaćeno 257.574,79 KM).

Odredbama člana 46a 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, te da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj od 22 ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja (administrativno tehničkih poslova), što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi. 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

Zbog nepostojanja utvrđene procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, nije obezbijedena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definisati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

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

Odredbom člana 13 stav 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se u toku kalendarske godine ne može angažovati više od 10% lica, u odnosu na broj zaposlenih, u tom organu javne uprave.

Stavom 6 istog člana Pravilnika, definisano je da se na obrazloženi prijedlog, u izuzetnim slučajevima, može odobriti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti, te je bez adekvatnog obrazloženja izvršeno angažovanje 22 lica za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjeljenju, premašuje navedeno ograničenje.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2018–2020. godina su planirana u ukupnom iznosu od 1.745.203,86 KM i do 31.12.2020. godine izvršena u iznosu od 966.092,56 KM ili 55,36% (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 627.558,00 KM, a izvršen u iznosu od 590.083,81 KM ili 94,03% u odnosu na planirana sredstva. Zatim, za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 114.638,02 KM, a izvršena u iznosu od 109.696,86 KM, što predstavlja 95,69% plana.

Za 2020. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 1.003.007,84 KM a izvršena u iznosu od 266.311,89 KM ili 26,55% od planiranog iznosa.

Od ukupno neutrošenih sredstva u 2020. godini, najveći dio se odnosi na rekonstrukciju zgrade Arhiva u iznosu od 678.077,84 KM.

Na osnovu provedenog otvorenog za nabavku radova za rekonstrukciju zgrade Arhiva, izabran je najpovoljniji izvođač radova sa kojim je zaključen ugovor dana 09.10.2020. godine, sa ugovorenim iznosom od 543.254,40 KM i rokom završetka radova od 120 dana.

Dana 16.10.2020. godine izvođač je dostavio bankarsku garanciju za dobro izvršenje ugovora, u iznosu od 10% od vrijednosti ugovorenog iznosa, sa rokom validnosti od 60 dana od završetka radova predviđenih ugovorom tj. do 08.04.2021. godine.

Izvođenje radova je započeto po projektima koji nisu ovjereni pečatom i potpisom nadležnog odjeljenja koje je izdalo odobrenje za građenje, te nije izvršena revizija projektne dokumentacije prema kojoj se izvode radovi. Rješenjem Inspektorata od 01.12.2020. godine naloženo da se otklone navedeni nedostaci.

Dana 31.12.2020. godine Inspektoratu je dostavljen na uvid ovjeren projekat (drugog projektanta) i rješenje od 17.09.2015. godine kojim se odobrava rekonstrukcija protivpožarnog i vatrodajavnog sistema za zgradu Arhiva.

S obzirom na to da se sa radovima nije započelo u roku od jedne godine, od dana konačnosti odobrenja za građenje (radovi su otpočeli 05.11.2020. godine), prema odredbama člana 108 stav 1 Zakona o prostornom planiranju i građenju, odobrenje za građenje od 17.09.2015. godine je prestalo važiti.

Nedostaci nisu otklonjeni u ostavljenom roku, te su rješenjem Inspektorata **obustavljeni radovi na objektu** i naloženo je izvođenje radova u skladu sa projektnom dokumentacijom koja je sastavni dio važećeg odobrenja za građenje.

Nakon mjesec dana, Odjeljenje je pribavilo **odobrenje za izvođenje započete rekonstrukcije protivpožarnog i vatrodajavnog sistema za zgradu Arhiva**, te je odobren je nastavak radova.

Zbog obustave radova na predmetnom objektu, produžen je rok za izvođenje radova i shodno tome, izvođač je dostavio aneks na garanciju za uredno izvršenje ugovora kojim je produžen rok validnosti garancije do 07.07.2021. godine.

Potrebno je da Odjeljenje, prije početka izvođenja radova, uredi projektnu dokumentaciju, te obezbijedi neophodne preduslove 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 2020. godinu.

7. Popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza, imenovana Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-003012/20 od 20.10.2020. 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 31.12.2020. 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 10.02.2021. 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. OSTALI NALAZI - Aktivnosti vezane za epidemiju virusa COVID-19

Na osnovu Odluke Vlade o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti virusa korona (COVID-19), broj: 02-000049/20 od 11.03.2020, zatim, Odluke o proglašenju stanja nesreće zbog korona virusa (COVID-19), broj: 43-000096/20 od 13.03.2020. godine, a na prijedlog Odjeljenja za javni registar donesena je Odluka Vlade o davanju saglasnosti broj 33-000876/20 od 15.03.2020. godine za angažovanje 6 izvršilaca za obavljanje posebnih poslova u periodu od 15.3.2020. godine, do dana kada prestaje potreba za pojačanom dezinfekcijom i čišćenjem prostorija, a najduže do 31.12.2020. godine.

Prema preporukama za sprečavanje i suzbijanje epidemije COVID-19, shodno instrukciji Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge za upotrebu dezinfekcionih sredstava od 15.3.2020. godine i Naredbi Štaba za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH o proceduri za sprečavanje i suzbijanje epidemije COVID-19 u prostorima institucija, javnih službi i dr., Odjeljenje za javni registar je vršilo svakodnevnu dezinfekciju prostorija (šaltera, hodnika, ograda i sl.), kao i permanentno održavanje čistoće u prostorijama zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

U periodu od 15.03.2020. do 31.12.2020. godine angažovano je 6 izvršilaca na poslovima čišćenja odnosno održavanja pojačane higijene i dezinfekcije u prostorijama Vlade Brčko distrikta, za šta je Odjeljenje za javni registar utrošilo 25.176,90 KM.

U skladu s članom 10. stav 1 tačka b) Zakona o javnim nabavkama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabavka čije izvršenje zahtjeva posebne mjere sigurnosti), u periodu od 16.03.

do 25.03.2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (prskalice, maske, rukavice) u ukupnom iznosu od 17.811,42 KM.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-941/20 od 22.6.2020.godine odobrena su sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrivanja rashoda i izdataka nastalih tokom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Na osnovu navedene Odluke Skupštine, dana 03.07.2020. godine je izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal sa organizacionog koda Odjeljenja za javni registar na organizacioni kod 29010001 –Sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 17.811,42 KM.

9. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, broj: 01-02-03-13–242/21 od 04.06.2021. godine na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu. Stoga, ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

10. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2020. godine

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg budžeta u 2019.godini	Planirani tekući budžet za 2020. god.	Izvršenje tekućeg budžeta u 2020. godini	% Ostvarenje u odnosu na plan (5/4) x100
1	2	5	4	5	6
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	3.241.443,99	3.857.427,72	3.639.401,42	94,35
611100	Bruto plate i naknade	3.173.091,17	3.771.279,72	3.603.648,72	95,56
611200	Naknade troškova zaposlenih	68.352,82	86.148,00	35.752,70	41,50
612100	Doprinos na teret poslodavca	104.041,88	128.500,00	119.749,47	93,19
613000	Izdaci za materijal i usluge	636.833,42	880.050,00	792.859,32	90,09
613100	Putni troškovi	24.032,76	7.450,00	4.872,82	65,41
613200	Izdaci za energiju	105.014,39	94.000,00	85.415,30	90,87
613300	Izdaci za komunalne usluge	138.246,94	165.085,00	142.581,29	86,37
613400	Nabavka materijala	65.515,11	85.065,00	54.234,81	63,76
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	28.009,81	23.800,00	18.636,05	78,30
613700	Izdaci za tekuće održavanje	28.173,49	26.000,00	23.200,48	89,23
613800	Izdaci za osiguranje, bank. usluge i usluge platnog prometa	161.25,24	19.700,00	12.587,37	63,90
613900	Ugovorene usluge	231.715,68	458.950,00	451.331,20	98,34
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	3.982.319,29	4.865.977,72	4.552.010,21	93,55

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2.

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2020.g.	Izvršenje kapit. Budžeta u 2020. godini	Ukupno izvršenje (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2020. (2 - 5)	% izvršenja na dan 31.12.2020 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2018.	627.558,00	390.013,81	200.070,00	590.083,81	37.474,19	94,03
2019.	114.638,02	3.861,00	105.835,86	109.696,86	4.941,16	95,69
2020.	1.003.007,84	0,00	266.311,89	266.311,89	736.695,95	26,55
Ukupno	1.745.203,86	393.874,81	572.217,75	966.092,56	779.111,30	55,36

Planirani i ostvareni prihodi u 2020. godini

Tabela broj 3

R. br.	Ekon. kod	VRSTA PRIHODA	2020. godina		% ostvarenja
			Plan prihoda	Ostvarenje I- XII	
1.	722112	Taksa za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	0,00	4,30	0,00
2.	722113	Takse za registraciju motornih vozila	195.000,00	210.674,90	108,04
3.	722135	Ostale administrativne takse	108.100,00	89.364,75	82,66
4.	722100	Administrativne takse (1 do 3)	303.100,00	313.213,95	99,05
5.	722437	Naknada od prikupljenih novč sred. za izdate registrarske tablice	85.000,00	72.399,00	85,18
6.	722447	Naknada za prik. novč sred. za izdavanje potvrde o vlasništvu	16.000,00	14.625,50	91,41
7.	722448	Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o registraciji	47.000,00	49.981,50	106,34
8.	722449	Naknada za prik. novč sred. za izdate stiker naljepnice	121.400,00	139.253,50	114,71
9.	722461	Naknada za izdavanje l.k.	0,00	7.164,00	0,00
10.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	84.500,00	79.016,00	93,51
11.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	300.000,00	132.213,40	44,07
12.	722464	Naknade Pododjeljenja za katastarske knjige	310.000,00	248.968,60	80,31
13.	722400	Ostale budžetske naknade (5 do 12)	963.900,00	743.621,50	77,15
14.	722521	Posebna vodoprivredna naknada za registraciju motornih vozila	340.000,00	371.208,66	109,18
15.	722500	Posebne naknade i takse (naknada za registraciju motornih vozila)	340.000,00	371.208,66	109,18
		UKUPNO (4+13+15)	1.607.000,00	1.415.043,61	88,05