

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

Број: 01-02-367/22
Р: 04-06; 09-06/22

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године

Брчко, јула 2022. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2.УВОД</u>	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>6.1 Руководство и систем интерних контрола</u>	9
<u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u>	10
<u>6.3. Приходи – примитци</u>	11
<u>6.4. Планирање и извршење буџета</u>	11
<u>6.4.1. Издаци за комуникацију и комуналне услуге</u>	12
<u>6.4.2. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова</u>	12
<u>6.4.3. Услуге репрезентације</u>	14
<u>6.5. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	15
<u>7. ПОПИС СТАЛНИХ СРЕДСТАВА, СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ОБАВЕЗА</u>	18
<u>7.1. Јавне набавке</u>	19
<u>8. КОМЕНТАР</u>	19
<u>9. ПРИЛОГ</u>	20

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



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



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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР

Н./р. шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања из своје надлежности с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст), Одлуком о преузимању, примјењивању и објављивању превода оквира Међународних стандарда ВРИ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања

ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- На економском коду Издаци за обављање посебних послова евидентиран је износ од 270.644,81 КМ, а издаци су реализовани на основу уговора о ангажовању лица који су закључивани без дефинисања конкретних послова и утврђене процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца и документовања обима и квалитета извршеног посла. Уговори се највећим дијелом односе на обављање редовних послова, систематизованих Организационим планом Одјељења. Одјељење није у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинило Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти није у прописаном року доставило Влади Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4.2 Извјештаја).
- Одјељење није предузело активности и мјере на рјешавању спорних питања са надлежним Одјељењем за јавну безбједност у вези са стицањем услова за употребну дозволу, која је услов за плаћање извођачу радова, што је довело до тужбе и могућег повећања обавеза по том основу. Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједили претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, што није у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину (детаљније у тачки 6.5 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току **2021.** године, осим ефеката навода у претходним тачкама, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

По овлашћењу број: 01-13-262/22
од 3. јуна 2022. године

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2021. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности предузима активности на реализацији планских задатака који су предвиђени Планом рада за 2021. годину.

Потребно је да Одјељење извјештаје о кварталном извршењу буџета сачињава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Потребно је извршити рационализацију телефонских бројева и успоставити адекватну контролу издатака за телефоне.

Потребно је, ради ефикаснијег и економичнијег пословања, успоставити систем контроле издатака за комуналне услуге, како би се обезбиједиле претпоставке за економично управљање текућим буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Потребно је, уговорима о обављању посебних послова, дефинисати конкретне послове, као и процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Потребно је уговорима дефинисати обавезу подношења мјесечних извјештаја о обављеним посебним пословима, који би представљали основ за исплату накнаде извршиоцу.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених.

Потребно је, да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова репрезентације путем фискалног рачуна и описа радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, ради рјешавања спора у вези с техничким пријемом објекта, те отклањања недостатака и неправилности на објекту, искористити све правне лијекове у предвиђеном року како би се испоштовале одредбе уговора о извођењу радова у погледу извршења уговорених радова од стране извођача и измирења обавеза од стране инвеститора.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Потребно је да Комисија сачини Извјештај о извршеном попису и датим предлозима који ће бити потписан и овјерен од стране комисије и руководиоца буџетске институције, те да исти заједно с пописним листама достави Централној комисији и Трезору.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјењивих стандарда.

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење је, као саставни дио јавне управе, основано у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, те Организационим планом Владе. Одјељење обавља стручне, административне и друге послове из надлежности Владе, који се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области јавних регистара под надзором и упутствима градоначелника;
- одржавање јавних регистара, архива, унапређивања поступака евидентирања и архивирања јавних докумената и других материјала одређених законом;
- уништење јавних докумената за које више не постоји обавеза чувања;
- надгледање архива и јавних регистара које одржава извршна власт Дистрикта;
- одржавање премјера и катастра некретнина;
- излагање података и утврђивање права на некретнинама;
- издавање извода из регистра заинтересованим грађанима и правним лицима;
- обављање вјенчања и одржавање матичних књига вјенчаних, рођених, умрлих и књиге држављана;
- пријаву и одјаву пребивалишта грађана и издавање личних докумената;
- регистрацију моторних и прикључних возила;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине или дужности наложене од стране градоначелника.

Унутрашња организација и дјелокруг рада Одјељења за јавни регистар утврђени су Организационим планом број: 05-000449/19 који је донесен 10. јула 2019. године. Одлуку о измјени Организационог плана, број 05-000449/19 Одјељења за јавни регистар, Влада Брчко дистрикта БиХ је донијела 26. децембра 2019. године. У 2021. години Влада Брчко дистрикта БиХ је 21. јуна 2021. године донијела Одлуку о измјени Организационог плана која се односила на измјене назива појединих радних мјеста, те измјене платног разреда на појединим радним мјестима.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења, по Организационом плану, формирана су сљедећа пододјељења и служба:

- Пододјељење за матичну евиденцију;
- Пододјељење за личне документе;
- Пододјељење за катастарске књиге;
- Пододјељење за писарницу са заједничким пословима;
- Служба за архив.

Организационим планом су предвиђена 193 запослена, док су на дан 31. 12. 2021. године у Одјељењу била запослена 172 извршиоца.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2021. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар за 2020. годину и доставила коначан Извјештај о извршеној ревизији, број: 01-02-03-13-241/21.

Одјељење је сачинило Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају за 2020. годину, број предмета: 13-001595/21 од 15. јула 2021. године и доставило Канцеларији за ревизију 19. јула 2021. године (у прописаном року) у складу с чланом 17 ставом 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

- **Реализоване препоруке**

- Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају достављен је Канцеларији за ревизију у предвиђеном року.

- **Нереализоване препоруке претходне године**

- Одјељење није благовремено реализовало активности на имплементирању препорука датих у извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања за претходне године у складу са акционим планом.

- Није успостављен систем интерних контрола који ће елиминисати слабости финансијског извјештавања и допринијети ефикасном остварењу циљева Одјељења.
 - Нису предузете активности из надлежности одјељења на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења за 2020. годину.
 - Није извршена рационализација телефонских бројева и успостављена адекватна контрола издатака за телефон.
 - Није успостављен систем контроле издатака за комуналне услуге, ради ефикаснијег и економичнијег пословања.
 - Одјељење није обављало редовну контролу извршења буџета.
 - Уговорима о обављању посебних послова нису дефинисани конкретни послови, као ни процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова.
 - Уговорима није дефинисана обавеза подношења мјесечних извјештаја о обављеним посебним пословима.
 - Одјељење није испоштовало максималан број ангажованих лица за обављање посебних послова у односу на број запослених.
 - Одјељење није, прије почетка извођења радова, уредило пројектну документацију, те обезбиједило неопходне предуслове за реализацију капиталних пројеката како би се створиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.
 - Сачињавања Извјештаја о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза и достављања истог Централној комисији и Трезору.
- **Нереализоване препоруке претходне три године:**
 - утврђивање конкретних посебних послова у Одјељењу, као и процедуре за ангажовање извршилаца за обављање истих;
 - обављање Годишњег пописа средстава, потраживања и обавеза у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија.

Потребно је да Одјељење благовремено реализује активности на имплементирању препорука датих у извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања за претходне године, у складу са донесеним акционим планом.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола.

Утврдили смо да систем интерних контрола током 2021. године није функционисао у дијелу:

- предузимања активности на реализацији планских задатака који су предвиђени Планом рада за 2021. годину;
- извјештавања о кварталном извршењу буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању;
- адекватне контроле издатака за телефонске и комуналне услуге;
- дефинисања конкретних послова и утврђивања процедуре о начину ангажовања извршилаца за обављање посебних послова;
- дефинисања обавеза подношења мјесечних извјештаја у уговору о обављању посебних послова, који би представљали основ за исплату накнаде извршиоцу;
- досљедног поштовања Правилника о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица по основу посебних послова у односу на број запослених;
- успостављања система праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова;
- извјештавања о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефикасности обављених послова;
- поштовања Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- коришћења правних лијекова у предвиђеном року како би се испоштовале одредбе уговора о извођењу радова;
- обезбјеђења неопходних предуслова за реализацију капиталних пројеката, како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом;
- извјештавања о извршеном попису и датим предлозима који су потписани и овјерени од стране комисије и руководиоца буџетске институције, те њиховој достави заједно с пописним листама Централној комисији и Трезору.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.

6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је из своје надлежности, прописане чланом 28 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/2020 – пречишћени текст), донијело План рада за 2021. годину, са двадесет два (22) постављена циља.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није окончало активности на реализацији:

- циља 12 – анализа и припрема пројектног задатка за израду Пројекта комасације наредне к. о., а узимајући у обзир Рјешење о одобравању спровођења комасације пољопривредног земљишта на подручју општине Брчко;
- циља 13 – окончање активности на утврђивању рокова чувања свих архивираних појединачних предмета из претходних година;
- циља 15 – усвајање Закона о архивској дјелатности и подзаконских аката у сврху подизања квалитета и ефикасности у свим сегментима архивске дјелатности и
- циља 21 – институционално и кадровско јачање Службе за архив, као и стварање претпоставки за формирање јавне установе Архив Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности, предузима активности на реализацији планских задатака који су предвиђени Планом рада за 2021. годину.

6.3. Приходи – примици

Одјељење је у 2021. години планирало приходе – примитке у износу од **1.730.000,00** КМ, а исти су остварени у износу од **1.486.135,89** КМ, што представља 85,90% извршења плана.

Детаљна структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

6.4. Планирање и извршење буџета

Текући буџет Одјељења за 2021. годину одобрен је у износу од 4.683.950,90 КМ, а извршен у износу од 4.425.228,89 КМ, односно 94,48% извршења плана.

Од укупно реализованог износа средстава текућих издатака, највећи дио се односи на плате и накнаде трошкова запослених у износу од 3.591.468,33 КМ и издатке за материјал и услуге у износу од 721.354,57 КМ. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2021. годину Одјељења приказана је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19) и чланом 78 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању (у даљем тексту: Правилник). Наведеним чланом Правилника у ставу 2 регулисано је да се квартални извјештај састоји од:

- a) прегледа прихода, примитака, расхода, издатака и финансирања;
- b) прегледа прихода, примитака и финансирања по економској класификацији, са образложењем;
- c) прегледа расхода и издатака по економској класификацији;
- d) прегледа расхода и издатака по организационој класификацији;
- e) прегледа расхода и издатака по организационо-функционалној класификацији;
- f) прегледа прихода, примитака, расхода, издатака и финансирања по економској класификацији и

g) прегледа извршења капиталног буџета.

Увидом у извјештаје о кварталном извршењу буџета за 2021. годину, ревизијом смо утврдили да квартални извјештај не садржи: прецизно образложење прихода, примитака и финансирања по економској класификацији, прегледа расхода и издатака по организационој класификацији и преглед извршења капиталног буџета, што није у складу са одредбама члана 102 става 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 78 става 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Потребно је да Одјељење извјештаје о кварталном извршењу буџета сачињава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

6.4.1. Издаци за комуникацију и комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге за 2021. годину планирани су у износу од 189.266,00 КМ, а остварени у износу од 139.452,47 КМ или 73,68%. Наведени издаци односе се на трошкове телефона, интернета, поштанских услуга, воде, одржавање чистоће и друго.

Издаци за телефон односе се на: зграду Владе, ЦИПС, Пододјељење за катастар (зграда Архива) и матичне уреде, а остварени су у износу од 48.839,57 КМ.

Ревизијом смо установили да је на мјесечном рачуну који пристиже на адресу Одјељења за јавни регистар обухваћено око 120 телефонских бројева, а од тога Одјељење користи око 20%, а остало користе друга одјељења у згради Владе.

Одјељење издваја средства за телефонске трошкове који се односе на око 120 тел. бројева, од којих већину користе друга одјељења у згради Владе, стога Одјељење за јавни регистар није у могућности да у потпуности врши контролу трошкова телефона.

С обзиром на то да не постоји потпуна контрола наведених трошкова, да се одређене линије не користе, неопходно је ради рационализације телефонских линија и контроле истих, утврдити кориснике телефонских бројева, као што је наведено и у ранијем периоду.

Потребно је извршити рационализацију телефонских бројева и успоставити адекватну контролу издатака за телефоне.

Издаци за воду и канализацију односе се на трошкове воде у објектима ЦИПС-а, згради Архива и матичним уредима, а у 2021. години су остварени у износу од 9.020,79 КМ.

Ревизијом смо утврдили да рачун за утрошену воду за март (КУФ 5063/21) износи 2.378,20 КМ и указује на прекомјерну потрошњу воде с обзиром да потрошња воде за остале мјесеце по рачунима максимално износи 660,00 КМ.

Одјељење није на вријеме предузело мјере да утврди разлог повећане потрошње воде, те је дошло и до увећања издатака за воду.

Чланом 78 ставом 2 под b) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да су буџетски корисници одговорни за законито, намјенско, ефикасно и економично располагање буџетским средствима.

Потребно је, ради ефикаснијег и економичнијег пословања, успоставити систем контроле издатака за комуналне услуге, како би се обезбиједиле претпоставке за економично управљање текућим буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

6.4.2. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања **посебних послова**, у периоду **1. јануар – 31. децембар 2021.** године, остварени су у износу од **270.644,81 КМ**, а односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу:

- Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-005142/20 од 29. децембра 2020. године за ангажовање двадесет осам (28) извршилаца за обављање посебних послова до окончања поступка прописаног Одлуком о утврђивању критеријума и процедуре за ангажовање лица за обављање посебних послова у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, број: 02-000309/20 од 17. децембра 2020. године или најкасније до 31. марта 2021. године, ради испуњавања обавеза из надлежности одјељења, за које не постоје предвиђена радна мјеста;
- Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-0001104/21 од 12. априла 2021. године за ангажовање двадесет осам (28) извршилаца за обављање посебних послова до краја 2021. године, ради обављања послова из надлежности Одјељења, за које не постоје предвиђена радна мјеста. Послови које ће обављати ангажована лица су административно-технички послови који нису прописани Организационим планом Одјељења. Од овог броја шест (6) извршилаца ће бити ангажовано на пословима дезинфекције одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ и заједничких просторија због епидемије Ковид-19.

Одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста, те да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године.

Ревизијом смо утврдили да се одређени број од двадесет осам (28) уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Одјељења (административно-техничких послова), што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби. Поред тога, није прописана обавеза извршиоца посла да шефу Одјељења подноси мјесечне извјештаје о обављеним пословима, тако да наручилац посла није у могућности да утврди врсту и обим извршених послова, нити су исти основ за исплату.

Због непостојања утврђене процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, није обезбијеђена транспарентност приликом избора извршилаца.

Потребно је, уговорима о обављању посебних послова, дефинисати конкретне послове, као и процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Потребно је, уговорима дефинисати обавезу подношења мјесечних извјештаја о обављеним посебним пословима, који би представљали основ за исплату накнаде извршиоцу.

Одредбом члана 13 става 5 Правилника о раду утврђено је да се у току календарске године не може ангажовати више од 10% лица, у односу на број запослених, у том органу јавне управе.

Ставом 6 истог члана Правилника, дефинисано је да се на образложени предлог, у изузетним случајевима, може одобрити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе.

Одјељење није доказало изузетне околности и без адекватног образложења извршено је ангажовање двадесет два (22) лица за обављање посебних послова, који у односу на укупан број запослених у Одјељењу, премашује наведено ограничење.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених.

Одредбама члана 13а тачке 4 Правилника о раду регулисано је да је руководилац органа јавне управе дужан да успостави систем праћења и контроле обављања посебних послова.

У поступку ревизије такође смо утврдили да од стране надлежног руководиоца Одјељења није успостављен систем праћења и контроле обављања посебних послова, како је то прописано одредбама члана 13а тачке 4 Правилника о раду.

Потребно је да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Одредбама члана 13а тачке 5 Правилника о раду регулисано је да је руководилац органа јавне управе дужан, најкасније до 15. јануара наредне године, да изврши анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду, у тачки (б) дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководилац органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није успоставило систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у прописаном року сачинило Извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години и није достављен Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а тачака (5) и (6) Правилника о раду.

Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.

6.4.3. Услуге репрезентације

У оквиру уговорених услуга, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године реализовани су издаци за услуге репрезентације у износу од **12.218,25 КМ**.

Влада Брчко дистрикта БиХ је трошкове репрезентације, у оквиру одобреног буџета за те намјене, регулисала Одлуком о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године (у даљем тексту: Одлука). Одредбама члана 4 става 2 (документовање репрезентације) поменуће одлуке, прописано је да обавезне исправе којим се врши доказивање чињеница: наручилац репрезентације, корисник репрезентације, добављач репрезентације и обим утрошка репрезентације, јесу:

- a) Рачун добављача;
- b) Профактура потписана од наручиоца – корисника, ако се плаћање врши авансно;
- c) Спецификација трошкова;
- d) Кратак опис радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да уз поједине рачуне код одређених добављача није наведена спецификација трошкова у фискалном рачуну, како је то прописано одредбама члана 4 става 2 тачака c) и d) Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године.

Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова репрезентације путем фискалног рачуна и описа радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2019–2021. година планирана су у укупном износу од 1.390.645,86 КМ и до 31. децембра 2021. године извршена у износу од 380.856,75 КМ или 27,39% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Буџет капиталних потреба за 2019. годину одобрен је у износу од 114.638,02 КМ, а извршен у износу од 110.398,86 КМ или 96,30% у односу на планирана средства.

Затим, за 2020. годину одобрена су средства у износу од 1.003.007,84 КМ, а извршена у износу од 270.457,89 КМ, што представља 26,96% плана. Нереализована средства за капиталне намјене у 2020. години односе се на сљедеће пројекте:

- набавка лаптопа и рачунара у износу од 15.000,00 КМ и набавка апликације за читање отиска прста у износу од 2.000,00 КМ, у Пододјељењу за личне документе;
- остатак средстава од пројекта набавке рачунарске и друге опреме у износу од 41.603,11 КМ, у Пододјељењу за катастарске књиге;
- а најзанчајнија средства се односе на зграду Архива (за завршетак и технички пријем) у износу 673.931,84 КМ, у Служби за архив.

За 2021. годину одобрена су средства у износу од 273.000,00 КМ, а извршена у износу од 0,00 КМ, а односе се на:

- набавку годетске и рачунарске опреме у износу од 140.000,00 КМ (Пододјељење за катастарске књиге);
- набавка опреме (мотоцикли и остала опреме) у износу од 33.000,00 КМ (пододјељење за писарницу и заједничке послове);
- набавка софтвера и хардвера у износу 100.000,00 КМ (Служба за архив).

На основу проведеног отвореног поступка за набавку радова за реконструкцију зграде Архива, изабран је најповољнији извођач радова са којим је закључен уговор 9. октобра 2020. године, са уговореним износом од 543.254,40 КМ и роком завршетка радова од 120 дана, и анексом уговора којим је продужен рок због немогућности извођача радова да несметано обавља извођење радова из разлога непотпуне и неуредне пројектне документације.

Одредбама члана 5 Уговора, **дефинисани су надзор и примопредаја радова**, на начин да је наручилац (Одјељење) обавезан да извођачу достави писменим путем имена стручних лица која су задужена и овлашћена за вршење надзора над извођењем радова.

Надзорни орган ће контролисати квалитет и квантитет извршених радова, овјеравати градилишну и обрачунску документацију, извршити преглед, примопредају и коначан обрачун изведених радова.

У току извођења радова, а уколико се утврди да квалитет и квантитет радова не одговарају уговореним, надзорни орган ће писменим путем наложити извођачу да у одређеном року отклони недостатке у вези с квалитетом и квантитетом радова. Уколико извођач не може да отклони констатоване недостатке, наручилац има право да одмах раскине уговор и да захтијева накнаду штете коју је због тога претрпио.

Након завршетка радова, извођач наручиоцу доставља сву потребну документацију о изведеним радовима како би наручилац могао поднијети захтјев за технички пријем зграде Архива.

Уколико се не изврши технички пријем зграде, а разлог за то нису недостаци изведених радова дефинисани овом тендерском документацијом, обавиће се примопредаја и коначан обрачун изведених радова, након чега извођач радова може испоставити фактуру наручиоцу.

Уговорне стране су дужне да сачине записник о примопредаји радова и коначан обрачун.

Одјељење за јавне послове је Одлуком о именовању надзорног органа грађења, акт број: 01.1-1141СМ-038/20 од 22. октобра 2020. године у предмету број: 13-001551/20 именовало надзорни тим. По завршетку радова надзорни тим је сачинио Извјештај надзора над грађењем 22. априла 2021. године. У извјештају је наведено да је током извођена радова спроведен цјеловит и међусобно усклађен надзор, да су сви

изведени радови усклађени с прибављеним одобрењима за грађење, техничком документацијом, важећом законском регулативом и техничким прописима, те је надзорни тим оцијенио да је објекат архива спреман за технички пријем. Покренут је поступак за спровођење техничког пријема и одобрења за употребу објекта, надлежно Одјељење за јавну безбједност је формирало комисију за технички пријем Рјешењем број: УП-И-22-000819/21 од 28. маја 2021. године.

Након спроведеног поступка техничког пријема чланови комисије су дали у записницима свако из своје области примједбе и недостатке, али без рока отклањања недостатака.

На основу Записника комисије надлежно Одјељење за јавну безбједност је донијело Рјешење, број предмета: УП-И-22-000819/21, број акта: 12-1419ББ-010/21 од 21. јуна 2021. године, којим је одбијен захтјев Одјељења за издавање одобрења за употребу објекта.

У међувремену, 24. јуна 2021. године извођач („ДЕСКинжињеринг“ д. о. о. Бања Лука) радова је Одјељењу за јавне послове, надлежном за надзор, упутио окончану ситуацију број: 043/21.

Одјељење за јавне послове је извршило повраћај окончане ситуације, број предмета: 13-001551/20, број акта: 03-1416РС-050/21 од 1. јула 2021. године, добављачу „ДЕСК инжињеринг“ д. о. о. Бања Лука, број: 043/21 од 24. јуна 2021. године, уз препоруку да се обрате инвеститору да се сачини анекс уговора којим би се измјенама основног уговора стекли услови за примопредају радова и плаћање неспорног дијела изведених радова, а да се дио оспораваних радова наплати у складу с чланом 13 Уговора (у случају непостизања споразума за рјешавање је надлежан Основни суд у Брчком).

Одјељење је у законском року од петнаест (15) дана по пријему рјешења, уложило жалбу Апелационој комисији, која је одбијена Рјешењем, број предмета: УП-ИИ-22-000029/21, број аката: 01.7-0171 ЈК-002/21 од 3. августа 2021. године.

Након преузимања поменутог рјешења Апелационе комисије, Одјељење је у року од тридесет (30) од дана пријема рјешења Апелационе комисије имало право да покрене управни спор тужбом код Основног суда.

Правилник о вршењу техничког прегледа грађевина и издавање одобрења за употребу („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/12 и 49/15) у члану 24 ставу 1, дефинише рок за отклањање недостатака, на начин да обавезује комисију за технички пријем, уколико утврди постојање недостатака и неправилности на изграђеној грађевини, да одреди рок за отклањање недостатака који не може бити дужи од деведесет (90) дана.

Записник о извршеном техничком пријему, на основу којег је испостављено Рјешење о одбијању захтјева за издавање одобрења за употребу објекта Архив града, **не садржи рок за отклањање недостатака, што није у складу са одредбама члана 24 става 1 Правилника о вршењу техничког прегледа грађевина и издавања одобрења за употребу.**

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у року од тридесет (30) дана од дана пријема рјешења Апелационе комисије покренуло управни спор против надлежног Одјељења за јавну безбједност, ради рјешавања спора у вези с техничким пријемом објекта, те

отклањања недостатака и неправилности на објекту, како би се уговорене обавезе благовремено измириле према извођачу радова.

Првог септембра 2021. године извођач радова је због немогућности наплате својих потраживања за извршене радова, поднио тужбу код Основног суда Брчко, против Брчко дистрикта БиХ. Тужбеним захтјевом осим главног дуга тужилац потражује и законску затезну камату и трошкове парничног поступка.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није предузело активности и мјере на рјешавању спорних питања с надлежним Одјељењем за јавну безбједност у вези са стицањем услова за употребну дозволу, која је услов за плаћање извођачу радова, што је довело до тужбе и могућег повећања обавеза по том основу.

Потребно је, ради рјешавања спора у вези с техничким пријемом објекта, те отклањања недостатака и неправилности на објекту, искористити све правне лијекове у предвиђеном року како би се испоштовале одредбе уговора о извођењу радова у погледу извршења уговорених радова од стране извођача и измирења обавеза од стране инвеститора.

Чланом 78 ставом 2 под б) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 ставом 1 под б) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Нереализовање одобрених средстава за капиталне пројекте указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

7. ПОПИС СТАЛНИХ СРЕДСТАВА, СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ОБАВЕЗА

Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза, именована Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002252/21 од 8. октобра 2021. године, у складу са Упутством о раду пописних комисија о обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. јула 2008. године), извршила је попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису, а одредбама члана 7 тачке а) дефинисана је обавеза пописне комисије да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Након извршеног пописа Комисија није сачинила извјештај о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара и обавеза Одјељења, на дан 31. 12. 2021. године, што није у

складу с чланом 4 ставом 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средства, потраживања и обавеза.

Потребно је да Комисија сачини Извјештај о извршеном попису и датим предлозима који ће бити потписан и овјерен од стране комисије и руководиоца буџетске институције, те да исти заједно с пописним листама достави Централној комисији и Трезору.

7.1. Јавне набавке

Одјељење је по Плану набавки за 2021. годину планирало да спроведе двадесет осам (28) поступака набавки процијењене вриједности 766.250,00 КМ, од тога дванаест (12) набавки услуга процијењене вриједности 385.500,00 КМ и шеснаест (16) набавки робе процијењене вриједности 380.750,00 КМ.

Од планираних набавки робе нису реализоване три (3) набавке укупно процијењене вриједности 69.000,00 КМ. Као поступци набавке робе предвиђено је девет (9) отворених поступака, два (2) конкурентска захтјева за достављање понуда и пет (5) директних споразума.

Од планираних набавки услуга нису реализоване три (3) набавке процијењене вриједности 117.000,00 КМ. Као поступци набавке услуга предвиђене су четири (4) набавке по Анексу II дио В) Закона о јавним набавкама, три (3) набавке по отвореном поступку, три (3) набавке по конкурентском поступку и два (2) директна споразума.

Дакле, нису реализоване набавке процијењене вриједности 186.000,00 КМ што у односу на планираних 766.250,00 КМ представља 24,25% плана набавки.

8. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину, број: 01-02-291/22 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији актом број; 13-001846/22 од 24. јуна 2022. године. Одјељење није имало примједби, те овај извјештај представља коначан Извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

9. ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама за 2021. годину

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Извршење текућег буџета у 2020. години	Планирани текући буџет за 2021 год.	Извршење текућег буџета у 2021. години	Остварење у односу на план (%) (5/4) x100
1	2	5	4	5	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	3.639.401,42	3.712.130,90	3.591.468,33	96,75
611100	Бруто плате и накнаде	3.603.648,72	3.571.421,90	3.504.916,31	98,14
611200	Накнаде трошкова запослених	35.752,70	140.709,00	86.552,02	61,51
612100	Допринос на терет послодавца	119.749,47	129.104,00	112.405,99	87,07
613000	Издаци за материјал и услуге	792.859,32	842.716,00	721.354,57	85,60
613100	Путни трошкови	4.872,82	24.200,00	7.384,14	30,51
613200	Издаци за енергију	85.415,30	94.000,00	84.658,32	90,06
613300	Издаци за комуналне услуге	142.581,29	189.266,00	139.452,47	73,68
613400	Набавка материјала	54.234,81	95.500,00	77.787,18	81,45
613500	Издаци за услуге превоза и горива	18.636,05	24.300,00	23.021,97	94,74
613700	Издаци за текуће одржавање	23.200,48	31.000,00	15.684,86	50,60
613800	Издаци за осигурање, банк. услуге и услуге платног промета	12.587,37	19.700,00	10.996,96	55,82
613900	Уговорене услуге	451.331,20	364.750,00	362.368,67	99,35
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	4.552.010,21	4.683.950,90	4.425.228,29	94,48

Буџет капиталних потреба

Табела број 2.

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2021. год.	Извршење капиталног буџета у 2021. год.	Извршено на дан 31. 12. 2021. год. (3+4)	Неуτροшена средства на дан 31. 12. 2021. год. (2-5)	Процент извршења 5/2
1	2	3	4	5	6	7
2019.	114.638,02	109.696,86	702,00	110.398,86	4.239,16	96,30
2020.	1.003.007,84	266.311,89	4.146,00	270.457,89	732.549,95	26,96
2021.	273.000,00	0,00	0,00	0,00	273.000,00	0,00
Укупно:	1.390.645,86	376.008,75	4.848,00	380.856,75	1.009.789,11	27,39

Планирани и остварени приходи у 2021. години

Табела број 3

Р. бр.	Екон. код	ВРСТА ПРИХОДА	2021. година		% остварења
			План прихода	Остварење I-XII	
1.	722100	Административне таксе	343.850,00	319.628,40	92,96
2.	722400	Остале буџетске накнаде	986.150,00	780.530,70	79,15
3.	722500	Посебне накнаде и таксе (накнада за регистрацију моторних возила)	400.000,00	384.751,83	96,19
4.	722700	Непланиране уплате – приходи	0,00	1.224,96	
		УКУПНО	1.730.000,00	1.486.135,89	85,90