

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: 01-03-13-378 /23
Р: 02-06; 06-06 /23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јула 2023. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2 УВОД.....	7
3 ОПШТИ ДИО	7
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	8
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	13
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	13
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	14
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	16
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	17
6.4.1 Приходи	17
6.4.2 Планирање и извршење текућег буџета	18
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	23
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године	23
7 КОМЕНТАР	25
8 ПРИЛОЗИ.....	26



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ 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 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања са важећим законским и другим релевантним 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, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање. Руководство је одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

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“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) 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 грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. 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 основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Неутрошена средства текућег буџета у износу од 348.328,98 КМ ребалансом буџета за 2022. годину, нису ослобођена како би се могла усмјерити у друге програме и активности, што је имало за резултат непотребно задржавање буџетских средстава, односно неефикасно располагање одобреним буџетским средствима, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4.2 Извјештаја).
- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 266.904,00 КМ. Одјељење нема успостављену процедуру и критеријуме који би обезбиједили спровођење начела транспарентности приликом избора извршилаца. Установили смо и недоследну примјену Закона о државној служби и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, у дијелу ангажовања лица за обављање редовних послова из надлежности Одјељења као и максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених без адекватног образложења и доказивања изузетних околности (детаљније у тачки 6.4.2 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљену у финансијском пословању Одјељења у току 2022. године, осим ефеката навода у претходним тачкама, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања да ли препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	6.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.
3.	6.2.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у дијелу поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности.
4.	6.2.	Потребно је приликом давања сагласности на привремени премјештај радника, водити рачуна о неопходности извршавања редовних радних задатака, односно обављања дјелатности Одјељења.
5.	6.2.	Потребно је, привремени премјештај службеника вршити сходно одредбама Закона у државној служби и одредбама организационих планова одјељења, досљедно поштујући услове прописане за попуњавање радног мјеста.
6.	6.2.	Потребно је да Одјељење за јавни регистар покрене конкретне и неопходне процедуре и активности на реализацији Закључка Владе Брчко дистрикта БиХ и у сарадњи са Одјељењем за стручне и административне послове успостави организациону јединицу за послове географског информационог система у оквиру Одјељења за јавни регистар.
7.	6.2.	Потребно је, благовремено покренути поступке јавних набавки, како би се исти реализовали у складу са усвојеним Планом набавке.
8.	6.2.	Потребно је, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом приликом израде буџета Одјељења у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.
9.	6.2.	Потребно је, досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова и програма.
10.	6.3.	Потребно је интензивирати активности на реализацији програмских задатака дефинисаних Годишњим планом рада Одјељења.
11.	6.4.1.	Потребно је предузимати све неопходне мјере на планирању прихода Одјељења те вршити детаљне анализе, узимајући у обзир искуство из претходних година као и реално остварење истих у текућој години.
12.	6.4.1.	Потребно је у случају остварења прихода који нису планирани буџетом за 2022. годину поступити у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину у дијелу увршћења у буџет остварених прихода током фискалне године.

13.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
14.	6.4.2.	Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности.
15.	6.4.2.	Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања.
16.	6.4.2.	Потребно је координирати између Одјељења како би се извршила рационализација телефонских бројева и успоставила адекватна контролу издатака за телефоне.
17.	6.4.2.	Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.
18.	6.4.2.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се осигурало начело транспарентности.
19.	6.4.2.	Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених.
20.	6.4.2.	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 проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.
21.	6.4.2.	Потребно је, да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022 годину у дијелу одобреног износа за буџетског корисника.
22.	6.4.2.	Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.
23.	6.5.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.
24.	6.6.	Потребно је, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.
25.	6.6.	Потребно је да пописне комисије приликом пописа досљедно примјењују Одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава ситног инвентара и материјала који су расходовани.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ 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 ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјењивим стандардима ревизије.

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 постоје обавезе чувања,
- надгледање архива и јавних регистара које одржава извршна власт Дистрикта;
- одржавање предмјера 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 држављања;
- пријаву и одјаву пребивалишта грађана и издавање личних докумената;
- регистрација моторних и прикључних возила и
- 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 утврђена је Организационим планом број: 05-000449/19 који је донесен 10. јула 2019. године. Одлука о измјени организационог плана донесена је 26. децембра 2019. године. Такође, извршена је и измјена организационог плана Одјељења 21. јуна 2021. године која се односила на измјене назива појединих радних мјеста, те измјене платног разреда на појединим мјестима.

За извршење послова из дјелокруга рада 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 и
- Служба за архив.

Организационим планом предвиђена су 193 запослена, док је на дан 31. 12. 2022. године у Одјељењу било запослено 179 извршилаца.

4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2022. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености 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 реалне основе 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 финансијског пословања за 2022. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорак 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 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 2021. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-48-386/22 од 5. јула 2022. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Одјељење је 25. јула 2022. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и исти доставило Канцеларији, у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је, да Одјељење интензивира активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима.	Одјељење је предузимало одређене активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у предходним ревизорским извјештајима, али исте нису у цјелости отклоњене.	Дјелимично проведена
2.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.	Одјељење је предузимало одређене активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у предходним ревизорским извјештајима, али исте нису у цјелости отклоњене.	Дјелимично проведена
3.	Потребно је, да Одјељење из своје надлежности предузима активности на реализацији планских задатака који су предвиђени Планом рада.	Одјељење није предузимало активности на реализацији планских задатака који су предвиђени Планом рада.	Није проведена
4.	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.	Одјељење није сачињавало Извјештаје о кварталном извршењу буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.	Није проведена
5.	Потребно је, извршити рационализацију телефонских бројева и успоставити адекватну контролу издатака за телефоне.	Одјељење није извршило рационализацију телефонских бројева и успоставило адекватну контролу издатака за телефоне.	Није проведена
6.	Потребно је, ради ефикаснијег и економичнијег пословања, успоставити систем интерне 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.	Одјељење је ради ефикаснијег и економичнијег пословања, успоставило систем интерне контроле издатака за комуналне услуге везано за прекомјерну потрошњу воде, те обезбиједило економично управљање текућим буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта.	Проведена

7.	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.	Одјељене није уговорима о обављању посебних послова дефинисало конкретне послове, као и процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Није проведена
8.	Потребно је уговорима дефинисати обавезу подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима, који би представљали основ за исплату накнаде извршиоцу.	Одјељење је уговорима дефинисало обавезу подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима, који би представљали основ за исплату накнаде извршиоцу.	Проведена
9.	Потребно је приликом ангажовање лица за обављања посебних послова досљедно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених.	Одјељење није приликом ангажовања лица за обављање посебних послова досљедно поштовало Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених.	Није проведена
10.	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.	Одјељење је успоставило систем праћења који је обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.	Проведена
11.	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 проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.	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 проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставило Влади Брчко дистрикта БиХ.	Није проведена
12.	Потребно је приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима	Одјељење није документовало трошак репрезентације у дијелу описа радње поводом које	Дјелимично проведена

	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.	настаје трошак за репрезентацију у објектима ван Владе Брчко дистрикта БиХ.	
13.	Потребно је, ради рјешавања спора у вези са 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 обавезе од стране инвеститора.	Одјељењу је достављена пресуда Основног суда да тужиоцу исплати средства са законском затезном каматом, а Одјељење је против ове пресуде уложило жалбу апелационом суду Брчко дистрикта БиХ.	Није проводива
14.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Није проведена
15.	Потребно је, да Комисија сачини Извјештај о извршеном попису и датим приједлозима који ће бити потписан и овјерен од стране комисије и руководиоца буџетске институције, те исти заједно са пописним листама достави Централној комисији и Трезору.	Одјељење је сачинило Извјештај о извршеном попису и датим приједлозима и мјерама за отпис који ће бити потписан и овјерен од стране комисије и руководиоца буџетске институције, те исти заједно са пописним листама достави Централној комисији и Трезору.	Проведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је извршити рационализацију телефонских бројева и успоставити адекватну контролу издатака за телефон.	Одјељење није извршило рационализацију телефонских бројева и успоставило адекватну контролу издатака за телефоне.	Није проведена
2.	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.	Одјељене није уговорима о обављању посебних послова дефинисало конкретне послове, као и процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних	Није проведена

		послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.	
3.	Потребно је приликом ангажовање лица за обављања посебних послова досљедно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених.	Одјељење није приликом ангажовања лица за обављање посебних послова досљедно поштовало Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених.	Није проведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Није проведена
2.	Потребно је, попис имовине, потраживања и обавеза планирати и вршити у роковима прописаним Упуством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.	Одјељење није сачинило попис имовине, потраживања и обавеза планирало и вршило у роковима прописаним Упуством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.	Није проведена

Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерних контрола, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истих је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и осталих прописа.

Након проведене ревизије финансијског пословања за 2022. годину утврдили смо, да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- поштовања Закона о државној служби у дијелу права службеника и намјештеника приликом поступања и једнаке могућности напредовања и награђивања;
- вођењу рачуна о неопходности извршавања редовних радних задатака радника приликом давања сагласности на привремени премјештај;
- интензивирања активности на реализацији закључка Владе Брчко дистрикта за покретање процедура и активности на успостави организационе јединице за послове географског информационог система;
- благовременог покретања поступака јавних набавки и њихове реализације у складу с Планом набавки;
- придржавања горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу израде буџета,
- интензивирања активности на реализацији програмских задатака дефинисаних годишњим планом рада;
- предузимања неопходних мјера на планирању прихода уз детаљне анализе и реално остварење истих;
- увршћења у буџет остварених прихода током фискалне године;
- економичног располагања одобреним буџетским средствима;
- благовременог ослобађања неискоришћених средстава у друге програме и активности;
- досљедне примијене одредаба Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу образлагања одступања остварених од планираних расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације и мјера које ће се предузети на отклањању одступања у наредном периоду;
- ангажовања лица ради обављања посебних послова у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које постоје предвиђена радна мјеста;
- обезбјеђења начела транспарентности приликом ангажовања лица за обављање посебних послова;
- досљедног поштовања Правилника о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених са адекватним образложењем и доказивањем изузетних околности;
- сачињавања извјештаја о закљученим уговорима, уговореним пословима, за утрошеним средствима те анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова и достављања извјештаја Влади Брчко дистрикта БиХ;

- поштовање Закона о извршењу буџета за 2022. годину у дијелу одобреног износа за буџетског корисника;
- придржавања Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ приликом документовања трошкова репрезентације;
- обезбјеђења неопходних услова за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ;
- достављања Извјештаја о извршеном попису средстава и извора средстава, Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза,

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

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Чланом 6 ставом 1 тачком ц Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) прописано је да службеник, односно намјештеник има право на једнако поступање и једнаке могућности напредовања и награђивања у складу с резултатима свог рада, као и на правну заштиту и усавршавање.

Одредбама члана 2 Закона о државној служби, тачком т прописано је да су “слични послови”, послови за које су утврђени исти степен и врста стручне спреме. Чланом 47 Закона о државној служби регулисано је да службеник, односно намјештеник, може по потреби службе бити привремено премјештен на друго радно мјесто, као и да се изузетно службеник, односно намјештеник може привремено премјестити на друго радно мјесто у истом или другом органу јавне управе уколико испуњава услове у погледу степена стручне спреме тог радног мјеста.

Наведеним чланом је, прописано да се премјештај службеника, односно намјештеника између органа јавне управе врши рјешењем градоначелника, на основу писаног споразума руководиоца тих органа јавне управе.

Ревизијом смо утврдили да је у 2022. години у Одјељењу, деветнаест (19) службеника привремено премјештено, дијелом из одјељења у одјељење, а дијелом у оквиру истог одјељења на друга радна мјеста.

Из ревидираног Одјељења је седам (7) службеника привремено премјештено у друга одјељења, а дванаест (12) службеника је прераспоредијено у оквиру одјељења.

Одређени број премјештених службеника, не испуњава услове радних мјеста на које су премјештени, у дијелу радног искуства након стицања одговарајуће стручне спреме. Премјештаји су вршени без јасних критеријума при избору службеника којима је омогућен премјештај, чиме није обезбијеђено једнако поступање и једнаке могућности напредовања и награђивања у складу с резултатима свог рада, како је прописано одредбама члана 6 Закона о државној служби.

Осим наведеног, Одјељење у свом годишњи плану констатује да је један број радника из Одјељења привременим премјештајем распоредијено у друге органе управе, те се

појављује проблем у организовању преосталог броја радника на извршавању редовних радних задатака.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у дијелу поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности.

Потребно је приликом давања сагласности на привремени премјештај радника, водити рачуна о неопходности извршавања редовних радних задатака, односно обављања дјелатности Одјељења.

Потребно је, привремени премјештај службеника вршити сходно одредбама Закона у државној служби и одредбама организационих планова одјељења, досљедно поштујући услове прописане за попуњавање радног мјеста.

Влада Брчко дистрикта БиХ је Закључком број: 01.11-1186НК-027/22 од 21. јула 2022. године задужила Одјељење за јавни регистар да у међусобној координацији са Одјељењем за стручне и административне послове покрене неопходне процедуре и активности с циљем успоставе организационе јединице у оквиру Одјељења за јавни регистар за послове географског информационог система, а с циљем спровођења Закона о просторном планирању и грађењу Брчко дистрикта БиХ који регулише питање информационог система о простору и документацији за праћење стања у простору.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење до окончања ревизије за 2022. годину **није покренуло конкретне и неопходне процедуре и активности успоставе организационе јединице за послове географског информационог система у оквиру Одјељења за јавни регистар** у складу са Закључком Владе Брчко дистрикта БиХ, а ради спровођења Закона о просторном планирању и грађењу Брчко дистрикта БиХ који регулише питање информационог система о простору и документацији за праћење стања у простору.

Потребно је да Одјељење за јавни регистар покрене конкретне и неопходне процедуре и активности на реализацији Закључка Владе Брчко дистрикта БиХ и у сарадњи са Одјељењем за стручне и административне послове успостави организациону јединицу за послове географског информационог система у оквиру Одјељења за јавни регистар.

Планом набавки за 2022. годину Одјељење је планирало да спроведе двадесет пет (25) поступака набавки процијењене вриједности 427.600,00 КМ, од чега је шеснаест (16) поступака набавки робе процијењене вриједности 364.600,00 КМ, девет (9) поступака набавки услуга процијењене вриједности 63.000,00 КМ.

Увидом у План набавки Одјељења и реализацију набавки за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године утврдили смо да је од укупног броја планираних набавки реализовано седамнаест (17) поступака, односно 394.100,00 КМ, што представља 92,16% у односу на планирани износ. Од наведеног броја реализованих набавки, реализовано је осам (8) поступака набавки услуга у вриједности од 48.000,00 КМ, девет (9) поступака набавке робе у вриједности 346.100,00 КМ.

Уз примјену појачаних и интензивнијих активности на покретању поступака јавних набавки, нереализовани поступци јавних набавки могли би се покренути, окончати и реализовати у складу с Планом набавки за 2022. годину.

Потребно је, благовремено покренути поступке јавних набавки, како би се исти реализовали у складу са усвојеним Планом набавке.

Одредбама члана 41 става 2 тачке d) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да Инструкција II за израду буџета садржи упутство за сачињавање буџетског захтјева који укључује горњу границу расхода за наредну фискалну годину изведена из ДОБ-а за сваког појединачног буџетског корисника.

Инструкција II за израду буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2022. годину је израђена 30. јуна 2021. године и достављена Одјељењу. Горња граница расхода предвиђена ДОБ-ом за 2022. годину на позицији Накнада трошкова радника одређена је у износу од 252.600,00 КМ, док је Одјељење планирало средства у износу од 288.002,00 КМ.

Прекорачење износа горње границе предвиђене ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом приликом израде буџета Одјељења у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

У складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ буџетски корисник је дужан полугодишње и годишње достављати извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова Сектору за опште послове и стратешко планирање у складу с роковима за извјештавање о извршењу буџета.

Одјељење није сачинило и доставило Сектору за опште послове и стратешко планирање полугодишњи извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова и полугодишњи извјештај о provedби годишњег плана развојних програма Одјељења, што није у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова и програма.

6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 32 став 4 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 15 Правилника о садржају и метаологији израде, система праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената прописана је обавеза израде годишњег плана рада Одјељења. Годишњи план рада Одјељења сачињен је од 5 програма који су разрађени кроз 12 активности.

Први програма је Комасација КО Крепшић, Стратегија развоја Брчко дистрикта који има двије активности:

- Покретање тренда уситњавања пољопривредних посједа који је реализован у И фази и повећање просјечне величине тржишно оријентисаних фарми који је реализован у проценту од 50%.

Други програм Софтвер за потребе службе за архив који има активност Повећање задовољства корисника докумената архива, гдје је потписан уговор са одабраним понуђачем 14. јула 2022. године, рок за извођење услуга је 220 дана од дана потписивања уговора.

Трећи програм Набавка софтвера за катастар комуналних уређаја који има активност Успостављање катастра комуналних уређаја, те подизања квалитета услуга Пододјељења за катастарске књиге гдје је потписан уговор са одабраним понуђачем

26. октобра 2022. године, рок за извођење услуга је 270 дана од дана потписивања уговора.

Четврти програм Набавка софтвера за катастар кућних бројева, улица и тргова који има активност Успостављање катастра кућних бројева, улица и тргова, те подизање квалитета услуга Пододјељења за катастарске књиге гдје је тендерска документација припремљена и објављено обавјештење о набавци, датум отварања понуда очекује се у наредној години.

Пети програм Стратешко управљање и администрација Одјељења за јавни регистар који има пет активности и то:

- Стратешко управљање и администрација Пододјељења за матичну евиденцију у коме су благовремено и ефикасно извршени редовни послови из надлежности Пододјељења уз 90% извршења буџета;
- Стратешко управљање и администрација Пододјељења за личне документе у коме су благовремено и ефикасно извршени редовни послови из надлежности Пододјељења уз 90% извршења буџета;
- Стратешко управљање и администрација Пододјељења за катастарске књиге у коме су благовремено и ефикасно извршени редовни послови из надлежности Пододјељења уз 90% извршења буџета;
- Стратешко управљање и администрација Пододјељења за писарницу и заједничке послове у коме су благовремено и ефикасно извршени редовни послови из надлежности Пододјељења уз 90% извршења буџета и
- Стратешко управљање и администрација Службе за архив у коме су благовремено и ефикасно извршени редовни послови из надлежности Пододјељења уз 90% извршења буџета.

Прегледом укупног процента извршења по програмима уочено је да програм један има 100% реализацију, програми два, три и четири имају 0% реализације и програм пет има реализацију од 91,05%, те је укупан проценат реализације за све програме 38,21%. Из напријед наведеног је видљиво да Одјељење није провело активности из Програма број два, три и четири у 2022. години, како је то предвидјело урадити Годишњим планом за 2022. годину.

Потребно је интензивирати активности на реализацији програмских задатака дефинисаних годишњим планом рада Одјељења.

6.4 Планирање и извршење текућег буџета

6.4.1 Приходи

Планом буџета за 2022. годину Одјељење је планирало приходе у износу од 1.425.200,00 КМ, а реализовало у износу од 1.593.752,82 КМ, односно 111,83%.

Ревизијом смо утврдили да су одређене врсте прихода имали остварење изнад плана, а односе се на: приходе од осталих административних такси који су планирани у износу од 93.200,00 КМ, а остварени у износу од 101.055,10 КМ, односно 108,43%, приходи од такси за регистрацију моторних возила који су планирани у износу од 210.000,00 КМ, а остварени у износу од 227.022,40 КМ, односно 108,1 %, приходи за издавање потврда о власништву моторних возила који су планирани у износу од 16.000,00 КМ, а остварени у износу од 16.718,50 КМ, односно 104,49%, приходи од накнада за

издавање потврда о регистрацији моторних возила који су планирани у износу од 49.000,00 КМ, а остварени у износу од 61.522,50 КМ, односно 125,56%, приходи од накнада за издавање возачких дозвола који су планирани у износу од 79.000,00 КМ, а остварени у износу од 92.038,00 КМ, односно 116,50%, приходи од накнада за издавање путних исправа који су планирани у износу од 140.000,00 КМ, а остварени у износу од 217.372,00 КМ, односно 155,27%, приходи од водопривредне накнаде за регистрацију моторног возила који су планирани у износу од 375.000,00 КМ, а остварени у износу од 390.590,28 КМ, односно 104,16%, приходи од накнада за катастарске књиге и архив који су планирани у износу од 250.000,00 КМ, а остварени у износу од 277.400,28 КМ, односно 110,96%.

Одредбама члана 5 став 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да се намјенски приходи и примици који нису планирани у буџету, а остваре се током фискалне године, Одлуком о измјени буџета уврштавају у буџет. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није поступило у складу с чланом 5 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

Потребно је предузимати све неопходне мјере на планирању прихода Одјељења те вршити детаљне анализе узимајући у обзир искуство из претходних година као и реално остварење истих у текућој години.

Потребно је у случају остварења прихода који нису планирани буџетом за 2022. годину поступити у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину у дијелу увршћења у буџет остварених прихода током фискалне године.

6.4.2 Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Одјељења за 2022. годину одобрен је у износу од 4.925.960,98 КМ, а реализован у износу од 4.577.632,00 КМ, односно 92,93% одобрених средстава, (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: издатака за путне трошкове 64,85%, издатака за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета 66,61%, издаци за услуге превоза и горива 74,23%, издатака за накнаде трошкова радника 78,35%, издаци за енергију 84,07% и издатака за комуналне услуге 85,12% те су укупно неутрошена средства у износу од 348.328,98 КМ.

Чланом 12 Закона о буџету –Начело доброг финансијског управљања прописано је да се средства морају користити економично и ефикасно.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета за 2022. годину, прописано је да одговорно лице буџетског корисника одговара за законито, намјенско, ефикасно и економично управљање буџетским средствима.

Напријед наведена средства за издатке који нису реализовани до краја 2022. године, нису ефикасно коришћена нити благовремено ослобођена измјеном буџета те су остала неискоришћена, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности.

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању. Одредбама члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) става 2 наведеног правилника, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан Дирекцији доставити извјештај о извршењу буџета и финансијског плана с образложењем, који обавезно садржи:

- а) извршење буџета и финансијског плана на нивоу главне групе економске класификације;
- б) образложење и анализу извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- с) мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду.

Одјељење је Извјештај о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године сачинило на нивоу главне групе економске класификације при чему је урадило дјелимично образложење одступања расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације без детаљног дефинисања мјера које ће предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду, што није у складу с чланом 80 ставом 2 тачкама б и с Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању

Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања.

Бруто плате и накнаде одобрене су у износу 3.889.084,98 КМ, а извршене су у износу од 3.663.500,24 КМ, или 94,20%. Од напријед наведеног износа бруто плате одобрене су у износу од 3.601.082,98 КМ, а реализоване у износу од 3.437.856,94 КМ, односно 95,47%, те је 163.226,04 КМ, односно 4,53% остало нереализовано, а накнаде за раднике одобрене су у износу од 288.002,00 КМ, а реализоване у износу од 225.643,30 КМ, или 78,35%, те је 62.358,70 КМ, или 21,65% остало нереализовано.

Издаци за доприносе послодавца одобрени су у износу од 119.604,00 КМ а реализовани су 111.659,89 КМ, или 93,36% одобреног буџета за ове намјене, те је 7.944,11 КМ, односно 6,64% остало нереализовано.

Издаци за материјал, робе, ситан инвентар и услуге одобрени су у износу од 917.272,00 КМ, а реализовани су у износу од 802.471,87 КМ, или 87,48%, одобреног буџета за ове намјене, те је 114.800,13 КМ, односно 12,52% остало нереализовано.

Издаци за путне трошкове одобрени су у износу од 24.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 15.564,66 КМ, или 64,85% одобреног буџета за ове намјене, те је 8.435,34 КМ, односно 35,15% остало нереализовано.

Издаци за енергију одобрени су у износу од 104.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 87.429,20 КМ, или 84,07% одобреног буџета за ове намјене, те је 16.570,80 КМ, односно 15,93% остало нереализовано.

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 172.678,00 КМ, а реализовани су у износу од 146.983,38 КМ, или 85,12% одобреног буџета за ове намјене, те је 25.694,62 КМ, односно 14,88% остало нереализовано.

Од напријед наведеног износа на издатке за телефон се односи 56.998,02 КМ којим су обухваћени издаци за телефон, интернет, за зграду Владе, ЦИПС, Пододјељење за катастар (зграда Архива) и матичне уреде.

Ревизијом смо утврдили да је на мјесечном рачуну који пристиже на адресу Одјељења цца 120 телефонских бројева, а од тога Одјељење користи цца 20 % док остало користе друга одјељења у згради Владе.

Одјељење издваја средства за телефонске трошкове који се односе на цца 120 тел. бројева, од којих већину бројева користе друга одјељења у згради Владе, тако да Одјељење није у могућности да изврши потпуну контролу трошкова телефона.

Неопходно је да се успостави комуникација између шефова одјељења која користе ове телефоне и Одјељења с обзиром да не постоји потпуна контрола наведених трошкова, а ради рационализације телефонских линија и контроле истих.

Потребно је координирати између Одјељења како би се извршила рационализација телефонских бројева и успоставила адекватна контролу издатака за телефоне.

Издаци за набавку материјала, робе и ситног инвентара одобрени су у износу од 98.400,00 КМ, а реализовани су у износу од 88.007,57 КМ, или 89,44 % одобреног буџета за ове намјене те је 10.392,43 КМ, односно 10,56 % остало нереализовано.

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 43.800,00 КМ, а реализовани су у износу од 32.512,49 КМ, или 74,23, % одобреног буџета за ове намјене те је 11.287,51 КМ, односно 25,77 % остало нереализовано.

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 31.500,00 КМ, а реализовани су у износу од 26.772,28 КМ, или 84,99, % одобреног буџета за ове намјене те је 4.727,72 КМ, односно 15,01 % остало нереализовано.

Издаци за осигурање,банкарске услуге и услуге платног промета одобрени су у износу од 18.851,00 КМ, а реализовани су у износу од 12.557,09 КМ, или 66,61, % одобреног буџета за ове намјене те је 6.293,91 КМ, односно 33,39 % остало нереализовано.

Издаци за уговорене и друге посебне услуге одобрени су у износу од 424.043,00 КМ, а реализовани су у износу од 392.645,20 КМ или 92,60 % одобреног буџета за ове намјене те је 31.397,80 КМ, односно 7,40 % остало нереализовано. У оквиру напријед наведених услуга реализоване су услуге за привремене и повремене послове у износу од 266.904,00 КМ и услуге репрезентације у износу од 12.280,42 КМ.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године, остварени су у износу од 266.904,00 КМ и 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: 33-004538/21 од 29. децембра 2021. године и Одлуке о давању сагласности, број: 33-002500/22 од 31. августа 2022. године за ангажовање укупно тридесет (30) лица за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења, од којих ће двадесет четири (24) лица бити ангажована на административно-техничким пословима, а шест (6) лица ће бити ангажовано на пословима дезинфекције одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ и заједничких просторија, због Ковида-19.

Одредбама члана 46 аа става 2 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. Такође и одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да се у изузетним случајевима, рад у органима јавне управе може обављати ангажовањем лица ради обављања посебних послова за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Ревизијом смо утврдили да се одређени број уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Одјељења (административно-технички послови), што није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду. Због непостојања писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова можемо констатовати да није обезбјеђена транспарентност приликом избора извршилаца.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Одредбом члана 13 става 5 Правилника о раду је утврђено 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 приједлог, 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, те је без адекватног образложења извршено ангажовање 12 лица за обављање посебних послова, који у односу на укупан број запослених у Одјељењу, премашује наведено ограничење што није у складу с чланом 13 ставовима 5 и 6 Правилника о раду.

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

Одредбама члана 13а става 5 Правилника о раду регулисано је, да је руководилац органа јавне управе дужан најкасније до 15. јануара наредне године, извршити анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу

закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у ставу 6 дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководиоца органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

У ревизији смо утврдили да Одјељење није успоставило систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило суштинску анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице. Извјештај од 13. јануара 2023. године, који је Одјељење сачинило није заснован на адекватном документовању оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада, те оправданости оваквог начина ангажовања.

Такође смо утврдили да Одјељење није у прописаном року доставило Извјештај о извршеној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених послова по закљученим уговорима у 2022. години, Влади Брчко дистрикта БиХ што није у складу са одредбама члана 13а става 5 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.

Издаци за Услуге репрезентације планирани су у износу од 12.000,00 КМ. У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године реализовани су у износу од 12.280,42 КМ, односно 102,34%. Чланом 5 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, прописано је да се средства планирана буџетом користе до износа одобреног за тог буџетског корисника. Приликом реализације средстава за ове издатке дошло је до прекорачења у износу од 280,42 КМ, односно 2,34% у односу на одобрена средства, што није у складу с чланом 5 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

Од напријед наведеног износа, дио средства од 7.015,00 КМ се односи на услуге репрезентације у ресторану Општина, а преостали дио средстава од 5.265,42 КМ односи се на набавку ресторанских услуга ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ у току 2022. године за потребе Одјељења. Чланом 4 ставом 2 Одлуке о начину утрошка средстава репрезентације и поклона у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука) прописане су обавезне исправе којим се врши документовање репрезентације. Ревизијом смо утврдили, да у одређеном дијелу учињених трошкова репрезентације ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ, Одјељење није вршило документовање услуга репрезентације на начин прописан Одлуком.

Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022 годину у дијелу одобреног износа за буџетског корисника.

Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.

6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Капитални буџет Одјељења у периоду 2020–2022. година, одобрен је у износу од 1.739.007,84 КМ, а са 31. 12. 2022. године реализован у износу од 492.317,74 КМ или 28,31%, што је показатељ неефикасног управљања капиталним буџетом. Реализовани износ се односи на капиталне пројекте из 2020. године реализоване у износу од 51.414,19 КМ, капиталне пројекте из 2021. године реализоване у износу од 170.455,66 КМ док реализације капиталних пројеката из 2022. године није било.

Нерелизована средства капиталног буџета у износу од 673.931,84 КМ из 2020. године су Одлуком о измјени буџета Брчко дистрикта БиХ пребачена у 2022. годину, а односе се на зграду Архив (завршетак и технички пријем) у Служби за архив. Ревизијом за претходну годину смо утврдили да Одјељење није подузело активности и мјере на рјешавању спорних питања са надлежним Одјељењем за јавну безбједност у вези са стицањем услова за употребну дозволу за зграду Архив, која је и услов за плаћање извођачу радова и реализацију средстава из капиталног буџета за 2020. годину. Због нерјешавања спорних питања извођач радова је покренуо тужбу код Основног суда Брчко, против Брчко дистрикта, која може довести до повећања обавеза за обављени посао.

Шеснаестог новембра 2022. године Одјељењу је достављена пресуда Основног суда Брчко дистрикта БиХ у којој се Брчко дистрикта обавезује да тужиоцу на име дуга исплати средства у износу од 543.254,40 КМ са законском затезном каматом почев од 4. јуна 2021. године као и трошкове парничног поступка. Одјељење је против ове пресуде уложило жалбу Апелационом суду Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент нереализованог трогодишњег капиталног буџета од 71,69% указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

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

6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године

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

Шеф Одјељења је, 19. октобра 2022. године, донио Одлуку о именовању комисије Одјељења за јавни регистар за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2022. године.

Одредбама члана 2 наведене одлуке прописан је задатак Комисије да стручно и одговорно, у складу са Упутством о раду пописних комисија, обављању пописа сталних средстава, потраживања и обавеза сачине план рада и изврше попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2022. године, те да извјештаје о извршеном попису доставе Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара 2023. године.

Ревизијом смо утврдили, да је пописна комисија сачинила Елаборат о извршеном попису средстава Одјељења, те исти доставила Централној пописној комисији 15. фебруара 2022. године, што није у року који је прописан Одредбама члана 7 под а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза. Надаље достављени елаборат садржи низ грешака које упућују на формални приступ рада пописних комисија при извршавању пописа.

Такође, одредбама члана 21 (Расходовање сталног средства), Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању између осталог прописано је да:

- (1) Расходовано стално средство је средство које је трајно повучено из употребе.
- (2) Расходовано стално средство може се продати путем лицитације, поклонити или предати или продати правном лицу или предузетнику за прикупљање отпада.
- (3) Одлуку о расходовању и начину отуђења расходованог сталног средства буџетског корисника доноси одговорно лице буџетског корисника на основу усвојеног Извјештаја о попису имовине и обавеза буџетских корисника из члана 73 ставова 8 и 10 овог правилника.

Надаље одредбама члана 73 (Пописне комисије) између осталог прописано је:

- (8) Централна пописна комисија на основу достављених појединачних извјештаја од стране пописних комисија буџетских корисника, сачињава Извјештај о попису имовине и обавеза и буџетских корисника Дистрикта, који треба да садржи стварно стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговођственог стања и препоруке.
- (9) Извјештај из става 8 овог члана Централна пописна комисија доставља Влади на разматрање и усвајање.
- (10) Препоруке морају садржавати:
 - а) начин ликвидације утврђених мањкова;
 - б) начин књижења утврђених вишкова;
 - с) висину и разлог отписа сумњивих и спорних потраживања;
 - д) начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала која су расходована с приједлогом да ли извршити продају путем јавне лицитације, поклонити, предати или продати на отпад.
- (10) Влада разматра и усваја Извјештај о стварном стању имовине, обавеза и потраживања, те доноси одлуку о предложеним препорукама Централне пописне комисије.
- (11) Комисије формиране за попис од стране ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства, дужне су да поступају у складу са одредбама наведеним у овом члану и извјештај о попису имовине и обавеза доставе Управном одбору на усвајање.

Ревизијом смо утврдили да због непоступања у складу са горенаведеним и неблаговременим радњама везаним за отпис и искњижавање средстава која су покварена или уништена, приликом наредног пописа поновно се евидентирају у пописним листама, што узрокује неефикасност пописних комисија, кашњења пописа и беспотребног чувања истих. Осим наведеног неблаговремено искњижавање из књиговодствене евиденције доводи до тога да пословне књиге нису ажурне у смислу давања информација о стварном стању сталних средстава која су у употреби.

Ревизијом смо утврдили да извјештај о извршеном попису не садржи препоруке које се односе на начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала како би се исте трајно повукле из употребе како је то прописано одредбама чланова 21 и 73 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Потребно је, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је да пописне комисије приликом пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала који су расходовани.

7 КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину, број: 01-03-13-330/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001679/23 од 29. јуна 2022. године. Одјељење није имало примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Амра Илић дипл. ек.

Јакуб Ибрахимовић дипл. ек. с.р.

8 ПРИЛОЗИ

Табела број 1. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021.	План 2022.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022.	Реализовани износ 2022.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)×100	(6/5)×100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	3.591.468,33	4.138.202,00		3.889.084,00	3.663.500,00	102,01	94,20
611100	Бруто плате	3.504.916,31	3.850.200,00	-249.177,82	3.601.022,20	3.437.856,94	98,09	95,47
611200	Накнаде трошкова запослених	86.522,02	288.002,00		288.002,00	225.643,30	260,79	78,35
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	112.405,99	138.604,00	-19.000,00	119.604,00	111.659,89	99,34	93,36
613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	721.354,57	677.828,00		917.272,00	802.471,87	111,25	87,48
613100	Путни трошкови	7.384,14	24.000,00		24.000,00	15.564,66	210,79	64,85
613200	Издаци за енергију	84.658,32	94.000,00	+10.000,00	104.000,00	87.429,20	103,27	84,07
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	139.452,47	157.578,00	+15.100,00	172.678,00	146.983,38	105,40	85,12
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	77.787,18	83.500,00	+14.900,00	98.400,00	88.007,57	113,04	89,44
613500	Издаци за услуге превоза и горива	23.021,97	23.800,00	+20.000,00	43.800,00	32.512,49	141,22	74,23
613700	Издаци за текуће одржавање	15.684,86	31.000,00	+500,00	31.500,00	26.772,28	170,69	84,99
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	10.996,96	19.700,00	-849,00	18.851,00	12.557,09	114,19	66,61
613900	Уговорене и друге посебне услуге	362.368,67	244.250,00	+179.793,00	424.043,00	392.645,20	108,36	92,60
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	4.425.228,70	4.816.030,00	- 28.733,82	4.925.960,00	4.577.632,00	103,44	92,93

Табела број 2. Буџет капиталних потреба у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	329.076,00	270.457,89	51.414,00	321.871,89	7.203,92	97.81
2021.	273.000,00	0,00	170.455,66	170.445,66	102.554,34	62.43
2022.	1.136.931,84	0,00	0,00	0,00	1.136.931,84	0,00
УКУПНО	1.739.007,84	270.457,89	221.859,66	492.317,55	109.758,26	28,31

Табела број 5. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	ОСТВАРЕЊЕ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722135	Остале административне таксе	97.730,40	93.200,00	101.055,10	103,40	108,43
2.	722112	Таксе за издавање и продужавање возачких дозвола	15,00	0,00	20,00	133,33	
3.	722113	Таксе за регистрацију моторних возила	221.883,00	210.000,00	227.022,40	102,32	108,11
4.	722437	Накнаде за прикупљена новчана средства за издавање регистарских таблица	59.268,40	73.000,00	67.907,00	114,57	93,02
5.	722447	Накнаде за прикупљена новчана средства за издавање потврда о власништву моторних возила	33.043,50	16.000,00	16.718,50	50,59	104,49

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

6.	722448	Накнаде за прикупљена новчана средства за издавање потврда о регистрацији моторних возила	51.930,00	49.000,00	61.522,50	118,47	125,56
7.	722449	Накнаде за прикупљена новчана средства за издавање стикер на њепница	110.443,00	140.000,00	137.825,50	124,79	98,45
8.	722462	Накнада за издавање возачких дозвола	27.624,00	79.000,00	92.038,00	333,18	116,50
9.	722463	Накнада за издавање путних исправа – пасоша	203.315,40	140.000,00	217.372,00	106,91	155,27
10.	722521	Посебна водопривредна накнада за регистрацију моторног возила	384.751,83	375.000,00	390.590,28	101,52	104,16
11.	722464	Накнада пододјељења за катастарске књиге и архив	250.240,40	250.000,00	277.400,28	110,85	110,96
12.	722742	Приходи од накнаде за ушибену штету на имовини и опреми	0,00	0,00	4.281,26	0,00	0,00
	700000	У К У П Н О :	1.440.244,93	1.425.200,00	1.593.752,82	110,66	111,83