

**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: 01-02-03-13-258/19
Р: 08-05; 010-05/19

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

Брчко, јуна 2019. 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 ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	9
6.1 Руководство и систем интерних контрола	9
6.2. План и реализација планом предвиђених задатака	10
6.4. Приходи – примици.....	10
6.4. Планирање и извршење буџета	10
6.4.1. Путни трошкови	11
6.4.2. Издаци за енергију.....	11
6.4.3. Издаци за услуге превоза и гориво	12
6.4.4. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова	12
6.5. Планирање и извршење капиталног буџета	13
7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ.....	14
7.1. Завршетак објекта „Архив Града“	14
7.2. Попис средстава.....	14
8. КОМЕНТАР.....	15
9. ПРИЛОГ.....	16

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



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



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

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 2018. 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:

- Издаци за обављање посебних послова, на основу уговора о ангажовању лица, реализовани су у износу од 158.206,86 КМ. Уговори се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјељења, систематизованих у Организационом плану, а закључивани су без постојања процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца, утврђивања висине накнаде за извршени посао и документовања обима и квалитета извршеног посла.
- На објекту „Архив Града“ нису довршени радови, нити отклоњени уочени недостаци, који се посебно односе на систем за противпожарну заштиту објекта, тако да исти, ни након десет (10) година од усељења, није добио употребну дозволу цјелокупног објекта.
- Дневнице за службена путовања су одобраване и лицима ангажованим на основу уговора о посебним пословима, што није у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, с обзиром да немају статус запослених.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току **2018. године**, у материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2018. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо слиједеће препоруке:

Потребно је да Одјељење благовремено реализује активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања претходних година у складу са донесеним акционим планом.

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 убрза активности на припреми Нацрта Закона о измјенама и допунама Закона о архивској дјелатности, у складу са Програмом рада за 2018. годину.

Потребно је да Одјељење врши одобравање службених путовања само лицима која имају статус запослених у складу са одредбама Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је успоставити адекватну контролу утрошка уља за ложење, уз документовање спроведених контролних активности.

Потребно је дефинисати посебне послове у Одјељењу, извршити њихово вредновање и дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца за обављање истих.

Потребно је преиспитати оправданост ангажовања лица, по основу уговора о посебним пословима, за обављање послова систематизованих у Организационом плану Одјељења.

Потребно је уговорима дефинисати обавезу подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима, који су основ за исплату накнаде.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

Потребно је да Одјељење обезбиједи 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 за 2018. годину.

Потребно је да Одјељење отклони уочене недостатке и доврши радове на објекту „Архив Града“, који су предуслов за прибављање употребне дозволе цјелокупног објекта.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Потребно је, попис имовине, потраживања и обавеза планирати и вршити у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило на стално средство у употреби и започео обрачун амортизације, складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2018. ГОДИНУ

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:

- провођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области јавних регистара под надзором и упутствима градоначелника;
- одржавање јавних регистара, архива, унапређења 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;
- регистрација 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 утврђена је Организационим планом Одјељења за јавни регистар који је донесен 21. новембра 2016. године и Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана, број: 05-000891/16 од 4. јула 2018. године.

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 је предвиђен 191 запослени, док су на дан 31. 12. 2018. године у Одјељењу била запослена 172 извршиоца.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2018. 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 са 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), је извршила ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар за 2017. годину и доставила коначан Извјештај о извршеној ревизији, број: 01-02-03-13-145/18, 15. маја 2018. године.

Одјељење је сачинило Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају за 2017. годину, те исти доставило Канцеларији за ревизију у року који је регулисан одредбом члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2017. годину те увидом у предузете активности утврдили смо слиједеће:

- **Реализоване препоруке:**

- подношење годишњих извјештаја о раду за протеклу и програма рада за наредну годину у роковима прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ;
- досљедно спровођење одредаба уговора о набавци робе и услуга, у дијелу утврђених рокова.

- **Дјелимично реализоване препоруке:**

- успостављен систем интерних контрола који се односи на: документовање улаза и излаза потрошног материјала, утрошак електричне енергије, контролу утрошка горива за моторна возила;
- закључен уговор за набавку софтвера за потребе Пододјељења за катастарске књиге Владе Брчко дистрикта БиХ.

- **Нереализоване препоруке претходне године:**

- дефинисање посебних послова у Одјељењу и процедуре начина ангажовања извршилаца, као и преиспитивање усаглашености Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности;
- успостављање стварне контроле пријема и утрошка уља за ложење (контроле стања резервоара прије и после истакања и посједовања валидне запреминске таблице за резервоар којим би се могла вршити провјера стања и накнадне потрошње горива у току грејне сезоне).

- **Нереализоване препоруке претходне три године:**

- поштовање рока спровођења пописа, прописаног Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је да Одјељење благовремено реализује активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања претходних година, 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 функционисање 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 2018. године није функционисао у дијелу:

- припреме Нацрта закона о измјенама и допунама Закона о архивској дјелатности, у складу с Програмом рада за 2018. годину;
- одобравања службених путовања лицима која се не сматрају запосленима, у складу са одредбама Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- дефинисања посебних послова у Одјељењу, вредновања и процедуре начина ангажовања извршилаца, као и преиспитивања усаглашености Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности;
- 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 за 2018. годину;
- отклањања уочених недостатака и довршења радова на објекту „Архив Града“, који су предуслов за прибављање употребне дозволе цјелокупног објекта;
- поштовања рока спровођења пописа, прописаног Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;

- правовременог обавјештавања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о расположивости сталног средства за употребу, ради прекњижавања на стално средство у употреби и започињања обрачуна амортизације, складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

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 својих надлежности, које су прописане чланом 28 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 и 9/18), израдило Програм рада за 2018. годину (у даљем тексту: Програм рада) са двадесет три (23) постављена циља.

Оквирном листом потребних закона за 2018. годину, уз Програм рада Одјељења за трећи квартал 2018. године (оперативни циљ 23), била је предвиђена припрема Нацрта закона о измјенама и допунама Закона о архивској дјелатности.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није започело активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада, а односе се на израду измјена и допуна Закона о архивској дјелатности у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности убрза активности на припреми Нацрта закона о измјенама и допунама Закона о архивској дјелатности, у складу с Програмом рада за 2018. годину.

6.4. Приходи – примици

Одјељење је у 2018. години планирало приходе – примитке у износу од **1.695.818,00** КМ, а исти су остварени у износу од **1.607.852,45** КМ, што представља 94,80% извршења плана.

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

Врста прихода	Планирани приход	Остварени приход	% реализације
Административне таксе	304.967,00	307.723,84	100,92
Остале буџетске накнаде	1.043.732,00	955.551,06	91,51
Посебне накнаде и таксе	347.119,00	344.332,55	99,20
Остале непланиране уплате	0,00	245,00	0,00
УКУПНО	1.695.818,00	1.607.852,45	94,80

6.4. Планирање и извршење буџета

Текући буџет Одјељења за 2018. годину одобрен је у износу од 3.830.052,45 КМ, а извршен у износу од 3.616.197,85 КМ, односно 94,42% извршења плана.

Од укупно реализованог износа средстава текућих издатака, највећи дио се односи на плате и накнаде трошкова запослених у износу од 2.872.341,39 КМ и издатке за материјал и услуге у износу од 657.349,89 КМ. Структура буџета одобренних и извршених текућих издатака за 2018. годину Одјељења приказана је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

6.4.1. Путни трошкови

Путни трошкови за 2018. годину планирани су у износу од 14.400,00 КМ а извршени у износу од 12.760,91 КМ или 88,62% у односу на планирана буџетска средства. Највећим дијелом се односе на: трошкове смјештаја за службена путовања у земљи у износу од 6.697,16 КМ и трошкове дневница за службена путовања у земљи у износу од 5.550,25 КМ.

Одредбама чланова 1 и 2 Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, од 25. јануара 2012. године (у даљем тексту: Одлука), прописано је да се под службеним путовањем подразумијева путовање запослених, у које се убрајају руководиоци органа јавне управе, државни и јавни службеници и намјештеници запослени у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, укључујући и лица именована на мандатни период градоначелника.

Сходно одредбама члана 2 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, запосленим се подразумијева свако физичко лице које је запослено на основу **уговора о раду**.

У поступку ревизије утврдили смо да је издат четрдесет један (41) налог за службено путовање, на основу којих су исплаћени трошкови дневница у износу од 1.755,00 КМ, лицима која су била ангажована по основу уговора о посебним пословима, односно лицима која се, у смислу одредаба члана 2 Закона о раду, не сматрају запосленима, што није у складу са одредбама чланова 1 и 2 Одлуке.

Потребно је да Одјељење врши одобравање службених путовања само лицима која имају статус запослених, у складу са одредбама Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

6.4.2. Издаци за енергију

Издаци за енергију за 2018. годину планирани су у износу од 85.500,00 КМ, а остварени у износу од 73.442,27 КМ или 85,90%.

У оквиру наведених трошкова остварени су издаци за електричну енергију у износу од 66.684,85 КМ и уље за ложење у износу од 6.752,66 КМ.

Ревизијом смо установили да су трошкови уља за ложење, за потребе загријавања зграде Архива, исказани без стварне контроле стања резервоара прије и после истакања. Одјељење је у 2018. години израдило Пројектни задатак за чишћење и баждарење

цистерне за уље за ложење који се треба реализовати у наредном периоду, а све ради провере стања и накнадне потрошње горива.

Потребно је успоставити адекватну контролу утрошка уља за ложење, уз документовање спроведених контролних активности.

6.4.3. Издаци за услуге превоза и гориво

Издаци за услуге превоза и гориво буџетом су планирани у износу од 27.000,00 КМ, а извршени у износу од 24.470,04 КМ или 90,63% у односу на планирана буџетска средства у 2018. години.

На основу Оквирног споразума број: 13-000919/17 од 11. августа 2017. године, Анекса Оквирног споразума, број: 13-000919/17 од 26. децембра 2017. године и четири појединачна уговора за 2018. годину сходно измјенама цијене горива, извршена је набавка и сукцесивна испорука течних горива за двадесет (20) возила Одјељења.

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

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања **посебних послова**, у 2018. години реализовани су у износу од **158.206,86 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: 33-005322/17 од 29. децембра 2017. године за ангажовање деветнаест (19) извршилаца на пословима, за која по образложењу Одјељења, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, (у даљем тексту: Правилник о раду).

Правилником о раду прописана је форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања утврђених процедура и критеријума који би обезбиједили **начело транспарентности у поступку избора извршилаца** и утврђивања висине накнаде.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција и појединачне уговоре утврђено је да се значајан број уговора односи на обављање редовних стручно-

административних и архивских послова из дјелатности Одјељења, те да је потреба за њиховим обављањем настала једним дијелом због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом (Служба за Архив) а другим дијелом због могуће неусклађености постојећег Организационог плана са потребама за обављање дјелатности Одјељења.

Такође смо установили да закљученим уговорима није прописана обавеза извршиоца посла да шефу Одјељења подноси мјесечне извјештаје о обављеним пословима, тако да наручилац посла није у могућности утврдити врсту и обим извршених послова, нити су исти основ за исплату накнаде. Ово поготово из разлога што у појединим уговорима није наведен конкретан опис задатака и одговорности извршиоца, него су уговори закључивани за обављање „стручно административних послова у Одјељењу“, што је уопштен појам.

Потребно је дефинисати посебне послове у Одјељењу, извршити њихово вредновање и дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца за обављање истих.

Потребно је преиспитати оправданост ангажовања лица, по основу уговора о посебним пословима, за обављање послова систематизованих у Организационом плану Одјељења.

Потребно је уговорима дефинисати обавезу подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима, који су основ за исплату накнаде.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2016–2018. година су планирана за реализацију седамнаест (17) пројеката укупне вриједности 1.301.703,86 КМ а са 31. 12. 2018. године су извршена у износу од 344.917,53 КМ или 26,50% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Буџет капиталних потреба за 2018. годину одобрен је у износу од 1.055.565,84 КМ, а извршен у износу од 216.090,76 КМ, што представља 20,47% извршење плана. Затим, за 2017. годину одобрена су средства у износу од 114.638,02 КМ за набавку катастарског софтвера за потребе Владе Брчко дистрикта БиХ који није реализован до краја 2018. године.

За 2016. годину одобрена средства износе 131.500,00 КМ а извршена у износу од 128.826,77 КМ, што представља 97,97% извршење плана.

Укупно неутрошена одобрена средства у периоду 2016–2018. година, у износу од **956.786,33** КМ, највећим дијелом су планирана за:

- „реконструкцију и инвестиционо одржавање зграде Архив града Брчко“ у износу од 385.565,84 КМ;
- набавку катастарског софтвера у износу од 250.000,00 КМ;

- набавку ГПС уређаја и рачунарске опреме у износу од 151.792,24 КМ, и друго.

Одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину је прописано да су буџетски корисници, између осталог, одговорни и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Реализација трогодишњег капиталног буџета од **26,50%** указује на неефикасно коришћење буџетских средстава за капиталне пројекте, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

Потребно је да Одјељење обезбиједи 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 за 2018. годину.

7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

7.1. Завршетак објекта „Архив Града“

Након обављеног техничког прегледа **5. децембра 2008. године**, издата је употребна дозвола за једну функционалну цјелину, и то за дио приземља објекта „Архив Града“ који је намјењен канцеларијском пословању.

Рјешењем од 10. јуна 2009. године, након извршеног техничког прегледа цјелокупног објекта, прибављено је одобрење за **привремену употребу** објекта на **рок од деведесет (90) дана** са захтјевом за отклањање недостатака и довршењем (незавршених) радова, који се односе на: систем за противпожарну заштиту објекта, уочене недостатке изведених радова и неусаглашености изведеног и пројектованог стања које су посљедица дјелимичне промјене функционалне организације унутрашњег простора објекта. Након истека рока, **због неиспуњења обавеза** у смислу отклањања уочених недостатака, **објекат није добио употребну дозволу.**

Током 2018. године је извршена израда пројектно–техничке документације за отклањање недостатака на згради Архива а процијењена је вриједност радова у износу 660.350,83 КМ. С обзиром да су буџетом капиталних потреба за 2018. годину одобрена средства у износу од 385.565,84 КМ, недостаје дио средстава за реализацију ових активности и коначног прибављања одобрења за употребу објекта.

Потребно је да Одјељење отклони уочене недостатке и доврши радове на објекту „Архив Града“, који су предуслов за прибављање употребне дозволе цјелокупног објекта.

7.2. Попис средстава

Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза, именована Одлуком шефа Одјељења, број: 13-003461/18 од 6. новембра 2018. 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. Након извршеног пописа

Комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара и обавеза Одјељења, на дан 31. 12. 2018. 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, 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.

Ревизијом смо утврдили да је са Дирекцијом за финансије извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем 27. фебруара 2019. године. Након извршеног усклађивања стања са Дирекцијом, Пописна комисија је доставила Извјештај о извршеном попису Централној пописној комисији али не у року који је прописан одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, попис имовине, потраживања и обавеза планирати и вршити у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Увидом у Регистар сталних средстава Одјељења и пописне листе Одјељења утврдили смо да је у оквиру сталних средстава – објекти, евидентирана набавна вриједност зграде „Архив Града“ у износу од 2.141.350,51 КМ, а на економским кодовима инвестиције у току:

- 011611 – Зграде, у периоду од 2008. до 2011. године евидентиран износ од 60.036,62 КМ, који се односи на додатна улагања на згради „Архив Града“ и
- 011641 – Вањска освјетљења, тротоари и ограде, у 2009. години евидентиран износ од 2.982,00 КМ, који се односи на радове око зграде „Архив Града“.

Одредбама члана 4 става 10 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ је прописано да су буџетски корисници обавезни обавијестити Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и започео обрачун амортизације.

Одјељење није евидентирало стављање у употребу **додатних улагања у зграду**, нити је отпочео обрачун амортизације за исте, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило на стално средство у употреби и започео обрачун амортизације, складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

8. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-13-216/19, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се у остављеном року од петнаест (15) дана изјаснило дописом број: 13-002639/18, број акта: 10-10243Ј-003/19 од 26. јуна 2019. године. Одјељење није имало примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију

Љубица Томић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

9. ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2018. године

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Извршење текућег буџета у 2017. години	Планирани текући буџет за 2018. год.	Извршење текућег буџета у 2018. години	% Остварење у односу на план (5/4) x100
1	2	5	4	5	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	2.636.901,60	3.021.488,08	2.872.341,39	95,06
611100	Бруто плате и накнаде	2.599.492,10	2.987.056,08	2.840.070,10	95,08
611200	Накнаде трошкова запослених	37.409,50	34.432,00	32.271,29	93,72
612100	Допринос на терет послодавца	76.306,19	89.184,37	86.506,57	97,00
613000	Издаци за материјал и услуге	552.755,41	719.380,00	657.349,89	91,38
613100	Путни трошкови	6.214,70	14.400,00	12.760,91	88,62
613200	Издаци за енергију	74.420,41	85.500,00	73.442,27	85,90
613300	Издаци за комуналне услуге	126.162,34	160.860,00	146.519,63	91,09
613400	Набавка материјала	104.166,21	160.100,00	148.850,29	92,97
613500	Издаци за услуге превоза и горива	23.686,57	27.000,00	24.470,04	90,63
613700	Издаци за текуће одржавање	34.619,66	28.000,00	23.132,54	82,62
613800	Издаци за осигурање, банк. услуге и услуге платног промета	10.424,27	16.200,00	14.717,48	90,85
613900	Уговорене услуге	173.061,25	227.320,00	213.456,73	93,90
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	3.265.963,20	3.830.052,45	3.616.197,85	94,42

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2018. г.	Извршење капит. буџета у 2018. години	Укупно извршење (3+4)	Неуtroшена средства на дан 31. 12. 2018. (2 - 5)	% извршења на дан 31. 12. 2018 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2016.	131.500,00	110.756,30	18.070,47	128.826,77	2.673,23	97,97
2017.	114.638,02	-	-	0,00	114.638,02	0,00
2018.	1.055.565,84	-	216.090,76	216.090,76	839.475,08	20,47
Укупно	1.301.703,86	110.756,30	234.161,23	344.917,53	956.786,33	26,50

Планирани и остварени приходи у 2018. години

Табела број 3

Р. бр.	Економски код	ВРСТА ПРИХОДА	2018. година		% остварења
			План прихода	Остварење И - ХИИ	
1.	722112	Такса за издавање и продужавање возачких дозвола	25,00	147,36	589
2.	722113	Таксе за регистрацију моторних возила	196.550,00	199.335,30	101
3.	722135	Остале административне таксе	108.392,00	108.241,18	100
4.	722100	Административне таксе (1 - 3)	304.967,00	307.723,84	101
5.	722437	Накнада од прикупљених новч сред. за издате регистарске таблице	74.600,00	91.259,00	122
6.	722447	Накнада за прик. новч сред. за издавање потврде о власништву	12.358,00	16.920,50	137
7.	722448	Накнада за прик. новч ср. за издавање потврде о регистрацији	37.000,00	48.689,50	132
8.	722449	Накнада за прик. новч сред. за издате стикер наљепнице	97.000,00	123.283,50	127
9.	722461	Накнада за издавање личне карте	6.400,00	-	-
10.	722462	Накнада за издавање возачких дозвола	65.000,00	88.964,00	137
11.	722463	Накнада за издавање путних исправа	425.000,00	280.187,80	66
12.	722464	Накнаде Пододјелења за катастарске књиге	326.374,00	306.246,76	94
13.	722400	Остале буџетске накнаде (5 - 12)	1.043.732,00	955.551,06	92
14.	722521	Посебна водопривредна накнада за регистрацију моторних возила	347.119,00	344.332,55	99
15.	722500	Посебне накнаде и таксе (накнада за регистрацију моторних возила)	347.119,00	344.332,55	99
16.	722791	Остале непланиране уплате	-	245,00	-
		УКУПНО (4+13+15+16)	1.695.818,00	1.607.852,45	95