

**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**



Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

www.ревизија-ба.ба

Број: 01-02-03-13-263/20

Р: 08-05; 010-05/20

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

Брчко, јула 2020. године

С А Д Р Ж А Ј

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	6
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	8
<u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u>	9
<u>6.3. Приходи – примици</u>	9
<u>6.4. Планирање и извршење буџета</u>	9
<u>6.4.1. Издаци за енергију</u>	10
<u>6.4.2. Издаци за услуге превоза и гориво</u>	10
<u>6.4.3. Издаци за репрезентацију</u>	10
<u>6.4.4. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова</u>	10
<u>6.5. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	11
<u>7. ПОПИС СРЕДСТАВА И ОБАВЕЗА</u>	13
<u>8. КОМЕНТАР</u>	13
<u>9. ПРИЛОГ</u>	14

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



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



Ислахијет број 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
Ислахијет бпој 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.ревизија-бд.ба

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 2019. 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 са 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 181.415,54 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 и документовања обима и квалитета извршеног посла.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току **2019. 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 2019. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

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

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 предузме активности на изради подзаконских аката прописаних Законом о комасацији Брчко дистрикта БиХ, у складу са Програмом рада за 2019. годину.

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

Потребно је, прије вршења услуга репрезентације спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга.

Потребно је дефинисати конкретне посебне послове у Одјељењу, као и 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 посебним пословима, који би представљали основ за исплату накнаде извршиоцу.

Потребно је приликом набавке робе, сачинити техничку спецификацију у складу са актуелном понудом исте на тржишту, те спровести поступак набавке који ће омогућити већем броју понуђача учешће у јавној набавци.

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 2019. годину.

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.

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

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

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

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области јавних регистара под надзором и упутствима градоначелника;
- одржавање јавних регистара, архива, 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 утврђени су Организационим планом Одјељења за јавни регистар који је донесен 26. јуна 2019. године и Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана, број: 05-000449/19 од 26. децембра 2019. 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 предвиђена су 193 запослена, док су на дан 31. 12. 2019. године у Одјељењу била запослена 174 извршиоца.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2019. 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 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 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), извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар за 2018. годину и доставила коначан Извјештај о извршеној ревизији, број: 01-02-03-13-258/18, 2. јула 2019. године.

На основу препорука из Извјештаја, Одјељење је сачинило Акциони план са програмом мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, број предмета: 13-002639/18 од 15. јула 2019. године, те исти доставила 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 2018. годину те увидом у предузете активности утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке**

- Службена путовања су одобравана само лицима која имају статус запосленог, у складу са одредбама Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
- Уговором о обављању о посебних послова дефинисана је обавеза осигурања од повреде на раду.
- Извршено је прекњижавање сталних средстава у припреми, на економски код: стална средства у употреби.

- **Дјелимично реализоване препоруке**

- Нацрт Закона о измјенама и допунама Закона о архивској дјелатности је у процедури за усвајање.
- Набавка софтвера за потребе Пододјелења за катастарске књиге Владе Брчко дистрикта БиХ је у завршној фази реализације.

- **Нереализоване препоруке претходне године:**

- обезбјеђивање 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;
- утврђивање процедуре о начину ангажовања извршилаца за обављање посебних послова;
- дефинисање обавеза подношења мјесечних извјештаја у уговору о обављању посебних послова, који би представљали основ за исплату накнаде извршиоцу;
- успостављање стварне контроле пријема и утрошка уља за ложење (сервисирање и баждарење резервоара течног горива).

- **Нереализоване препоруке претходне три године:**

- обављање Годишњег пописа средстава, потраживања и обавеза у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија.

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

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

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

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

Утврдили смо да систем интерних контрола током 2019. године није функционисао у дијелу:

- утврђивања процедуре о начину ангажовања извршилаца за обављање посебних послова;
- дефинисања обавеза подношења мјесечних извјештаја у уговору о обављању посебних послова, који би представљали основ за исплату накнаде извршиоцу;
- успостављања стварне контроле пријема и утрошка уља за ложење;
- 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 2019. годину;
- спровођења Годишњег пописа средстава, потраживања и обавеза у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија.

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

6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је из своје надлежности, 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), донијело Програм рада за 2019. годину са двадесет седам (27) постављених циљева.

У оквиру оперативног циља 4, Планом и програмом рада Одјељења је предвиђено усклађивање нормативног оквира поступка комасације у Брчко дистрикту са најбољим праксама у ентитетима и окружењу.

У поступку ревизије утврдили смо да је Одјељење извршило анализу Закона о комасацији у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 07/06, 19/07 и 2/08) и закона који уређују област комасације у БиХ и окружењу, али није израдило и упутило у даљу процедуру подзаконске акте прописане Законом о комасацији Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење предузме активности на изради подзаконских аката прописаних Законом о комасацији Брчко дистрикта БиХ, у складу са Програмом рада за 2019. годину.

6.3. Приходи – примици

Одјељење је у 2019. години планирало приходе – примитке у износу од **1.730.000,00** КМ, а исти су остварени у износу од **1.547.522,58** КМ, што представља 89,45% извршење 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	300.100,00	313.315,09	104,40
Остале буџетске накнаде	1.089.900,00	870.799,50	79,90
Посебне накнаде и таксе	340.000,00	363.407,99	106,88
УКУПНО	1.730.000,00	1.547.522,58	89,45

6.4. Планирање и извршење буџета

Текући буџет Одјељења за 2019. годину одобрен је у износу од 4.178.136,94 КМ, а извршен у износу од 3.982.319,29 КМ, односно 95,31 % извршења плана.

Од укупно реализованог износа средстава текућих издатака, највећи дио се односи на плате и накнаде трошкова запослених у износу од 3.241.443,99 КМ и издатке за материјал и услуге у износу од 636.833,42 КМ. Структура буџета одобренних и извршених текућих издатака за 2019. годину Одјељења приказана је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

6.4.1. Издаци за енергију

Издаци за енергију за 2019. годину планирани су у износу од 112.000,00 КМ, а остварени у износу од 105.014,39 КМ или 93,76%.

У оквиру наведених трошкова остварени су издаци за електричну енергију у износу од 93.278,12 КМ и уље за ложење у износу од 11.736,27 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.

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

6.4.2. Издаци за услуге превоза и гориво

Издаци за услуге превоза и гориво буџетом су планирани у износу од 32.700,00 КМ, а извршени у износу од 28.009,81 КМ или 85,66% у односу на планирана буџетска средства у 2019. 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 2019. годину сходно измјенама цијене горива, извршена је набавка и сукцесивна испорука течних горива за двадесет једно (21) возило Одјељења.

6.4.3. Издаци по основу услуга репрезентације

Издаци по основу услуга репрезентације у 2019. години реализовани су у износу од 12.625,90 КМ. Уговор о пружању услуга репрезентације је закључен 28. фебруара 2019. године, а услуге репрезентације су вршене и у јануару и фебруару 2019. године, односно прије окончања поступка јавних набавки и закљученог уговора.

Потребно је услуге репрезентације вршити након проведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о пружању услуга.

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 2019. години остварени су у износу од **181.415,54 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: 33-006876/18 од 27. децембра 2018. године за ангажовање двадесет два (**22**) извршиоца за обављање посебних послова до краја 2019. године, за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 46а 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**.

Правилником о раду је прописана 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 критерија који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Одредбом члана 1 става 2 Уговора о обављању посебних послова (у даљем тексту: уговори), дефинисани су посебни послови које је извршилац посла дужан да обавља, а односе се на административне и административно-техничке послове у Одјељењу за јавни регистар.

Увидом у Организациони план Одјељења, буџет Одјељења за 2019. годину, План запошљавања и закључене уговоре, утврдили смо да:

- су Организационим планом и буџетом Одјељења планиране 193 позиције, а да је током године просјечно било 174 запослених;
- се уговори односе на обављање редовних – систематизованих позиција (стручних и помоћних административних и административно-техничких послова из дјелатности Одјељења), те да је потреба за ангажовањем лица за обављање посебних послова настала, углавном, због непопуњености значајног броја позиција предвиђених Организационим планом Одјељења.

Такође, закљученим уговорима о обављању посебних послова није дефинисан конкретан опис задатака и одговорности извршилаца, него су уговори закључивани за обављање **административних послова** у Одјељењу, који су у општем смислу обухваћени Организационим планом Одјељења. Поред тога, 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.

Потребно је дефинисати конкретне посебне послове у Одјељењу, као и 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 посебним пословима, који би представљали основ за исплату накнаде извршиоцу.

6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2017–2019. година су планирана у укупном износу од 1.170.203,86 КМ и до 31. децембра 2019. године извршена у износу од 393.874,81 КМ или 33,66% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Буџет капиталних потреба за 2017. годину у износу од 114.638,02 КМ није реализован до краја текуће године и пренесен је у 2019. годину.

Буџет капиталних потреба за 2018. годину одобрен је у износу од 1.055.565,84 КМ, а извршен у износу од 390.013,81 КМ, што представља 36,95% плана. Укупно неутрошена средства у износу од 665.552,03 КМ су највећим дијелом планирана за реконструкцију и инвестиционо одржавање зграде архива у износу од 378.077,84 КМ, затим, набавку катастарског софтвера у износу од 250.000,00 КМ, те набавку мотоцикла за потребе курира у износу од 34.900,00 КМ.

Одјељење је у **2019. години** спровело поступак за набавку мотоцикла (7 комада), изабрало најповољнијег понуђача и закључило Уговор о набавци робе, број: 13-002349/19 од 12. новембра 2019. године. Приликом примопредаје, Комисија је констатовала да маса мотоцикла не одговара маси која је предвиђена у техничкој спецификацији, те је донесена одлука о једностраном раскиду уговора.

Такође, и у **2018. години**, Одјељење је покренуло поступак за набавку мотоцикла а поступак се окончао Одлуком о престанку поступка, број: 13-003517/18 од 26. фебруара 2019. године из разлога што понуђени мотоцикли нису у складу с траженим у техничкој спецификацији.

Увидом у документацију везану за јавне набавке мотоцикла за потребе курира (предвиђених капиталним буџетом за 2018. годину) у износу од 34.900,00 КМ, утврдили смо **да двије године:**

- спроводе се конкурентски поступци (на основу сличне техничке спецификације);
- понуду доставља само један квалификовани понуђач и
- поступак се поништава, односно уговор раскида.

Ради реализације планиране набавке мотоцикла, неопходно је сачинити техничку спецификацију у складу са актуелном понудом на тржишту, отклонити ограничавајуће факторе у истој, те провести транспарентнији поступак набавке (отворени) умјесто конкурентског, да би се омогућило већем броју понуђача да учествују у јавној набавци.

Потребно је приликом набавке робе, сачинити техничку спецификацију у складу са актуелном понудом исте на тржишту, те спровести поступак набавке који ће омогућити већем броју понуђача учешће у јавној набавци.

Одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину прописано је да су буџетски корисници, између осталог, одговорни и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Низак проценат реализације трогодишњег капиталног буџета указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. 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 2019. годину.

7. Попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза

Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза, именована Одлуком шефа Одјељења, број: 13-003264/19 од 23. октобра 2019. 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. 2019. 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 да сачини извјештај о извршеном попису, а одредбама члана 7 тачке а) дефинисана је обавеза пописне комисије да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да је са Дирекцијом за финансије извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем 24. јануара 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.

8. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2019. годину, број: 01-02-03-13-242/20 од 2. јула 2020. године на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се у остављеном року од петнаест (15) дана изјаснило дописом број: 13-001917/20, број акта: 10-10243J-001/20 од 6. јула 2020. године. Одјељење није имало примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан Извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Љубица Томић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

9. ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2019. године

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Извршење текућег буџета у 2018. години	Планирани текући буџет за 2019. год.	Извршење текућег буџета у 2019. години	% остварење у односу на план (5/4) x100
1	2	5	4	5	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	2.872.341,39	3.395.086,94	3.241.443,99	95,47
611100	Бруто плате и накнаде	2.840.070,10	3.316.938,94	3.173.091,17	95,66
611200	Накнаде трошкова запослених	32.271,29	78.148,00	68.352,82	87,47
612100	Допринос на терет послодавца	86.506,57	107.600,00	104.041,88	96,69
613000	Издаци за материјал и услуге	657.349,89	675.450,00	636.833,42	94,28
613100	Путни трошкови	12.760,91	25.700,00	24.032,76	93,51
613200	Издаци за енергију	73.442,27	112.000,00	105.014,39	93,76
613300	Издаци за комуналне услуге	146.519,63	147.460,05	138.246,94	93,75
613400	Набавка материјала	148.850,29	66.040,00	65.515,11	99,21
613500	Издаци за услуге превоза и горива	24.470,04	32.700,00	28.009,81	85,66
613700	Издаци за текуће одржавање	23.132,54	41.700,00	28.173,49	67,56
613800	Издаци за осигурање, банк. услуге и услуге платног промета	14.717,48	18.580,00	161.25,24	86,79
613900	Уговорене услуге	213.456,73	231.269,95	231.715,68	100,19
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	3.616.197,85	4.178.136,94	3.982.319,29	95,31

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2019. г.	Извршење капит. буџета у 2019. години	Укупно извршење (3+4)	Неуtroшена средства на дан 31. 12. 2019. (2 - 5)	% извршења на дан 31. 12. 2019 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2017.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018.	1.055.565,84	216.090,76	173.923,05	390.013,81	665.552,03	36,95
2019.	114.638,02	0,00	3.861,00	3.861,00	110.777,02	3,37
Укупно	1.170.203,86	216.090,76	177.784,05	393.874,81	776.329,05	33,66

Планирани и остварени приходи у 2019. години

Табела број 3

Р. бр.	Економ. код	ВРСТА ПРИХОДА	2019. година		% остварења
			План прихода	Остварење I–XII	
1.	722112	Такса за издавање и продужавање возачких дозвола	-	58,73	-
2.	722113	Таксе за регистрацију моторних возила	195.000,00	209.830,00	108
3.	722135	Остале административне таксе	105.100,00	103.421,36	98
4.	722100	Административне таксе (1-3)	300.100,00	313.310,09	104
5.	722437	Накнада од прикупљених новч. сред. за издате регистарске таблице	78.000,00	82.420,00	106
6.	722447	Накнада за прик. новч. сред. за издавање потврде о власништву	16.000,00	17.222,50	108
7.	722448	Накнада за прик. новч ср. за издавање потврде о регистрацији	46.000,00	57.096,00	124
8.	722449	Накнада за прик. новч сред. за издате стикере (наљепнице)	120.400,00	107.601,00	89
10.	722462	Накнада за издавање возачких дозвола	84.500,00	81.308,00	96
11.	722463	Накнада за издавање путних исправа	400.000,00	209.526,00	52
12.	722464	Накнаде Пододјељења за катастарске књиге	345.000,00	315.626,00	91
13.	722400	Остале буџетске накнаде (5-12)	1.089.900,00	870.799,50	80
14.	722521	Посебна водопривредна накнада за регистрацију моторних возила	340.000,00	363.407,99	107
15.	722500	Посебне накнаде и таксе (накнада за регистрацију моторних возила)	340.000,00	363.407,99	107
16.	722791	Остале непланиране уплате	-	245,00	-
		УКУПНО (4+13+15+16)	1.730.000,00	1.547.522,58	89