

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

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

Брчко, јуна 2021. године

САДРЖАЈ

<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>	10
<u>6.4.1. Издаци за комуникацију и комуналне услуге</u>	10
<u>6.4.2. Издаци за материјал и ситан инвентар</u>	11
<u>6.4.3. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова</u>	11
<u>6.5. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	13
<u>7. ПОПИС СТАЛНИХ СРЕДСТАВА</u>	14
<u>8. Остали налази – Активности везане за епидемију вируса Ковид-19</u>	14
<u>9. КОМЕНТАР</u>	15
<u>10. ПРИЛОГ</u>	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 2020. 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.

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења је током 2020. године, у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да су издаци за обављање посебних послова у износу од 257.574,79 КМ, реализовани на основу уговора о ангажовању лица, закључивани без дефинисања конкретних послова и утврђене процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца и документовања обима и квалитета извршеног посла. Уговори се највећим дијелом односе на обављање редовних послова, систематизованих Организационим планом Одјељења. Такође, Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, што није у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

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 2020. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају доставити Канцеларији за ревизију у предвиђеном року, у складу са одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

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 из своје надлежности, предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења за 2020. годину.

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

Потребно је, ради ефикаснијег и економичнијег пословања, успоставити систем контроле издатака за комуналне услуге.

Потребно је да Одјељење обавља редовну контролу извршења буџета, у складу с чланом 24 ставом 4 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

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

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

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

Потребно је да Одјељење, прије почетка извођења радова, уреди пројектну документацију, те обезбиједи неопходне предуслове 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 2020. 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 примјењивих стандарда.

3. ОПШТИ ДИО

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

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области јавних регистара под надзором и упутствима градоначелника;
- одржавање јавних регистара, архива, 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 Одјељења за јавни регистар утврђена је Организационим планом број: 05-000449/19 који је донесен 10. јула 2019. године.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења, по Организационом плану, формирана су следећа 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 је на дан 31. 12. 2020. године у Одјељењу било запослено 177 извршилаца.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2020. 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 2019. годину и доставио коначан Извјештај о извршеној ревизији, број: 01-02-03-13-263/20, 8. јула 2020. године.

Одредбом члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је прописано да је ревидирана институција, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, дужна Канцеларији за ревизију доставити програм мјера на превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење сачинило Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају за 2019. годину, број предмета: 13-001917/20 од 22. септембра 2020. године и доставило Канцеларији за ревизију 30. септембра 2020. године, односно, ван прописаног рока, што није у складу с чланом 17 ставом 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају доставити Канцеларији за ревизију у предвиђеном року, у складу са одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2019. годину те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

- спровођење поступка јавне набавке која омогућава већем броју понуђача учешће у истој, те сачињавање техничке спецификације у складу са актуелном понудом роба на тржишту;
- набавка услуга репрезентације на основу претходно спроведеног поступка јавне набавке и закључења уговора о пружању услуга.

- **Дјелимично реализоване препоруке**

- Нацрт закона о измјенама и допунама закона о архивској дјелатности је у процедури за усвајање.

- **Нереализоване препоруке претходне године;**

- израда подзаконских аката прописаних Законом о комасацији Брчко дистрикта БиХ;
- анализирање оправданости ангажовања лица по основу уговора о посебним пословима за обављање послова систематизованих у Организационом плану Одјељења;
- дефинисање обавезе подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима који ће бити основ за исплату накнаде извршиоцу посла по основу уговора о посебним пословима.

- **Нереализоване препоруке претходне три године;**

- утврђивање конкретних посебних послова у Одјељењу, као и процедуре за ангажовање извршилаца за обављање истих;
- обављање Годишњег пописа средстава, потраживања и обавеза у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија.

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

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са нагласком на функционисање 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 2020. године није функционисао у дијелу:

- адекватне контроле издатака за телефонске и комуналне услуге;
- редовне контроле извршења буџета и усаглашавања са Трезором, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ;
- дефинисања конкретних послова и утврђивања процедуре о начину ангажовања извршилаца за обављање посебних послова;
- дефинисања обавеза подношења мјесечних извјештаја у уговору о обављању посебних послова, који би представљали основ за исплату накнаде извршиоцу;
- досљедног поштовања Правилника о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених;
- обезбјеђења неопходних предуслова 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 2020. годину.

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“ број 25/2020 – пречишћен текст), донијело Програм рада за 2020. годину са деветнаест (19) постављених циљева.

У оквиру оперативног циља 3, Планом и програмом рада Одјељења је предвиђено усаглашавање активности Пододјељења за личне документе и IDDEEA-е (Agency for identification documents, registers and data exchange) у вези са електронским начином плаћања приликом обраде захтјева за регистрацију возила.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није окончало активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени у оквиру циља број 3.

Потребно је, да Одјељење из своје надлежности, предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења за 2020. годину.

6.3. Приходи – примитци

Одјељење је у 2020. години планирало приходе – примитке у износу од **1.607.000,00** КМ, а исти су остварени у износу од **1.415.043,61** КМ, што представља 88,05% 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	303.100,00	300.213,95	99,05
Остале буџетске накнаде	963.900,00	743.621,00	77,15
Посебне накнаде и таксе	340.000,00	371.208,66	109,18
УКУПНО	1.607.000,00	1.415.043,61	88,05

6.4. Планирање и извршење буџета

Текући буџет Одјељења за 2020. годину одобрен је у износу од 4.865.977,72 КМ, а извршен у износу од 4.552.010,21 КМ, односно 93,55% извршења плана.

Од укупно реализованог износа средстава текућих издатака, највећи дио се односи на плате и накнаде трошкова запослених у износу од 3.639.401,42 КМ и издатке за материјал и услуге у износу од 792.859,32 КМ. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2020. годину Одјељења приказана је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

6.4.1. Издаци за комуникацију и комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге за 2020. годину планирани су у износу од 165.085,00 КМ а остварени у износу од 142.581,29 КМ или 86,37%. Наведени издаци се односе на трошкове: телефона, интернета, поштанских услуга, воде, одржавања чистоће и друго.

Издаци за телефон се односе на: зграду Владе, ЦИПС, Пододјељење за катастар (зграда Архива) и матичне уреде, а остварени су у износу од 55.964,97 КМ.

Од наведеног износа, на трошкове телефона који су настали у згради Владе односи се 45.704,67 КМ или 82%.

Ревизијом смо установили:

- да је на мјесечном рачуну који пристиже на адресу Одјељења за јавни регистар обухваћено око 120 телефонских бројева, а од тога Одјељење користи око 20%. Остало користе друга одјељења у згради Владе;
- да се шест директних линија не користи, а за које се годишње плаћа 1.381,68 КМ (6 тел. линија x 19,19 КМ мјесечна претплата x 12 мј.);
- да се **додатне услуге** плаћају годишње у износу од 3.206,40 КМ (мјесечно исти износ од 267,23 КМ).

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

С обзиром на то да не постоји потпуна контрола наведених трошкова, да се одређене линије не користе, неопходно је ради рационализације телефонских линија и контроле истих, утврдити кориснике телефонских бројева, као и онемогућавање излаза са позивног подручја 049, уколико ти бројеви немају потребу комуникације ван Брчко дистрикта БиХ.

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

Издаци за воду и канализацију се односе на трошкове воде у објектима: ЦИПС-у, згради Архива и матичним уредима, а у 2020. години су остварени у износу од 9.528,10 КМ.

Од укупних издатака за воду, на трошкове воде који су настали у згради Архива односи се 7.837,35 КМ или 82,25%. У наведеном објекту су у периоду од јануара до јула 2020. године просјечни мјесечни трошкови за воду износили 152,50 КМ (60 м³), а од августа до децембра су повећани, те су износили 1.353,95 КМ (542 м³).

Одјељење није на вријеме предузело мјере да утврди разлог повећане потрошње воде, те је због неблаговременог отклањања квара на хидрантској мрежи дошло и до увећања издатака за воду.

Потребно је, ради ефикаснијег и економичнијег пословања, успоставити систем контроле издатака за комуналне услуге.

6.4.2. Издаци за материјал и ситан инвентар

Издаци за материјал и ситан инвентар буџетом су планирани у износу од 85.065,00 КМ, а извршени у износу од 54.234,81 КМ или 63,76% у односу на планирана буџетска средства за 2020. годину.

У оквиру издатака за материјал и ситан инвентар, евидентирани су трошкови канцеларијског материјала у износу од 17.357,06 КМ.

Одредбама члана 24 става 4 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ прописана је обавеза буџетским корисницима да прате извршење својих буџета и да с Трезором врше усаглашавање тачности података у оствареним трошковима и приходима, по истеку сваког тромјесечја.

Ревизијом смо утврдили да су на канцеларијском материјалу евидентирани трошкови који не припадају Одјељењу за јавни регистар у износу од 7.850,64 КМ (грешком су прокњижени трошкови који се односе на друго одјељење). Због изостанка контроле извршења буџета, није вршено усаглашавање остварених трошкова Одјељења са буџетском евиденцијом Трезора, те су приказани трошкови канцеларијског материјала већи него што заиста јесу.

Потребно је да Одјељење обавља редовну контролу извршења буџета, у складу с чланом 24 ставом 4 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

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

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања **посебних послова**, у периоду **1. јануар – 31. децембар 2020.** године, остварени су у износу од **381.151,69 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: 33-000876/20 од 15. марта 2020. године за ангажовање шест (6) извршилаца за обављање посебних послова у складу са Одлуком о проглашењу угрожености становника због Ковида-19 у периоду од 15. марта 2020. године, до дана када престаје потреба за појачаном дезинфекцијом и чишћењем просторија, а најдуже до 31. децембра 2020. године (за обављене послове извршиоцима је исплаћено 25.176,90 КМ).

Затим, Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-003004/20 од 7. септембра 2020. године ангажован је четрдесет један (41) извршилац за обављање посебних послова у периоду 15. септембар – 15. децембар 2020. године ради провјере адреса становања држављана БиХ са евидентираним пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ. За обављене послове извршиоцима је исплаћено 98.400,00 КМ (41 извршилац x 800,00КМ x 3 мј.). Од седамдесет осам (78) мјесних заједница извршене су провјере вјеродостојности пријављених адреса на подручју двадесет осам (28) мјесних заједница. Од укупно извршених 22.781 провјере адреса, утврђено је да 1.024 лица нису пронађена на адреси или нико није знао да да тачне податке о њима. Списак лица која нису пронађена на адреси упућен је Одјељењу за здравство и остале услуге и Фонду здравственог осигурања, с циљем провјере да ли лица са списка користе одређене бенефите у Брчко дистрикту (здравствено осигурање, дјечји додатак и сл.).

Осим претходно наведених уговора за обављање посебних послова, на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-004396/19 од 27. децембра 2019. године, закључени су и појединачни уговори за ангажовање двадесет два (22) извршиоца за обављање посебних послова у 2020. години (за обављене послове извршиоцима је исплаћено 257.574,79 КМ).

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

Ревизијом смо утврдили да се одређени број од двадесет два (22) уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Одјељења (административно техничких послова), што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби. Поред тога, није прописана обавеза извршиоца посла да шефу Одјељења подноси мјесечне извјештаје о обављеним пословима, тако да наручилац посла није у могућности да утврди врсту и обим извршених послова, нити су исти основ за исплату.

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

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

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

Одредбом члана 13 става 5 Правилника о раду 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 предлог, у изузетним случајевима, може одобрити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе.

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

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

6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2018–2020. година планирана су у укупном износу од 1.745.203,86 КМ и до 31. децембра 2020. године извршена у износу од 966.092,56 КМ или 55,36% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Буџет капиталних потреба за 2018. годину одобрен је у износу од 627.558,00 КМ, а извршен у износу од 590.083,81 КМ или 94,03% у односу на планирана средства. Затим, за 2019. годину одобрена су средства у износу од 114.638,02 КМ, а извршена у износу од 109.696,86 КМ, што представља 95,69% плана.

За 2020. годину одобрена су средства у износу од 1.003.007,84 КМ а извршена у износу од 266.311,89 КМ или 26,55% од планираног износа.

Од укупно неутрошених средстава у 2020. години, највећи дио се односи на реконструкцију зграде Архива у износу од 678.077,84 КМ.

На основу спроведеног отвореног поступка за набавку радова за реконструкцију зграде Архива, изабран је најповољнији извођач радова с којим је закључен уговор 9. октобра 2020. године, са уговореним износом од 543.254,40 КМ и роком завршетка радова од 120 дана.

Шеснаестог октобра 2020. године извођач је доставио банкарску гаранцију за добро извршење уговора, у износу од 10% од вриједности уговореног износа, са роком валидности од шездесет (60) дана од завршетка радова предвиђених уговором тј. до 8. априла 2021. године.

Извођење радова је започето по пројектима који нису овјерени печатом и потписом надлежног одјељења које је издало одобрење за грађење, те није извршена ревизија

пројектне документације према којој се изводе радови. Рјешењем Инспектората од 1. децембра 2020. године наложено је да се отклоне наведени недостаци.

Тридесет првог децембра 2020. године Инспекторату је достављен на увид овјерен пројекат (другог пројектанта) и рјешење од 17. септембра 2015. године којим се одобрава реконструкција противпожарног и ватродојавног система за зграду Архива.

С обзиром на то да се са радовима није започело у року од једне године, од дана коначности одобрења за грађење (радови су отпочели 5. новембра 2020. године), према одредбама члана 108 става 1 Закона о просторном планирању и грађењу, одобрење за грађење од 17. септембра 2015. године престало је да важи.

Недостаци нису отклоњени у остављеном року, те су рјешењем Инспектората **обушављени радови на објекту** и наложено је извођење радова у складу с пројектном документацијом која је саставни дио важећег одобрења за грађење.

Након мјесец дана, Одјељење је прибавило **одобрење за извођење започете реконструкције противпожарног и ватродојавног система за зграду Архива**, те је одобрен наставак радова.

Због обуставе радова на предметном објекту, продужен је рок за извођење радова и сходно томе, извођач је доставио анекс на гаранцију за уредно извршење уговора којим је продужен рок валидности гаранције до 7. јула 2021. године.

Потребно је да Одјељење, прије почетка извођења радова, уреди пројектну документацију, те обезбиједи неопходне предуслове 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 2020. годину.

7. Попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза

Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара и обавеза, именована Одлуком шефа Одјељења, број: 13-003012/20 од 20. октобра 2020. 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. 2020. 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 10. фебруара 2021. 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. ОСТАЛИ НАЛАЗИ – Активности везане за епидемију вируса Ковид-19

На основу Одлуке Владе о проглашењу угрожености становника Брчко дистрикта БиХ од епидемије заразне болести вируса корона (Ковид-19), број: 02-000049/20 од 11. марта 2020. године, затим Одлуке о проглашењу стања несреће због вируса корона (Ковид-19), број: 43-000096/20 од 13. марта 2020. године, а на предлог Одјељења за јавни регистар донесена је Одлука Владе о давању сагласности, број 33-000876/20 од 15. марта 2020. године за ангажовање шест (6) извршилаца за обављање посебних послова у периоду од 15. марта 2020. године, до дана када престаје потреба за појачаном дезинфекцијом и чишћењем просторија, а најдуже до 31. децембра 2020. године.

Према препорукама за спречавање и сузбијање епидемије Ковид-19, сходно инструкцији Одјељења за здравство и остале услуге за употребу дезинфекционих средстава од 15. марта 2020. године и наредби Штаба за заштиту и спасавање Брчко дистрикта БиХ о процедури за спречавање и сузбијање епидемије Ковид-19 у просторима институција, јавних служби и др., Одјељење за јавни регистар вршило је свакодневну дезинфекцију просторија (шалтера, ходника, ограда и сл.), као и перманентно одржавање чистоће у просторијама зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

У периоду од 15. марта 2020. до 31. децембра 2020. године ангажовано је шест (6) извршилаца на пословима чишћења, односно одржавања појачане хигијене и дезинфекције у просторијама Владе Брчко дистрикта, за шта је Одјељење за јавни регистар утрошило 25.176,90 КМ.

У складу с чланом 10 ставом 1 тачком б) Закона о јавним набавкама – изузеће од примјене ЗЈН, (јавна набавка чије извршење захтијева посебне мјере безбједности), у периоду од 16. марта до 25. марта 2020. године набављена су средства за дезинфекцију и заштитна опрема (прскалице, маске, рукавице) у укупном износу од 17.811,42 КМ.

Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-941/20 од 22. јуна 2020. године одобрена су средства резерве буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину у сврху покрића расхода и издатака насталих током стања природне несреће изазване пандемијом вируса Ковид-19.

На основу наведене одлуке Скупштине, 3. јула 2020. године извршено је прекњижавање издатака за материјал са организационог кода Одјељења за јавни регистар на организациони код 29010001 – Средства резерве буџета Брчко дистрикта БиХ у укупном износу 17.811,42 КМ.

9. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2020. годину, број: 01-02-03-13-242/21 од 4. јуна 2021. године на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2020. годину. Стога овај извјештај представља коначан Извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на нацрт Извјештаја.

Тим за ревизију

Љубица Томић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

10. ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2020. године

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Извршење текућег буџета у 2019. години	Планирани текући буџет за 2020. год.	Извршење текућег буџета у 2020. години	% остварење у односу на план (5/4) x100
1	2	5	4	5	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	3.241.443,99	3.857.427,72	3.639.401,42	94,35
611100	Бруто плате и накнаде	3.173.091,17	3.771.279,72	3.603.648,72	95,56
611200	Накнаде трошкова запослених	68.352,82	86.148,00	35.752,70	41,50
612100	Допринос на терет послодавца	104.041,88	128.500,00	119.749,47	93,19
613000	Издаци за материјал и услуге	636.833,42	880.050,00	792.859,32	90,09
613100	Путни трошкови	24.032,76	7.450,00	4.872,82	65,41
613200	Издаци за енергију	105.014,39	94.000,00	85.415,30	90,87
613300	Издаци за комуналне услуге	138.246,94	165.085,00	142.581,29	86,37
613400	Набавка материјала	65.515,11	85.065,00	54.234,81	63,76
613500	Издаци за услуге превоза и горива	28.009,81	23.800,00	18.636,05	78,30
613700	Издаци за текуће одржавање	28.173,49	26.000,00	23.200,48	89,23
613800	Издаци за осигурање, банк. услуге и услуге платног промета	161.25,24	19.700,00	12.587,37	63,90
613900	Уговорене услуге	231.715,68	458.950,00	451.331,20	98,34
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	3.982.319,29	4.865.977,72	4.552.010,21	93,55

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2020. г.	Извршење капит. буџета у 2020. години	Укупно извршење (3+4)	Неуtroшена средстава на дан 31. 12. 2020. (2 - 5)	% извршења на дан 31. 12. 2020. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2018.	627.558,00	390.013,81	200.070,00	590.083,81	37.474,19	94,03
2019.	114.638,02	3.861,00	105.835,86	109.696,86	4.941,16	95,69
2020.	1.003.007,84	0,00	266.311,89	266.311,89	736.695,95	26,55
Укупно	1.745.203,86	393.874,81	572.217,75	966.092,56	779.111,30	55,36

Планирани и остварени приходи у 2020. години

Табела број 3

Р. бр.	Екон. код	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година		% остварења
			План прихода	Остварење I–XII	
1.	722112	Такса за издавање и продужавање возачких дозвола	0,00	4,30	0,00
2.	722113	Таксе за регистрацију моторних возила	195.000,00	210.674,90	108,04
3.	722135	Остале административне таксе	108.100,00	89.364,75	82,66
4.	722100	Административне таксе (1 до 3)	303.100,00	313.213,95	99,05
5.	722437	Накнада од прикупљених новч. сред. за издате регистарске таблице	85.000,00	72.399,00	85,18
6.	722447	Накнада за прик. новч сред. за издавање потврде о власништву	16.000,00	14.625,50	91,41
7.	722448	Накнада за прик. новч ср. за издавање потврде о регистрацији	47.000,00	49.981,50	106,34
8.	722449	Накнада за прик. новч. сред. за издате наљепнице (стикер)	121.400,00	139.253,50	114,71
9.	722461	Накнада за издавање л. к.	0,00	7.164,00	0,00
10.	722462	Накнада за издавање возачких дозвола	84.500,00	79.016,00	93,51
11.	722463	Накнада за издавање путних исправа	300.000,00	132.213,40	44,07
12.	722464	Накнаде Пододјелења за катастарске књиге	310.000,00	248.968,60	80,31
13.	722400	Остале буџетске накнаде (5 до 12)	963.900,00	743.621,50	77,15
14.	722521	Посебна водопривредна накнада за регистрацију моторних возила	340.000,00	371.208,66	109,18
15.	722500	Посебне накнаде и таксе (накнада за регистрацију моторних возила)	340.000,00	371.208,66	109,18
		УКУПНО (4+13+15)	1.607.000,00	1.415.043,61	88,05