

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438*
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-283/16
R: 08-05; 09-05/16

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH
za period 01.01.- 31.12.2015. godine**

Brčko, juni 2016. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	6
3. OPĆI DIO	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	7
6. NALAZI I PREPORUKE	8
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	8
6.3 Prihodi i primici	9
6.4. Planiranje i izvršenje budžeta	12
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	13
6.6. Popis sredstava	13
7. KOMENTAR	14
PRILOG.....	15

**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 049 218-438
Ислахијет број8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

ODJELJENJE ZA JAVNI REGISTAR Na ruke šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 01.01.–31.12.2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja odgovoran je za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija uključuje provođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta, izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

- **Prihodi - Naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga, u pojedinim predmetima, obračunati su i naplaćeni u manjem iznosu, nego što je to propisano Odlukom o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga (Tačka 6.4. Izvještaja).**
- **Izdaci po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova izvršeni su u iznosu od 129.588,48 KM. Ugovori su zaključivani duže od maksimalno propisanih 90 dana i to za obavljanje redovnih poslova koji su sistematizovani u organizacionom planu Odjeljenja i čije se redovno izvršavanje, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave u Brčko distriktu BiH, obezbjeđuje popunjavanjem upražnjenih radnih mjesta.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2015. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je sistem internih kontrola poboljšati u dijelu: realizacije aktivnosti predviđenih Programom rada Odjeljenja za 2015. godinu, realnijeg planiranja prihoda i usaglašavanja pripadnosti istih, pravilnog obračuna i naplate naknade za korištenje podataka i pružanja usluga katastra, ispunjavanja uslova za angažovanje izvršilaca po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u rokovima predviđenim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o radu, kao i poštivanja roka provođenja popisa.*
- *Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na realizaciji planiranih projekata iz svoje nadležnosti, predviđenih Programom rada za 2015. godinu.*
- *Potrebno je, početno planiranje prihoda zasnovano na iskustvu prethodne godine, korigovati za prihode koji se očekuju od planiranih aktivnosti a na osnovu podataka iz evidencija koje vodi Odjeljenje.*
- *Potrebno je, da Odjeljenje u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, vrši usaglašavanje prihoda i dosljedno primjenjuje Odluku o uplatnim računima prihoda budžeta i fondova Brčko distrikta BiH, u dijelu pripadnosti prihoda.*
- *Potrebno je da Odjeljenje propiše način i suštinsku kontrolu obračuna naknade za korištenje podataka i usluga.*
- *Potrebno je obezbijediti transparentnost prilikom primjene Odluke o visini naknade za korištenje podataka zemljišta i katastra nekretnina i vršenje usluga, u dijelu oslobađanja od plaćanja naknade.*
- *Potrebno je popunjavanje upražnjenih pozicija vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu poštivanja načina popunjavanja upražnjenih pozicija.*
- *Potrebno je, ugovore o povremenim i privremenim poslovima zaključivati u skladu sa odredbama Zakona o radu, u dijelu poštivanja propisanih uslova i vremena na koje se isti zaključuju.*
- *Potrebno je popis imovine potraživanja i obaveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Odjeljenje je, kao sastavni dio javne uprave, osnovano u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacionim planom Vlade.

Odjeljenje utvrđuje svoju unutrašnju organizaciju Organizacionim planom na način kojim se obezbjeđuje: zakonito, potpuno, efikasno i racionalno rješavanje poslova iz okvira prava i dužnosti Odjeljenja, ostvarivanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređenje rada i suradnja sa drugim organima.

Odjeljenje obavlja stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na:

- provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;
- uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obaveza čuvanja;
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
- održavanje premjera i katastra nekretnina;
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama;
- izdavanje izvoda iz registra zainteresovanim građanima i pravnim licima;
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana;
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje ličnih dokumenata;
- registracija motornih i priključnih vozila;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja, po Organizacionom planu, formirana su sljedeća pododjeljenja i služba:

- Pododjeljenje za matičnu evidenciju;
- Pododjeljenje za lične dokumente;
- Pododjeljenje za katastarske knjige;
- Pododjeljenje za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;
- Služba za Arhiv

Organizacionim planom je predviđeno 182 zaposlenika, dok je na dan 31.12.2015. godine u Odjeljenju bilo zaposleno 164 izvršioca.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2015. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu, Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po navedenom izvještaju broj: 13-002441/15 od 31.08.2015. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Preporuka koja se odnosi na planiranje prihoda iz nadležnosti Odjeljenja, koji su realno ostvarivi odnosno naplativi.

- **Nerealizovane preporuke**

Preporuka koja se odnosi na primjenu člana 8 Pravilnika o internoj kontroli, u dijelu kontrole računa za utrošene telefonske usluge.

Preporuka koja se odnosi na poštivanje roka provođenja popisa, propisanog Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola.

Utvdili smo da sistem internih kontrola tokom 2015. godine nije funkcionisao u dijelu:

- realizacije aktivnosti planiranih Programom rada za 2015. godinu u dijelu donošenja Uputstva o izmjeni i dopuni Uputstva o e-kancelarijskom poslovanju javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izmjeni i dopuni pravilnika o uslovima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiranju arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe,
- realnijeg planiranja prihoda iz nadležnosti Odjeljenja,
- obaveze praćenja i usaglašavanja tačnosti podataka o ostvarenim prihodima u dijelu pripadnosti prihoda,
- pravilnog obračuna naknada iz Tarife naknada za korištenje podataka i pružanja usluga katastra, kao i naplate naknade prilikom podnošenja zahtjeva podnosiocima koji su trebali biti oslobođeni od plaćanja istih,
- angažovanja izvršilaca po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o državnoj službi (isti se mogu angažovati za ispunjavanje obaveza iz nadležnosti Odjeljenja za koje ne postoje predviđena radna mjesta) i člana 109 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu, (privremeni i povremeni poslovi ne smiju trajati duže od 90 dana u toku kalendarske godine),
- poštivanja roka provođenja popisa, propisanog Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je sistem internih kontrola poboljšati u dijelu: realizacije aktivnosti predviđenih Programom rada Odjeljenja za 2015. godinu, realnijeg planiranja prihoda i usaglašavanja pripadnosti istih, pravilnog obračuna i naplate naknade za korištenje podataka i pružanja usluga katastra, ispunjavanja uslova za angažovanje izvršilaca po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u rokovima predviđenim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o radu, kao i poštivanja roka provođenja popisa.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradilo Program rada za 2015. godinu. Strateški cilj Odjeljenja je da, u skladu sa zakonima koji uređuju oblast djelovanja pododjeljenja, pruži maksimalno kvalitetnu uslugu pravnim i fizičkim licima angažovanjem maksimalnog broja ljudskih resursa i angažovanjem materijalnih dobara na najefikasniji način. Posebna pažnja će se obratiti na:

- rješavanje entitetskog državljanstva,
- formiranje fondova i
- nazor nad radom registratura.

Pododjeljenje za matičnu evidenciju je, pored redovnih obaveza i zadataka u okviru svojih nadležnosti, planiralo realizaciju projekta „Verifikacija (potvrđivanje) podataka u elektronskoj evidenciji matičnih knjiga“. U zakonodavnoj aktivnosti je planiran Zakon o ovjeri potpisa, rukopisa i prepisa Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama zakona o nazivima raseljenih mjesta na području Brčko distrikta BiH i Uputstvo o ovjeri potpisa, rukopisa i prepisa. Pododjeljenje za katastarske knjige je, u drugom kvartalu 2015. godine, planiralo izraditi Pravilnik vezan za primjenu Zakona o premjeru i katastru nepokretnosti u Brčko distriktu BiH, odnosno Pravilnik o načinu uspostavljanja i održavanja katastra kućnih brojeva, ulica, trgova, puteva, naselja i prostornih jedinica. Pododjeljenje pisarnice i zajedničkih poslova je, pored iznalaženja lokacije za priručnu arhivu, u okviru donošenja podzakonskih akata, planiralo pripremiti nacrt Uputstva o izmjeni i dopuni Uputstva o e-kancelarijskom poslovanju javne uprave Brčko distrikta BiH. Služba za arhiv je, pored planiranih ciljeva koji se odnose na preuzimanje arhivske građe, obrade arhivske građe, formiranja fondova i zbirki, zaštitnog snimanja arhivske građe i nadzora nad radom registratura, planirala izraditi Pravilnik o izmjeni i dopuni pravilnika o uslovima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiranju arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe.

U skladu sa planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izveštaj o radu u kojem su navedeni rezultati postignuti obavljanjem poslova koja proizilaze iz općih nadležnosti pododjeljenja. Informacije o realizaciji posebnih ciljeva postavljenih Programom rada za 2015. godinu, nisu kompletne, tako da ciljevi postavljeni Programom rada nisu elaborirani u cijelosti. U okviru posebnih ciljeva Pododjeljenje za matičnu evidenciju je verifikovalo (potvrdilo) 78990 upisa, Pododjeljenje za pisarnicu je preduzelo predviđene aktivnosti za iznalaženje lokacije za priručnu arhivu, ali nije izvršeno premještanje priručne arhive, jer nije izvršeno izmještanje Ureda za žalbe i pritužbe građana. Služba za arhiv je nastavila aktivnosti na izlučivanju dokumentacije, ali bezvrijedna građa nije izlučena jer nisu poduzete konkretne aktivnosti. Nadzor nad registraturama nije obavljan jer je zaposlenik koji obavlja navedene poslove na bolovanju.

U okviru planirane zakonodavne aktivnosti donesen je Zakon o izmjeni Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta broj: 37/15). Doneseni su podzakonski akti: Pravilnik o načinu uspostavljanja i održavanja katastra kućnih brojeva, ulica, trgova, puteva, naselja i prostornih jedinica (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 35/15) i Odluka o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nepokretnosti i vršenje usluga (Službeni glasnik Brčko distrikta broj: 30/15).

Nisu realizovane aktivnosti vezane za donošenje Uputstva o izmjeni i dopuni Uputstva o e-kancelarijskom poslovanju javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izmjeni i dopuni pravilnika o uslovima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiranju arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe.

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na realizaciji planiranih projekata iz svoje nadležnosti, predviđenih Programom rada za 2015. godinu.

6.3 Prihodi i primici

Prihodi Odjeljenja planirani su u iznosu od 1.160.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.627.816,17 KM ili 140,33% od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjeljenja na dan 31.12.2015. godine prikazana je u Tabeli broj 3, u prilogu Izveštaja.

U navedenom tabelarnom pregledu uočava se da realizacija prihoda značajno premašuje plan i to kod: prihoda od naplate administrativnih taksi, naknada Pododjeljenja za katastarske knjige, naknada za izdavanje vozačkih dozvola, naknada za izdavanje putnih isprava, naknada od prikupljanja novčanih sredstava za izdavanje registarskih tablica, naknada od prikupljanja novčanih sredstava za izdate potvrde o vlasništvu, za izdate potvrde o registraciji i za izdate stikere (naljepnice).

U Izvještaju o izvršenju budžeta Odjeljenja nisu navedeni jasni razlozi odnosno obrazloženja uzroka ovakvih odstupanja. Odjeljenje nije planiralo prihode iz svoje nadležnosti u skladu sa očekivanim odnosno planiranim uslugama.

Obzirom da Odjeljenje posjeduje evidencije rođenih, vjenčanih, umrlih i knjige državljanstava, registar izdatih ličnih dokumenata, te registracije motornih vozila, na osnovu podataka iz navedenih evidencija očekivane prihode moglo je preciznije planirati. Početno planiranje prihoda, zasnovano na iskustvu prethodne godine treba korigovati za prihode koji se očekuju po osnovu obavljanja zaduženja i aktivnosti koje proizilaze iz nadležnosti Odjeljenja, relevantnih zakonskih propisa koji se odnose na ovu oblast.

Potrebno je, početno planiranje prihoda zasnovano na iskustvu prethodne godine, korigovati za prihode koji se očekuju od planiranih aktivnosti a na osnovu podataka iz evidencija koje vodi Odjeljenje.

Odlukom o uplatnim računima prihoda budžeta i fondova Brčko distrikta BiH, načinu uplaćivanja tih prihoda i načinu i rokovima izvještavanja korisnika prihoda i izmjenama iste, propisana je i pripadnost prihoda Odjeljenja.

Revizijom smo utvrdili da su za izvještajni period iskazani i prihodi u ukupnom iznosu od 1.470,10 KM, koji ne pripadaju Odjeljenju, kako je to propisano navedenom Odlukom, u dijelu koji propisuje naplatu naknada i taksi i neporeznih prihoda.

Iz analitičke evidencije prihoda utvrdili smo, da su kao prihodi Odjeljenja a pripadaju drugim odjeljenjima, iskazani slijedeći prihodi:

R. br.	Ekonom. kod	Opis	Iznos
1.	721112	Prihodi od davanja prava na eksploat. resursa konc.	4,00
2.	722111	Takse za uvjerenja	5,00
3.	722112	Takse za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	280,21
4.	722114	Takse za rješenja u upravnom postupku	5,00
5.	722116	Takse za izdavanje rješenja za rad auto škola	10,00
6.	722123	Taksa na zahtjeve, rješenja i odobrenja za vršenje djelat.	5,00
7.	722133	Takse za držanje pasa	55,00
8.	722136	Vanredni prihodi	51,00
9.	722152	Taksa za izdavanje odobrenja za vlastiti prevoz	44,60
10.	722153	Taksa za reviziju projektne dokumentacije	10,00
11.	722221	Sudske takse distrikta	29,60
12.	722241	Naknade Pravobranilaštva za troškove postupka	10,00
13.	722446	Nakn. za kret. vozila gradom gdje postoji zabr. kretanja	300,00

14.	722461	Naknada za izdavanje lične/osobne karte	23,00
15.	722521	Posebna vodoprivredna naknada za registraciju motornih vozila	235,20
16.	722522	Posebna vodoprivredna naknada za iskorištenu vodu	9,60
17.	722524	Posebna vodop. naknada za izvađeni materijal iz vodotoka	9,60
18.	722646	Prihodi od zdravstvenih usluga - participacija	45,00
10.	722653	Prihodi od izdavanja putnih saglasnosti	50,00
19.	722691	Prihodi od oglašavanja u Službenom glasniku Distrikta	2,50
20.	723113	Novčane kazne i troškovi postupka	15,00
21.	723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrovane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka	270,00
22	Ukupno 1+2+..+21		1.470,10

Odredbama člana 24 stava 4 Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu, propisano je da su budžetski korisnici obavezni pratiti i izvršiti usaglašavanje tačnosti podataka u ostvarenim prihodima po isteku svakog tromjesečja, tako da Odjeljenje nije izvršilo usaglašavanje prihoda, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu.

Potrebno je, da Odjeljenje u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distriktu BiH za 2015. godinu, vrši usaglašavanje prihoda i dosljedno primjenjuje Odluku o uplatnim računima prihoda budžeta i fondova Brčko distrikta BiH, u dijelu pripadnosti prihoda.

U ukupno ostvarenim prihodima, najznačajnija vrsta prihoda Odjeljenja se odnosi na „Ostale budžetske naknade“, koje su u 2015. godini ostvarene u iznosu od 1.041.141,25 KM, u okviru kojih su iskazane i naknade Pododjeljenja za katastarske knjige i arhiv u iznosu od 325.735,75 KM. Navedeni prihodi se obračunavaju na osnovu Odluke o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga broj: 02-000124/13 od 10.07.2013. godine. Odlukom su propisane Tarife naknada za korištenje podataka i pružanja usluga, po tarifnim brojevima, na osnovu kojih se vrši obračun naknada za usluge iz nadležnosti Odjeljenja.

Revizijom smo utvrdili da, u pojedinim predmetima koji obrađuju zahtjeve za uplanjenje objekata, nisu pravilno obračunate naknade iz Tarife naknada za korištenje podataka i pružanja usluga, tarifni broj 13. Također smo utvrdili da u predmetima: nisu predložene specifikacije načina obračuna naknade, ne postoji suštinska kontrola obračuna, niti je propisan način specificiranja obračuna naknada i vršenja kontrole obračuna. U određenim predmetima naknada je obračunata u manjem iznosu nego što je to propisano navedenom Odlukom.

Osim toga, članom (6) navedene Odluke propisano je Oslobođanje od plaćanja naknade za korištenje podataka i usluga. Revizijom smo utvrdili da su pojedinim podnosiocima zahtjeva koji su trebali biti oslobođeni u skladu sa pomenutim članom, naplaćivane naknade prilikom podnošenja zahtjeva, a naknadno Rješenjem odobran povrat uplaćenih sredstava. Korisnici usluga prilikom podnošenja zahtjeva nisu upoznati sa odredbama Odluke koja reguliše oslobođanje od plaćanja naknade.

Potrebno je da Odjeljenje propiše način i suštinsku kontrolu obračuna naknade za korištenje podataka i usluga.

Potrebno je obezbijediti transparentnost prilikom primjene Odluke o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga, u dijelu oslobađanja od plaćanja naknade.

6.4. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2015. godinu odobren je u iznosu od 3.399.508,65 KM, a izvršen u iznosu od 3.277.561,32 KM, odnosno 96,41 % (Tabela broj 1. u Prilogu Izvještaja).

Većina iznosa realizovanih sredstava tekućeg budžeta odnosi se na izdatke za plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.580.478,81 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 558.542,51 KM i grantove drugim nivoima vlade 138.540,00 KM.

Ugovorene usluge za 2015. godinu planirane su u iznosu 189.640,00 KM a ostvarene u iznosu od 175.806,12 KM, ili 92,71% plana.

U okviru ugovorenih usluga, Odjeljenje je za 2015. godinu, po osnovu Ugovora o privremenim i povremenim poslovima, realizovalo iznos od 129.588,48 KM. Ugovoreni poslovi su iz nadležnosti Odjeljenja i obavljani su u punom radnom vremenu. Opisi poslova iz zaključenih ugovora uglavnom se podudaraju sa poslovima koji su sistematizovani u Organizacionom planu Odjeljenja i odnose se na upražnjene pozicije za koje su Budžetom za 2015. godinu odobrena sredstva na poziciji plata i naknada. Angažovanje svih 16 izvršilaca je izvršeno na osnovu Odluke o davanju saglasnosti koju je donijela Vlada Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 46 (Rad na određeno vrijeme), stav (4) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, regulisano je da se izuzetno, rad u organima javne uprave može zasnovati angažovanjem izvršioca za privremene i povremene poslove u slučaju ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za **koje ne postoje predviđena radna mjesta.**

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje zaključilo ugovore o privremenim i povremenim poslovima, iako su Organizacionim planom i Budžetom za 2015. godinu predviđena radna mjesta, što znači da nisu ispunjeni uslovi propisani odredbama člana 46 stav (4) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Članom 143 stav 1 navedenog Zakona regulisano je da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuje Zakon o radu. Članom 109 Zakona o radu propisano je da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uslovom da: su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; i da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Revizijom smo ustanovili da dužina angažovanja izvršilaca u toku kalendarske godine prelazi maksimum od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

S obzirom da su pozicije za angažovane izvršioce predviđene Organizacionim planom i Budžetom za 2015. godinu, da traju duže od 90 dana, da Odjeljenje određuje bitne elemente ugovora, da se poslovi obavljaju u prostorijama Odjeljenja u redovnom radnom vremenu, možemo konstatovati da ugovori o povremenim i privremenim poslovima nisu zaključeni u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o državnoj službi i člana 109 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu.

Zbog svega navedenog, a imajući u vidu činjenice da su radna mjesta utvrđena Organizacionim planom, upražnjena su, u budžetu su odobrena sredstva za plate i doprinose, ispunjeni su svi uslovi za popunu radnih mjesta putem raspisivanja javnog konkursa, kako je propisano članom 34 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je popunjavanje upražnjenih pozicija vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu poštivanja načina popunjavanja upražnjenih pozicija.

Potrebno je, ugovore o povremenim i privremenim poslovima zaključivati u skladu sa odredbama Zakona o radu, u dijelu poštivanja propisanih uslova i vremena na koje se isti zaključuju.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2013.-2015. godina je odobren u iznosu od 1.003.970,33 KM, a izvršen u iznosu od 441.513,58 KM, ili 43.98% odobrenih sredstava. Od navedenog iznosa u 2015. godini je izvršeno 66.178,10 KM.

Odobreni kapitalni budžet za 2015. godinu iznosi 80.000,00 KM, a izvršenje na dan 31.12.2015. godine iznosi 49.651,90 KM, ili 62,06 % od odobrenog budžeta (Tabela broj 2. u Prilogu Izvještaja).

U 2015 godini su odobrena dva projekta od kojih je realizovan jedan i to nabavka „Totalnih stanica“ za potrebe Pododjeljenja za katastarske knjige u iznosu od 49.651,90 KM. Drugi projekat pod nazivom „Izrada projektne dokumentacije za zajedničku zgradu Inspektorata“ za koji je planiran iznos od 30.000,00 KM nije započet.

6.6. Popis sredstava

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovana Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-000962/15 od 14.10.2015. godine, je u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 30/08), izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala. Nakon izvršenog popisa Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine koju koristi Odjeljenje, na dan 31.12.2015. godine.

Odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, propisano je da popis za prethodnu godinu treba okončati do 15.1. naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine sa Direkcijom za finansije izvršeno 09.02.2016. godine, što nije u skladu sa odredbama gore navedenog Uputstva.

Potrebno je popis imovine potraživanja i obaveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-200/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001407/16 od 07.06.2016. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2015. godine

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2014.	Planirani tekući budžet 31.12.2015.	Izvršenje tekućeg budžeta 31.12.2015.	Procent izvršenja tekućeg budžeta
1	2	3	4	5	6
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	2.655.953,05	2.545.682,70	2.508.434,76	98,54
611100	Bruto plate i naknade	2.608.466,36	2.488.462,70	2.460.322,93	98,87
611200	Naknade troškova zaposlenih	47.486,69	57.220,00	48.111,83	84,08
612100	Doprinos na teret poslodavca	77.051,80	74.172,95	72.044,05	97,13
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	2.655.953,05	2.545.682,70	2.508.434,76	98,54
613000	Izdaci za materijal i usluge	796.480,16	641.113,00	558.542,51	87,12
613100	Putni troškovi	9.064,40	15.100,00	10.164,40	67,31
613200	Izdaci za energiju	71.611,00	89.800,00	85.196,28	94,87
613300	Izdaci za komunalne usluge	154.307,36	141.220,00	133.076,23	94,23
613400	Nabavka materijala	146.519,16	129.500,00	92.409,17	71,36
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	40.060,46	34.000,00	28.540,78	83,94
613700	Izdaci za tekuće održavanje	36.984,34	25.700,00	20.666,06	80,41
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.551,28	16.153,00	12.683,47	78,52
613900	Ugovorene usluge	327.349,19	189.640,00	175.806,12	92,71
614000	TEKUĆI GRANTOVI	-	138.540,00	138.540,00	100,00
614200	Grantovi drugim nivoima vlade	-	138.540,00	138.540,00	100,00
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	3.529.485,01	3.399.508,65	3.277.561,32	96,41

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2015..	Izvršenje kapit. budžeta u 2015. god.	Izvršeno na dan 31.12.2015. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2015. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015 (6/3 x 100)	% izvršenja po god. Na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2013.	150.000,00	113.505,19	16.216,20	129.721,39	20.278,61	86,48	-
2014.	773.970,33	261.830,29	310,00	262.140,29	511.830,04	33,87	-
2015.	80.000,00	0,00	49.651,90	49.651,90	30.348,10	62,06	62,06
Ukupno	1.003.970,33	375.335,48	66.178,10	441.513,58	562.456,75	43,98	-

Prihodi

Tabela broj 3

R. br.	Ekonomski kod	VRSTA PRIHODA	2015.		% ostvarenja
			plan prihoda	ostvarenje I-XII	
1.	722135	Ostale administrativne takse	9.000,00	115.585,81	1.284,29
2.	722113	Takse za registraciju motornih vozila	158.000,00	170.561,86	107,95
3.	722100	Administrativne takse (1+2)	167.000,00	286.147,67	171,35
4.	722437	Naknada od prikupljenih novč sr. za izdate reg tab	70.000,00	82.978,00	118,54
5.	722447	Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o vlasništvu	10.000,00	14.588,50	145,88
6.	722448	Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o registraciji	20.000,00	39.525,50	197,62
7.	722449	Naknada za prik. novč sr. za izdate stiker naljepnice	50.000,00	108.459,50	216,21
8.	722461	Naknada za izdavanje lične karte	33.000,00	30.386,00	92,08
9.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	60.000,00	82.714,00	137,86
10.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	250.000,00	356.754,00	142,70
11.	722464	Naknade Pododjeljenja za katastarske knjige	240.000,00	325.735,75	135,72
12.	722400	Ostale budžetske naknade (4+5+6+...11)	733.000,00	1.041.141,25	142,04
13.	722521	Posebna vodoprivredna naknada za registraciju motornih vozila	260.000,00	299.057,14	115,12
14.	722500	Posebne naknade i takse (naknada za registraciju motornih vozila)	260.000,00	299.057,14	115,12
		Neraspoređena sredstva		1.470,10	
		UKUPNO (21+22)	1.160.000,00	1.627.816,17	140,33