

**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*

Broj: 01-02-03-13-275/17
R: 08-07; 013-07/17

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH
za period 01.01.- 31.12.2016. godine**

Brčko, juni 2017. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	9
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	11
6.4. Prihodi i primici	11
6.5. Planiranje i izvršenje budžeta	12
6.5.1. Putni troškovi	12
6.5.2. Izdaci za usluge po ugovorima o djelu.....	13
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	14
7. OSTALI NALAZI	15
7.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama	15
7.2. Popis sredstava	15
8. KOMENTAR	16
PRILOG.....	17

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

ODJELJENJE ZA JAVNI REGISTAR
N/r 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.–31.12.2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran 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 i 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“ broj: 40/08, 29/14 i 23/16) 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i 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:

- Nalozi za službeno putovanje su odobravani u roku kraćem od tri dana, licu koje je angažovano po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Navedenom licu, koje se u smislu člana 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, ne smatra zaposlenikom Odjeljenja, je odobreno 139 naloga za službeno putovanje i isplaćeno dnevnicu u ukupnom iznosu od 3.475,00 KM. Na pomenute dnevnicu nisu obračunati pripadajući porezi u iznosu od 347,50 KM.
- Izdaci po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova izvršeni su u iznosu od 109.839,70 KM. Ugovori su zaključivani za period duži 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 **2016. 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 2016. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Odjeljenje, dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.*
- *Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.*
- *Potrebno je vršiti javno oglašavanje početka premjera radova u skladu s odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH u dijelu objave na zvaničnoj internet stranici.*
- *Potrebno je pripremiti odgovore na sva pitanja iz nadležnosti Odjeljenja do utvrđenog roka, u skladu sa odredbama Naredbe o postupanju u procesu odgovora na Upitnik evropske komisije, u dijelu dužnosti službenika.*
- *Potrebno je preduzimati neophodne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada.*
- *Potrebno je planiranje prihoda, zasnovano na iskustvu prethodne godine, korigovati za prihode koji se očekuju po osnovu obavljanja poslova iz nadležnosti Odjeljenja i relevantnih zakonskih propisa koji se odnose na ovu oblast.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši odobravanje službenih putovanja licima koja se smatraju zaposlenicima u skladu sa odredbama Odluke.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši odobravanje službenih putovanja u propisanim rokovima u skladu sa odredbama Odluke.*
- *Potrebno je, izvještaje o službenom putovanju sačinjavati u skladu sa Odlukom, u dijelu navođenja da li su plaćeni troškovi ishrane i smještaja tokom službenog putovanja u zemlji u cilju ispravnog obračuna visine dnevnice.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije.*

- *Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.*
- *Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je postupak direktnog sporazuma provoditi u skladu sa Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu zaključenja ugovora.*
- *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 2016. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

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 priklučnih 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 188 zaposlenika, dok je na dan 31.12.2016. godine u Odjeljenju bilo zaposleno 148 izvršioaca.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2016. 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

Odjeljenju je 07.06.2016. godine dostavljen Izveštaj o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu. U skladu s članom 17 stavom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Odjeljenje je dužno, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2015. godinu ali nam isti nije dostavilo u propisanom roku, što nije u skladu s članom 17 stavom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje, dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izveštaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Preporuka koja se odnosi na usaglašavanje prihoda i dosljednu primjenu Odluke o uplatnim računima prihoda budžeta i fondova Brčko distrikta BiH, u dijelu pripadnosti prihoda Odjeljenja.

Preporuka vezana za propisivanje načina i suštinske kontrole obračuna naknade za korištenje podataka i usluga (donesena Odluka o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nepokretnosti i vršenje usluga „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 30/2015).

Preporuka koja se odnosi na obezbjeđivanje transparentnosti prilikom primjene Odluke o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nepokretnosti i vršenje usluga, u dijelu oslobađanja od plaćanja naknade.

- **Nerealizovane preporuke prethodne godine**

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

Preporuka koja se odnosi na popunjavanje upražnjenih pozicija u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu poštivanja načina popunjavanja upražnjenih pozicija.

Preporuka koja se odnosi na zaključivanje ugovora o povremenim i privremenim poslovima u skladu sa odredbama Zakona o radu, u dijelu poštivanja propisanih uslova i vremena na koje se isti zaključuju.

- **Nerealizovane preporuke zadnje dvije godine**

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 2016. godine nije funkcionisao u dijelu:

- dostavljanja Uredu programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku,
- javnog oglašavanja početka premjera radova u skladu sa odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH, u dijelu objave na zvaničnoj internet stranici,
- pripremanja odgovora na sva pitanja iz nadležnosti Odjeljenja do utvrđenog roka, u skladu sa odredbama Naredbe o postupanju u procesu odgovora na Upitnik evropske komisije, u dijelu dužnosti službenika,
- preduzimanja neophodnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada,
- realnijeg planiranja prihoda iz nadležnosti Odjeljenja,
- pridržavanja odredbi Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti,
- odobravanja službenih putovanja licima koja se smatraju zaposlenicima, u skladu sa odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikt BiH (u daljem tekstu Odluka),
- odobravanja službenih putovanja u propisanim rokovima, u skladu s odredbama Odluke,

- sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju u skladu sa Odlukom, u dijelu navođenja da li su plaćeni troškovi ishrane i smještaja tokom službenog putovanja u zemlji, u cilju ispravnog obračuna visine dnevnice,
- dosljednog pridržavanja odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima,
- pridržavanja odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije,
- obezbjeđenja neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu,
- provođenja procedure javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te zaključivanja ugovora sa odabranim dobavljačem, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- provođenja postupka direktnog sporazuma u skladu sa Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu zaključenja ugovora.
- poštivanja roka provođenja popisa, propisanog Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 16 Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH je propisano da je Odjeljenje dužno, najkasnije 30 dana prije početka premjera, javno oglasiti početak radova premjera.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije vršilo javno oglašavanje početka radova premjera na zvaničnoj internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 16 Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti javno oglašavanje početka premjera radova u skladu sa odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH u dijelu objave na zvaničnoj internet stranici.

Odredbama člana 2 Naredbe o postupanju u procesu odgovora na Upitnik evropske komisije izdate od strane Gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 02.12.2016. godine je naloženo državnim službenicima Odjeljenja da, u skladu s uputstvima Direkcije za evropske integracije BiH, pripreme odgovore na sva pitanja iz nadležnosti Brčko distrikta BiH u vezi s poglavljima pravne stečevine Evropske unije koja spadaju u radne grupe u koje je državni službenik imenovan.

Na sastancima radnih grupa je utvrđen 31. januar 2017. godine kao krajnji rok za pripremu i dostavu odgovora na pitanja, a obavještenje o krajnjem roku je dostavljeno i od Direkcije za evropske integracije BiH kao i informacionog sistema uspostavljenog za unošenje odgovora od svih uključenih institucija u BiH.

U Izvještaju o pitanjima iz Upitnika Evropske komisije na koja Brčko distrikt BiH nije odgovorio dostavljenog od Kancelarije za evropske integracije 31.01.2017. godine

navedeno je da Odjeljenje nije odgovorilo na 12 pitanja, što nije u skladu s odredbama člana 2 Naredbe o postupanju u procesu odgovora na upitnik evropske komisije.

Potrebno je pripremiti odgovore na sva pitanja iz nadležnosti Odjeljenja do utvrđenog roka, u skladu sa odredbama Naredbe o postupanju u procesu odgovora na Upitnik evropske komisije, u dijelu dužnosti službenika.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je propisano da šefovi odjeljenja preduzimaju neophodne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjeljenja.

Programom rada za 2016. godinu Odjeljenje je planiralo postići 15 ciljeva rada u 2016. godini, između kojih su i slijedeći ciljevi:

- završetak javne nabavke softvera za potrebe Pododjeljenja za katastarske knjige Vlade Brčko distrikta BiH,
- donošenje novog Uputstva o e-kancelarijskom poslovanju organa javne uprave Brčko distrikta BiH,
- preuzimanje arhivske građe,
- obradu arhivske građe, formiranje fondova i zbirki,
- zaštitno snimanje arhivske građe skeniranjem kroz projekat digitalizacije Arhiva Brčko distrikta BiH i
- nadzor nad radom registratura.

U Izvještaju o radu Vlade Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, (čiji je sastavni dio Izvještaj Odjeljenja), u dijelu koji se odnosi na Informacije o realizaciji posebnih ciljeva, je navedeno da pomenuti ciljevi nisu izvršeni, što nije u skladu s odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je preduzimati neophodne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada.

6.4. Prihodi i primici

Prihodi Odjeljenja planirani su u iznosu od 1.285.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.695.817,40 KM ili 131,97% od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjeljenja na dan 31.12.2016. godine prikazana je u Tabeli 3, u prilogu Izvještaja.

U navedenom tabelarnom pregledu uočava se da pojedine vrste prihoda bilježe znatno veću realizaciju u odnosu na plan. To se posebno odnosi na: naknade za izdavanje putnih isprava, naknade Pododjeljenja za katastarske knjige, naknade za prikupljanje novčanih sredstava za izdavanje potvrde o vlasništvu, naknade za prikupljanje novčanih sredstava za izdavanje potvrde o registraciji, posebna vodoprivredna naknada za registraciju motornih vozila, takse za registraciju motornih vozila i drugo.

Manje ostvarenje prihoda u odnosu na plan je kod:

- naknada za izdavanje lične karte (0,10%), zbog toga što Pravilnikom o cijeni ličnih dokumenata, koji je donesen na nivou BiH, nije predviđena refundacija prihoda po tom osnovu na organe koji izdaju lične karte i
- naknada za prikupljanje novčanih sredstava za izdavanje stiker naljepnica (15,02%), iz razloga što je Ministarstvo komunikacija i prometa BiH izdalo Instrukciju o postupanju po isteku zaliha stiker naljepnica, u kojoj je navedeno da će stiker naljepnica biti zamijenjena potvrdom, koja će biti besplatna.

Odjeljenje nije realno planiralo prihode iz svoje nadležnosti, u skladu sa predviđenim aktivnostima i uslugama.

Potrebno je planiranje prihoda, zasnovano na iskustvu prethodne godine, korigovati za prihode koji se očekuju po osnovu obavljanja poslova iz nadležnosti Odjeljenja i relevantnih zakonskih propisa koji se odnose na ovu oblast.

6.5. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2016. godinu odobren je u iznosu od 3.131.204,89 KM, a izvršen u iznosu od 3.070.115,99 KM, odnosno 98,05 % (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 2.504.932,17 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 498.036,39 KM.

6.5.1. Putni troškovi

Putni troškovi za 2016. godinu planirani su u iznosu od 5.550,00 KM a za period 01.01.-31.12.2016. godine ostvareni su u iznosu od 4.696,50 KM, ili 84,62% plana. U okviru ovih troškova, u revidiranom periodu, ostvareni su troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 4.325,00 KM.

Odredbama člana 5 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH (Predmet oporezivanja) je propisano da se porezom na dohodak, između ostalih, oporezuju i dohoci koje porezni obveznik ostvari od samostalne djelatnosti.

Na osnovu odredbi člana 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, isplata dnevnica i drugih troškova puta licu koje nije zaposlenik, predstavlja dohodak od drugih samostalnih djelatnosti koji podliježu oporezivanju.

Zaposlenikom se, odredbama člana 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, podrazumijeva svako fizičko lice koje je zaposleno na osnovu **ugovora o radu**.

Revizijom smo ustanovili da su, u revidiranoj godini, troškovi dnevnica u iznosu od 3.475,00 KM isplaćeni licu koje je angažovano po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno licu koje se, u smislu odredbi člana 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, ne smatra zaposlenikom Odjeljenja. Također, na pomenute troškove dnevnica nisu obračunati pripadajući porezi u iznosu od 347,50 KM, što nije u skladu s odredbama člana 5 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti.

Odredbama članova 1 i 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikt BiH od 25.01.2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka), je propisano da se pod službenim putovanjem podrazumijeva putovanje zaposlenika u koje se ubrajaju rukovodioci organa javne uprave, državni i javni službenici i namještenici zaposleni u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, uključujući i lica imenovana na mandatni period gradonačelnika.

Odobrovanje službenog putovanja u zemlji vrši se potpisivanjem naloga za službeno putovanje najkasnije tri radna dana prije službenog putovanja, a u slučaju hitnosti nalog se može potpisati u kraćem roku, što je regulisano članom 4 Odluke.

Članom 9 stavom 2 Odluke je propisano da izvještaj o službenom putovanju obavezno sadrži: razlog putovanja, cilj putovanja i izjavu, da li su plaćeni troškovi smještaja i ishrane.

U procesu revizije smo utvrdili da se 139 naloga za službeno putovanje odnosi na lica koja **nije zaposlenik** Odjeljenja, jer je isti angažovan po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, što nije u skladu s odredbama članova 1 i 2 Odluke.

Ustanovili smo da je, u revidiranom periodu, odobrovanje službenih putovanja (u 31 slučaju), izvršeno u roku kraćem od tri dana prije službenog putovanja. Slučajevi hitnosti, kada se nalog može potpisati u kraćem roku, predviđeni kao izuzeci, postali su ustaljena praksa, što nije u skladu s odredbama člana 4 Odluke.

Također smo ustanovili da izvještaji o službenim putovanjima ne sadrže izjavu da li su plaćeni troškovi ishrane tokom službenog puta u zemlji, što nije u skladu s odredbom člana 9 Odluke.

Potrebno je da Odjeljenje vrši odobrovanje službenih putovanja licima koja se smatraju zaposlenicima u skladu s odredbama Odluke.

Potrebno je da Odjeljenje vrši odobrovanje službenih putovanja u propisanim rokovima u skladu s odredbama Odluke.

Potrebno je, izvještaje o službenom putovanju sačinjavati u skladu s Odlukom, u dijelu navođenja da li su plaćeni troškovi ishrane i smještaja tokom službenog putovanja u zemlji u cilju ispravnog obračuna visine dnevnice.

6.5.2. Izdaci za usluge po ugovorima o djelu

Izdaci za Ugovorene usluge za 2016. godinu su planirani u iznosu od 162.240,00 KM a ostvareni u iznosu od 153.240,00 KM ili 94,63% plana. U okviru ovih izdataka ostvareni su i izdaci za usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 109.839,70 KM i odnose se na ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulisano je da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može zaključiti pod uslovom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje u toku 2016. godine zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa 24 lica, od kojih su ugovori sa 20 lica

trajali duže od 90 dana, što nije u skladu s odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

U okviru ugovorenih usluga za 2016. godinu, ostvareni su i izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 5.998,60 KM.

Odredbama člana 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 08.07.2013. godine je propisano da, obavezna isprava kojom se vrši dokumentovanje činjenica o korisniku i obimu utroška reprezentacije, je specifikacija troškova.

Revizijom smo utvrdili da uz račune nisu priložene specifikacije troškova koje bi dokumentovale korisnike i obim utroška reprezentacije, kako je to predviđeno članom 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2014.-2016. godinu je planiran u iznosu od 1.235.470,33 KM, a izvršenje u iznosu od 311.792,19 KM (25,24%), se odnosi na 2014. i 2015. godinu. (Tabela broj 2. u Prilogu Izvještaja).

Ukupno neutrošena sredstva iznose 923.678,14 KM, od čega se na 2014. godinu odnosi 511.830,04 KM, koji je operativan samo do kraja tekuće godine, a koji se odnosi na slijedeća dva najznačajnija projekta:

- „Nabavka i ugradnja protivpožarnog i vatrodajavnog sistema za objekat Arhiv grada“ u iznosu od 385.565,84 KM, od čega je izvršeno samo 310,00 KM i
- “Nabavka katastarskog softvera za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH” u iznosu od 105.000,00 KM, a izvršeno je svega 3.379,98 KM.

Odredbama člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Budžetom.

Odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

U revidiranom periodu nije bilo ostvarenja kapitalnog budžeta, te je raspoloživi kapitalni budžet iz 2014. godine prestao da važi.

Procenat realizacije od **25,23%** trogodišnjeg kapitalnog budžeta ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte, što nije u skladu s odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama

U revidiranom periodu izdaci za telefonske usluge izvršeni su u iznosu 91.411,32 KM, izdaci za internet 5.290,52 KM i izdaci za mobilni telefon u iznosu od 4.209,03 KM.

U skladu sa odredbama člana 4 Zakona o javnim nabavkama BiH, Odjeljenje je, kao ugovorni organ, obavezno provoditi postupke javnih nabavki.

Revizijom smo utvrdili da za pomenute usluge, koje su obuhvaćene u djelu Aneksa II Dio A Zakona o javnim nabavkama BiH, nije provedena procedura javnih nabavki, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Odredbama člana 7 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH je propisano da je, za nabavke čija je vrijednost viša od 1.000,00 KM, organ javne uprave ili institucija Distrikta dužna da **zaključi ugovor** tako što će gradonačelniku ili ovlaštenom predstavniku Distrikta dostaviti prijedlog ugovora na potpis.

Procesom revizije smo utvrdili da za usluge snimanja i emitovanja emisije u vrijednosti od 1.491,75 KM, nije zaključen ugovor, kako je to propisano odredbama člana 7 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je postupak direktnog sporazuma provoditi u skladu sa Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu zaključenja ugovora.

7.2. Popis sredstava

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovana Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-002709/16 od 17.11.2016. godine, je u skladu s 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 osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala Odjeljenja, na dan 31.12.2016. 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 08.02.2017. godine, što nije u skladu s odredbama 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.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-265/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001526/17 od 13.06.2017. godine. U dostavljenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2016. godine

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2015. g.	Planirani tekući budžet 31.12.2016. g.	Izvršenje tekućeg budžeta 31.12.2016. g.	Ostvarenje u odnosu na plan (5/4)x100	Ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	2.508.434,76	2.532.460,12	2.504.932,17	98,91	99,86
611100	Bruto plate i naknade	2.460.322,93	2.457.794,12	2.433.731,16	99,02	98,92
611200	Naknade troškova zaposlenih	48.111,83	74.666,00	71.201,01	95,36	147,99
612100	Doprinos na teret poslodavca	72.044,05	68.014,77	67.147,43	98,72	93,20
613000	Izdaci za materijal i usluge	558.542,51	530.730,00	498.036,39	93,84	89,17
613100	Putni troškovi	10.164,40	5.550,00	4.696,50	84,62	46,21
613200	Izdaci za energiju	85.196,28	71.000,00	68.608,20	96,63	80,53
613300	Izdaci za komunalne usluge	133.076,23	143.000,00	138.554,43	96,89	104,12
613400	Nabavka materijala	92.409,17	80.700,00	75.500,61	93,56	81,70
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	28.540,78	28.900,00	23.736,95	82,13	83,17
613700	Izdaci za tekuće održavanje	20.666,06	24.500,00	21.971,48	89,68	106,32
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	12.683,47	14.840,00	11.435,54	77,06	90,16
613900	Ugovorene usluge	175.806,12	162.240,00	153.532,68	94,63	87,33
614000	TEKUĆI GRANTOVI	138.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	3.277.561,32	3.131.204,89	3.070.115,99	98,05	93,67

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2.

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2016.	Izvršenje kapit. budžeta u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016 (6/3 x 100)	% izvršenja po god. Na dan 31.12. tekuće god. lzv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2014.	773.970,33	262.140,29	-	262.140,29	511.830,04	33,87	-
2015.	80.000,00	49.651,90	-	49.651,90	30.348,10	62,06	-
2016.	381.500,00	-	-	-	381.500,00	-	-
Ukupno	1.235.470,33	311.792,19	-	311.792,19	923.678,14	25,23	-

Prihodi

Tabela broj 3

R. br.	Ekonomski kod	VRSTA PRIHODA	2016.		% ostvarenja
			Plan prihoda	Ostvarenje I-XII	
1.	722112	Taksa za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	0,00	125,21	
2.	722113	Takse za registraciju motornih vozila	150.000,00	180.679,20	120,45
3.	722135	Ostale administrativne takse	100.000,00	105.790,52	105,79
4.	722100	Administrativne takse (1+2)	250.000,00	286.594,93	114,64
5.	722437	Naknada od prikupljenih novč sr. za izdate reg tab	70.000,00	82.838,00	118,34
6.	722447	Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o vlasništvu	10.000,00	15.017,50	150,18
7.	722448	Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o registraciji	30.000,00	43.897,50	146,33
8.	722449	Naknada za prik. novč sr. za izdate stiker naljepnice	90.000,00	13.515,50	15,02
9.	722461	Naknada za izdavanje lične karte	55.000,00	55,00	0,10
10.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	100.000,00	90.522,00	90,52
11.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	200.000,00	426.325,80	213,16
12.	722464	Naknade Pododjeljenja za katastarske knjige	230.000,00	413.524,08	179,79
13.	722400	Ostale budžetske naknade (4+5+6+...11)	785.000,00	1.085.695,38	138,31
14.	722521	Posebna vodoprivredna naknada za registraciju motornih vozila	250.000,00	315.938,20	126,38
15.	722500	Posebne naknade i takse (naknada za registraciju motornih vozila)	250.000,00	315.938,20	126,38
16.	722791	Ostale neplanirane uplate	0,00	7.588,89	
17.	722700	Neplanirane uplate-prihodi	0,00	7.588,89	
		UKUPNO (4+13+15+17)	1.285.000,00	1.695.817,40	131,97