

**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](http://www.revizija-bd.ba)*

Broj: 01-02-03-13- 145/18  
R: 06-02; 012-02/18

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH  
za period 01.01.- 31.12.2017. godine**

**Brčko, maj 2018. godine**

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA .....	5
2. UVOD .....	6
3. OPŠTI 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. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	9
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	9
6.4. Planiranje i izvršenje budžeta .....	10
6.4.1. Putni troškovi .....	10
6.4.2. Izdaci za energiju .....	11
6.4.3. Izdaci za usluge po ugovorima o djelu .....	11
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	12
7. OSTALI NALAZI.....	12
7.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama .....	12
7.2. Popis sredstava .....	13
8. KOMENTAR .....	14
PRILOZI.....	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 049 490-276  
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.–31.12.2017. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa 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 sa 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:

- Izdaci za obavljanje povremenih i privremenih poslova realizovani su u iznosu od 123.993,10 KM na osnovu zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Ugovori se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja sistematizovanih u Organizacionom planu, a zaključivani su bez postojanja procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca, utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao, kao ni dokumentovanja obima i kvaliteta izvršenog posla.
- Odjeljenje nije obezbijedilo dosljedno provođenje svih elemenata ugovora, zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabavki roba ili usluga u vrijednosti 131.080,03 KM, u dijelu dokumentovanja opravdanosti prekoračenja ugovorenih rokova ili primjene ugovorenih kaznenih odredbi.
- Izdaci za putne troškove, realizovani u iznosu od 6.214,70 KM, su osim zaposlenicima odobravani i licima angažovanim po ugovoru o posebnim poslovima što nije u skladu sa Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, obzirom da nemaju status zaposlenika.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2017. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2017. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog izvještaja poslovanja prethodnih godina u skladu sa donesenim akcionim planom.*
- *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 podnošenje godišnjih izvještaja o radu za proteklu i programa rada za narednu godinu vršiti u rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je blagovremeno preduzimati neophodne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši odobravanje službenih putovanja licima koja sa statusom zaposlenika u skladu sa odredbama Odluke.*
- *Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška svih značajnih energenata i obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti.*
- *Potrebno je definisati posebne poslove u Odjeljenju, izvršiti njihovo vrednovanje i definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.*
- *Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu odredbi ugovora u dijelu mjesečnog izvještavanja o obimu i vrsti izvršenih poslova.*
- *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 2017. godinu.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o nabavci roba i usluga u dijelu utvrđenih rokova, a u slučajevima nepoštovanja istih pismeno obrazložiti razloge kašnjenja i njihovu opravdanost ili naplatiti ugovornu kaznu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.*
- *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 2017. 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. OPŠTI 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 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.

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja za javni registar koji je donesen dana 21.11.2016. godine.

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 31.12.2017. godine u Odjeljenju bilo zaposleno 164 izvršioca.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2017. 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

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo preporuke iz 2016. godine, a odnosi se na:

- dostavljanje Uredu programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku,
- planiranje prihoda iz nadležnosti Odjeljenja, koji su realno ostvarivi odnosno naplativi,
- pripremanje odgovora na sva pitanja iz nadležnosti Odjeljenja do utvrđenog roka, u skladu sa odredbama Naredbe o postupku u procesu odgovora na Upitnik evropske komisije, u dijelu dužnosti službenika,
- pridržavanje odredaba Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti,
- odobravanje službenih putovanja u propisanim rokovima u skladu sa odredbama Odluke,
- sačinjavanje 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,
- pridržavanje odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije,
- provođenje procedura javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključivanje Ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- provođenje 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,

- **Nerealizovane preporuke prethodne godine**

- preduzimanje neophodnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programa rada,
- odobravanje službenih putovanja licima kojima se ne smatraju zaposlenicima u skladu sa odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- obezbjeđivanje 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 2017. godinu,
- primjena člana 8 Pravilnika o internoj kontroli, u dijelu kontrole računa za utrošene telefonske usluge.

- **Nerealizovane preporuke zadnje dvije godine**

- popunjavanje upražnjenih pozicija u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu načina popunjavanja upražnjenih pozicija,
- poštovanje roka provođenja popisa, propisanog Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog izvještaja poslovanja prethodnih godina u skladu sa donesenim akcionim planom.***

## **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 2017. godine nije funkcionisao u dijelu:

- preduzimanja neophodnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada,
- 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),
- 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 2017. godinu,
- poštovanja rokova iz ugovora o nabavkama roba,
- poštovanja 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 58 Statuta Brčko distrikta BiH utvrđena je obaveza podnošenja godišnjeg izvještaja o radu Vlade distrikta i programa rada Vlade za narednu godinu na kraju svake kalendarske godine. Revizijom smo utvrdili da su Izvještaj o radu za 2016. godinu i Program rada Odjeljenja za 2017. godinu, kao sastavni dijelovi Izvještaja i Programa rada Vlade Distrikta, sačinjeni i dostavljeni sekretaru Vlade Distrikta 18.01.2017. godine, to jest nakon isteka roka propisanog Statutom. Izvještaj o radu za 2017. godinu sačinjen je u zakonskom roku.

***Potrebno je podnošenje godišnjih izvještaja o radu za proteklu i programa rada za narednu godinu vršiti u rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.***

## **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 Odjeljenja za 2017. godinu određeni su slijedeći ciljevi:

- Cilj 1: Verifikacija (potvrđivanje) podataka u elektronskoj evidenciji matičnih knjiga,
- Cilj 2: Poboljšanje uslova rada u Pododjeljenju za lične dokumente,
- Cilj 3: Efikasna organizacija izdavanja biometrijskih ličnih dokumenata,
- Cilj 4: Popunjavanje upražnjenih pozicija u Pododjeljenju za katastarske knjige u skladu sa Organizacionim planom,
- Cilj 5: Vijeće će nastaviti sa redovnim izlaganjem katastarskih opština,
- Cilj 6: Završetak izlaganja u 21 predmetu u katastarskoj opštini Brezovo Polje Selo zaostalih, kao sporni u komasaciji,
- Cilj 7: Nastavljanje komasacije u katastarskoj opštini Krepšić,
- Cilj 8: Planiranje završetka javne nabavke softvera za potrebe Pododjeljenja za katastarske knjige Vlade Brčko distrikta BiH,
- Cilj 9: Utvrditi rok čuvanja za svaki predmet pojedinačno i unijeti podatke u elektronsku bazu,
- Cilj 10: Izvršiti pripremne radnje za uništavanje bezvrijednog registraturskog materijala,
- Cilj 11: Izvršiti predaju arhivske građe stariju od 30 godina nadležnom arhivu,
- Cilj 12: Izvršiti popunu upražnjenih pozicija u skladu s Organizacionim planom i usvojenim budžetom,
- Cilj 13: Izvršiti nabavku opreme u skladu sa odobrenim sredstvima i Planom nabavki opreme i usluga,
- Cilj 14: Pripremiti tender za nabavku poštanskih operatera za otpremu pismenih pošiljki i paketa,
- Cilj 15: Iznalaženje lokacije za priručnu arhivu,
- Cilj 16: Nadzor nad radom registratura,
- Cilj 17: Odjeljenje će se sistematski, planski i odlučno suprotstaviti korupciji, te se otvoreno i transparentno povezati sa nadležnim organima, transparentno povezati sa drugim nadležnim organima,

Cilj 18: U skladu sa Opštom politikom Brčko distrikta BiH za period 2016. do 2020. godine ispoštovati obaveze koje proizilaze iz evropskih integracija, a u vezi s poslovima za koje je Odjeljenja nadležno.

Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Programom rada za 2017. godinu, koje se odnose na:

- Planiranje završetka javne nabavke softvera za potrebe Pododjeljenja za katastarske knjige Vlade Brčko distrikta BiH (cilj: 8),
- Utvrđivanje roka čuvanja za svaki predmet pojedinačno i unos podataka u elektronsku bazu (cilj: 9),
- Izvršenje pripremnih radnji za uništavanje bezvrijednog registratorskog materijala (cilj: 10),
- Predaju arhivske građe stariju od 30 godina nadležnom arhivu (cilj: 11) i
- Iznaženje lokacije za priručnu arhivu (cilj: 15).

Neizvršenje postavljenih ciljeva nije u skladu sa odredbama člana 21 stav 1 tačka i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

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

#### **6.4. Planiranje i izvršenje budžeta**

Tekući budžet Odjeljenja za 2017. godinu odobren je u iznosu od 3.380.570,55 KM, a izvršen u iznosu od 3.265.963,20 KM, odnosno 96,61 % (Tabela br. 1. u Prilogu Izvještaja). Većina iznosa realizovanih sredstava tekućeg budžeta odnosi se na izdatke za plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.636.901,60 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 552.755,41 KM.

##### **6.4.1. Putni troškovi**

Putni troškovi za 2017. godinu planirani su u iznosu od 9.350,00 KM a za period 01.01.-31.12.2017. godine ostvareni su u iznosu od 6.214,70 KM, ili 66,47 % plana.

U okviru ovih troškova, u revidiranom periodu, ostvareni su troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 4.395,00 KM.

Odredbama člana 1 i 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 25.01.2012. godine (u daljem 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.

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

U procesu revizije smo utvrdili da se 47 naloga za službeno putovanje odnosi na lica koja **nisu zaposlenici** Odjeljenja, jer su isti angažovani po osnovu ugovora o posebnim poslovima, što nije u skladu sa odredbama člana 1 i 2 Odluke.

Takođe, revizijom smo ustanovili da su, u revidiranoj godini, troškovi dnevnica u iznosu od 2.389,46 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 ne smatra zaposlenikom.

***Potrebno je da Odjeljenje vrši odobravanje službenih putovanja licima koja sa statusom zaposlenika u skladu sa odredbama Odluke.***

#### **6.4.2. Izdaci za energiju**

Izdaci za energiju za 2017. godinu planirani su u iznosu od 79.800,00 KM, a ostvareni u iznosu od 74.420,41 KM ili 93,26 %.

U okviru ovih troškova u revidiranom periodu ostvareni su izdaci za električnu energiju u iznosu od 61.100,06 KM, zatezne kamate 82,37 KM i utrošeno lož ulje 13.237,98 KM. Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje nema uspostavljenu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu kontrole stanja brojila na dan očitavanja, kontrole prethodnog stanja brojila, kao ni blagovremenost dostavljanja računa na plaćanje u cilju izbjegavanja troškova zatezних kamata. Uvidom u zapisnik o prijemu lož ulja za potrebe zagrijavanja zgrade arhiva utvrđeno je da je isti sačinjen formalno, bez stvarne kontrole stanja rezervoara prije i poslije istakanja i posjedovanja validne zapreminske tablice za rezervoar kojim bi se mogla vršiti provjera stanja i naknadne potrošnje goriva u toku grejne sezone.

***Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška svih značajnih energenata i obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti.***

#### **6.4.3. Izdaci za usluge po ugovorima o djelu**

Izdaci za Ugovorene usluge za 2017. godinu su planirani u iznosu od 187.840,00 KM, a ostvareni u iznosu od 173.061,25 KM ili 92,13 % plana.

U okviru ovih izdataka ostvareni su i izdaci za usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 123.993,10 KM. Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 33-001649/17 od 29.03.2017. godine za angažovanje 16 izvršilaca na poslovima za koja po obrazloženju Odjeljenja nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu. Pravilnikom o radu propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija i obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova i pojedinačne ugovore utvrđeno je da se značajan broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih organizacionim planom. Istovremeno postojanje upražnjenih pozicija i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti Odjeljenja.

Odredbama ugovora, u članu 2, utvrđena je obaveza izvršioca posla da šefu Odjeljenja podnosi mjesečne izvještaje o obavljenim poslovima. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da izvršiocu posebnih poslova nisu sačinjavali i dostavljali mjesečne izvještaje o vrsti i obimu izvršenih poslova, niti su isti bili osnov za isplatu naknade.

Odjeljenje nije dokumentovalo izvještavanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima što nije u skladu sa odredbama člana 14 Pravilnika o radu.

***Potrebno je definisati posebne poslove u Odjeljenju, izvršiti njihovo vrednovanje i definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.***

***Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu odredbi ugovora u dijelu mjesečnog izvještavanja o obimu i vrsti izvršenih poslova.***

## 6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2015.-2017. godinu je planiran u iznosu od 961.703,86 KM, a izvršenje u iznosu od 135.917,76 KM (14,13 %), se odnosi na 2015. i 2016. godinu. (Tabela broj 2. u Prilogu Izvještaja).

Ukupno neutrošena sredstva iznose 825.786,10 KM, od čega se na 2015. godinu odnosi 30.348,10 KM, koji je operativan samo do kraja tekuće godine, a koji se odnosi na Izradu projektne dokumentacije za zajedničku zgradu Inspektorata u iznosu od 30.000,00 KM

Odredbama člana 10, stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. 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 2015. godine prestao da važi.

Procent realizacije od **14,13 %** trogodišnjeg kapitalnog budžeta ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte, što nije u skladu sa 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 osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.***

## 7. OSTALI NALAZI

### 7.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama

Nakon provedenih postupaka javnih nabavki izvršen je izbor najpovoljnijeg ponuđača i sa istim su zaključivani ugovori o nabavci roba ili usluga.

Zaključenim ugovorima su, između ostalog, definisani rokovi isporuke roba ili usluga, a u slučajevima kašnjenja prilikom isporuka do kojeg je došlo krivicom odabranog ponuđača, ugovorene su kazne, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, u visini 1% od vrijednosti isporuke za svaki dan kašnjenja do urednog ispunjenja, s tim da ukupan iznos ugovorene kazne ne može preći 10% vrijednosti ugovora.

Provjerom zaključenih ugovora utvrđeno je da su u 5 slučajeva izabrani ponuđači kasnili sa isporukama roba ili usluga, a da Odjeljenje nije dokumentovalo opravdanost kašnjenja ili primijenilo odredbe o plaćanju ugovorne kazne. Vrijednost navedenih zaključenih ugovora u kojima nije ispoštovan ugovoreni rok isporuke je 131.080,03 KM.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o nabavci roba i usluga u dijelu utvrđenih rokova, a u slučajevima nepoštovanja istih pismeno obrazložiti razloge kašnjenja i njihovu opravdanost ili naplatiti ugovornu kaznu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.***

## 7.2. Popis sredstava

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovana Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-002950/17 od 19.10.2017. 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 osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala Odjeljenja, na dan 31.12.2017. 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 16.01.2018. godine, što nije u skladu sa 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 Izveštaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-117/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se u ostavljenom roku od 15 dana očitovalo dopisom broj: 13-001384/18 od 10.05.2018. godine. Odjeljenje nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

---

**Safet Nišić, dipl. oec.**

---

**Božo Zimonjić, dipl. oec.**

**PRILOZI**

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2017. godine

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2016. g.	Planirani tekući budžet 31.12.2017. g.	Izvršenje tekućeg budžeta 31.12.2017. 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
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.504.932,17</b>	<b>2.678.030,29</b>	<b>2.636.901,60</b>	<b>98,46</b>	<b>105,27</b>
611100	Bruto plate i naknade	2.433.731,16	2.631.668,29	2.599.492,10	98,78	106,81
611200	Naknade troškova zaposlenih	71.201,01	46.362,00	37.409,50	80,69	52,54
612100	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>67.147,43</b>	<b>81.580,26</b>	<b>76.306,19</b>	<b>93,54</b>	<b>113,64</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>498.036,39</b>	<b>620.960,00</b>	<b>552.755,41</b>	<b>89,02</b>	<b>110,99</b>
613100	Putni troškovi	4.696,50	9.350,00	6.214,70	66,47	132,33
613200	Izdaci za energiju	68.608,20	79.800,00	74.420,41	93,26	108,47
613300	Izdaci za komunalne usluge	138.554,43	144.920,00	126.162,34	87,06	91,06
613400	Nabavka materijala	75.500,61	124.250,00	104.166,21	83,54	137,97
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	23.736,95	26.500,00	23.686,57	89,38	99,79
613700	Izdaci za tekuće održavanje	21.971,48	35.300,00	34.619,66	98,07	157,57
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.435,54	13.000,00	10.424,27	80,19	91,16
613900	Ugovorene usluge	153.532,68	187.840,00	173.061,25	92,13	112,72
<b>614000</b>	<b>TEKUĆI GRANTOVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>UKUPAN TEKUĆI BUDŽET</b>	<b>3.070.115,99</b>	<b>3.380.570,55</b>	<b>3.265.963,20</b>	<b>96,61</b>	<b>106,38</b>



**Budžet kapitalnih potreba**

**Tabela broj 2.**

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2017.g.	Izvršenje kapit. budžeta u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2017 (5/3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	80.000,00	49.651,90	-	49.651,90	30.348,10	62,06
2016.	381.500,00	-	86.265,86	86.265,86	295.234,14	22,61
2017.	500.203,86	-	-	-	500.203,86	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>961.703,86</b>	<b>49.651,90</b>	<b>86.265,86</b>	<b>135.917,76</b>	<b>825.786,10</b>	<b>14,13</b>

## Prihodi

Tabela broj 3

R. br.	Ekonomski kod	VRSTA PRIHODA	2017. godina		% ostvarenja
			Plan prihoda	Ostvarenje I-XII	
1.	722112	Taksa za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	0,00	55,00	-
2.	722113	Takse za registraciju motornih vozila	200.000,00	190.887,10	95,44
3.	722135	Ostale administrativne takse	105.000,00	99.908,61	95,15
4.	722135	Ostale administrativne takse	0,00	4.353,00	-
<b>5.</b>	<b>722100</b>	<b>Administrativne takse (1-4)</b>	<b>305.000,00</b>	<b>295.203,71</b>	<b>96,79</b>
6.	722437	Naknada od prikupljenih novč sr. za izdate registarske tablice	90.000,00	73.829,00	82,03
7.	722447	Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o vlasništvu	16.000,00	15.351,00	95,94
8.	722448	Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o registraciji	34.000,00	45.608,50	134,14
9.	722449	Naknada za prik. novč sr. za izdate stiker naljepnice	84.000,00	116.924,50	139,20
10.	722461	Naknada za izdavanje lične karte	30.000,00	14.380,00	47,93
11.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	69.000,00	79.274,00	114,89
12.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	350.000,00	383.390,40	109,54
13.	722464	Naknade Pododjeljenja za katastarske knjige	300.000,00	319.677,90	106,56
<b>14.</b>	<b>722400</b>	<b>Ostale budžetske naknade (5-13)</b>	<b>973.000,00</b>	<b>1.048.434,80</b>	<b>107,75</b>
15.	722521	Posebna vodoprivredna naknada za registraciju motornih vozila	330.000,00	328.724,70	99,61
<b>16.</b>	<b>722500</b>	<b>Posebne naknade i takse (naknada za registraciju motornih vozila)</b>	<b>330.000,00</b>	<b>328.724,70</b>	<b>99,61</b>
17.	722741	Naplata premije osiguranja	0,00	13,00	-
<b>18.</b>	<b>722700</b>	<b>Neplanirane uplate-prihodi</b>	<b>0,00</b>	<b>13,00</b>	<b>-</b>
		<b>UKUPNO (5+14+16+18)</b>	<b>1.608.000,00</b>	<b>1.672.376,21</b>	<b>104,00</b>