

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-316/12
R: 08-06; 09-06/12

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javni registar
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, jula 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	10
5.2.1. <i>Izdaci za ugovorene usluge</i>	10
5.2.2. <i>Primjena Zakona o javnim nabavkama</i>	11
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	12
5.4. OSTALI NALAZI	13
GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2011. GODINE.....	13
6. KOMENTAR	14
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

www.revizori-bdbih.ba

ODJELJENJE ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

ŠEFU ODJELJENJA
Zekerijahu Osmiću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2011.** 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora/revizorki

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) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s 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 postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. 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

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Pravilnikom o pravu, načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona u Odjeljenju, nije propisano ograničenje visine troškova za fiksne telefone bilo po izvršiocu ili telefonskom broju. Istim je predviđeno da je nerealno prekoračenje potrošnje telefonskih impulsa povreda radne discipline i podliježe disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti. Međutim, ostaje nedefinisano koji se iznos smatra „nerealnim prekoračenjem“ potrošnje telefonskih impulsa.
- Odjeljenje nije dosljedno poštivalo Zakon o državnoj službi Brčko distrikta BiH, u slučaju povećanog obima posla koji su sadržani u opisima poslova pojedinih zaposlenika u Organizacionom planu. Na ime naknada po osnovu ugovora o djelu isplaćen je ukupan iznos od 14.646,00 KM.
- Odjeljenje se nije dosljedno pridržavalo Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka. Na ovaj način su realizovane dvije nabavke u ukupnom iznosu od 112.126,95 KM.
- Prilikom nabavke dodatnih licenci i modula za sistem elektroničkog poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, Odjeljenje nije, dosljedno poštivalo ugovorom predviđena prava i obaveze ugovornih strana, u dijelu naplate penala i naknade štete u slučaju neispunjenja ugovorenih obaveza u cijelosti. Vrijednost nabavke je iznosila 479.910,00 KM, dok je aneksom ugovora, zbog neisporučenih licenci modula, kao i neizvršene obuke korisnika, ista smanjena i iznosi 470.316,00 KM.
- Odjeljenje nije dosljedno poštivalo Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora kada je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.
- Odjeljenje se nije pridržavalo Plana nabavki roba, usluga i radova, tako da nije obezbjeđena efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata, odnosno realizacija aktivnosti predviđenih Planom rada Odjeljenja.
- Odjeljenje nije preduzelo aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju, s obzirom da je oprema u iznosu od 433.583,49 KM, nabavljena i plaćena, te izvršena obuka zaposlenika. Izmjenom Organizacionog plana iz 2010. godine je unutrašnja organizacija Odjeljenja promijenjena tako da se Pododjeljenje za geoinformacioni sistem (GIS) briše, i postaje sastavni dio Informacionih tehnologija u okviru Kancelarije gradonačelnika. Oprema za GIS se i dalje evidentira u Odjeljenju, jer nije izvršena primopredaja i preknjižavanje opreme za GIS, koja je bila namijenjena Pododjeljenju za GIS. S obzirom da je načinjen trošak i da je izvršena obuka zaposlenika, te da se oprema i dalje vodi u Odjeljenju, trebalo bi izvršiti uvezivanje administracije u jedinstven informacioni sistem, a što bi u konačnosti unaprijedilo rad administracije i podiglo funkcionisanje javne uprave na viši stepen.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2011.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjeljenje donese prečišćeni tekst Organizacionog plana.*
- *Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je dinamiku realizacije odobrenih budžetskih sredstava uskladiti s predloženim kvartalnim operativnim planovima, odnosno predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjeljenja.*
- *Potrebno je da zaposlenici obavljaju definisane poslove u skladu s Organizacionim planom Odjeljenja.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u slučaju povećanog obima posla, dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom trošenja sredstava za reprezentaciju, dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o načinu trošenja sredstava reprezentacije u Odjeljenju za javni registar.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka.*
- *Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH, dosljedno poštovati ugovorom predviđena prava i obaveze ugovornih strana, u dijelu naplate penala i naknade štete u slučaju neispunjenja ugovorenih obaveza u cijelosti.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora kada je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.*
- *Potrebno je, u skladu sa Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova, za nabavke čija je vrijednost veća od 500,00 KM sačiniti narudžbenicu odnosno ugovor o nabavci u pismenoj formi.*
- *Planiranje sredstava potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava, naročito kod kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je pridržavati se Plana nabavki roba, usluga i radova, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata, odnosno realizacija aktivnosti predviđenih Planom rada Odjeljenja.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju, s obzirom da je oprema nabavljena i plaćena, te izvršena obuka zaposlenika.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar za **2011.** godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH šesti put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za Javni registar Vlade Brčko distrikta BiH, (u daljnjem tekstu: Odjeljenje), kao sastavni dio javne uprave, osnovano je 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 saradnja s 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;
- registraciju 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 predviđen **181** zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2011. godine u Odjeljenju bilo zaposleno **162** izvršioaca.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2011. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s 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 daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S 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.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji, utvrdili smo da Odjeljenje **nije implementiralo sljedeće preporuke:**

- Preporuka koja se odnosi na potrebu donošenja pisane procedure ograničavanja visine troškova za fiksne telefone bilo po izvršiocu ili telefonskom broju. Odjeljenje je izdalo **usmeno** uputstvo u pogledu visine telefonskih troškova u iznosu od **50,00 KM**, po mjesnim uredima. Smatramo da implementacija preporuke usmenim uputstvom nije adekvatna, jer takav način regulisanja troškova onemogućava nadzor i kontrolu,
- Preporuka koja se odnosi na troškove sredstava reprezentacije. Kao što smo naveli u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, Odjeljenje je donijelo Pravilnik o načinu trošenja sredstava reprezentacije, ali istim nisu predviđena nikakva ograničenja, tako da se sredstva reprezentacije mogu trošiti u bilo kojem objektu i po bilo kojim cijenama. Takvim načinom uređivanja izdataka za reprezentaciju se ne postiže cilj a to je **uspostavljanje sistema kontrole** utrošaka sredstava za reprezentaciju,
- Preporuka koja se odnosi na dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene adekvatnog postupka nabavke predviđenog Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- Preporuka vezana za realizaciju planiranih projekata prema Planu nabavki roba i usluga,
- Preporuka koja se odnosi na poštivanje ugovorom predviđenih prava i obaveza (naplata penala).

Ostale preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2010. godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Organizacija i način rada ovog Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom broj: 01.1-05-047610/08 od 17. 9. 2008. godine, sa izmjenama i dopunama tokom 2009., 2010. i 2011. godine. Odlukom o izmjeni i dopuni Organizacionog plana od **13. 12. 2010.** godine je unutrašnja organizacija Odjeljenja izmijenjena u smislu da se briše Pododjeljenje za geoinformacioni sistem (GIS) zajedno s pozicijama koje su bile

predviđene u tom Pododjeljenju. Pored ove izmjene i dopune desile su se izmjene i dopune koje su se odnosile na opise radnih mjesta i odgovornosti po područjima rada, kao i izmijenjene minimalne uslove – stručnu spremu za određena radna mjesta. S obzirom da su tokom navedenih godina vršene česte izmjene i dopune organizacionog plana smatramo da je iste potrebno ugraditi u osnovni tekst.

Potrebno je da Odjeljenje donese prečišćeni tekst Organizacionog plana.

Pravilnici koji su doneseni u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola su sljedeći: Pravilnik o internoj kontroli kancelarijskog poslovanja, Pravilnik o internoj kontroli provođenja zakona i propisa nadležnih organa i institucija Brčko distrikta BiH u Odjeljenju, Pravilnik o pravu, načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona u Odjeljenju, Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjeljenju, Pravilnik o internoj kontroli u Odjeljenju, Pravilnik o poklonima zaposlenicima Odjeljenja za javni registar i propagandnom materijalu i Pravilnik o načinu trošenja sredstava reprezentacije u Odjeljenju.

Pravilnikom o pravu, načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona u Odjeljenju, nije propisano ograničenje visine troškova za fiksne telefone bilo po izvršiocu ili telefonskom broju. Prema izjavi odgovorne osobe Odjeljenje je izdalo usmeno uputstvo u pogledu visine telefonskih troškova u iznosu od **50,00 KM**, po mjesnim uredima. Međutim, način regulisanja troškova izdavanjem usmenih ograničenja nije adekvatan jer onemogućava nadzor i kontrolu. Pravilnikom je predviđeno da je nerealno prekoračenje potrošnje telefonskih impulsa povreda radne discipline i podliježe disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti. Međutim ostaje nejasno koji se iznos smatra „nerealnim prekoračenjem“ potrošnje telefonskih impulsa.

S tim u vezi, provedenom revizijom ne možemo potvrditi da je u toku 2011. godine vršeno adekvatno praćenje i relevantno izvještavanje u cilju identificiranja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje. Također, utvrđeno je da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu **dosljedne primjene zakonskih propisa i podzakonskih akata prilikom:** korištenja sredstava za reprezentaciju, angažovanja zaposlenika prilikom povećanog obima poslova, dijeljenja predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka, izvršenja Ugovora o nabavci dodatnih licenci i modula za sistem elektroničkog poslovanja u dijelu naplate penala i naknade štete u slučaju neispunjenja ugovorenih obaveza u cijelosti, prestanka postupka dodjele ugovora kada je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.

Plan nabavki roba, usluga i radova, nije dosljedno poštivan, tako da su sredstva za kapitalne nabavke u iznosu od **820.000,00 KM**, ostala nerealizovana.

Popis imovine nije vršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

Odjeljenje nije preduzelo aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju. Oprema koja je nabavljena u iznosu od **433.583,49 KM** se odnosi na GIS sistem, softver za GIS aplikaciju, SDMS sistem, licence i module kao i na obuku zaposlenika. Nadalje, revizijom smo utvrdili da se oprema i dalje nalazi u Odjeljenju i da nije stavljena u funkciju. Nije izvršena primopredaja i preknjižavanje opreme za GIS, koja se odnosi na Pododjeljenje za GIS, a koje je reorganizacijom Kancelarije gradonačelnika i donošenjem novog Organizacionog plana 31. 12. 2009. godine, postalo sastavni dio Informacionih tehnologija. Da bi se rad administracije javne uprave učinio efikasnijim, mišljenja smo da je potrebno izvršiti uvezivanje administracije u jedinstven informacioni sistem, kako bi se rad javne uprave podigao na viši nivo, shodno utrošenim novčanim sredstvima.

Imajući u vidu naprijed navedeno smatramo da bi u cilju unapređenja funkcionisanja sistema internih kontrola trebalo poduzeti sve potrebne radnje da bi se otklonile utvrđene nepravilnosti.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2011. godinu planirani su u iznosu od **3.500.369,00** KM, a realizovani u iznosu od **3.202.163,44** KM ili **91,48** %, što je prikazano u Tabeli 1, u Prilogu izvještaja.

U strukturi izvršenja tekućeg budžeta u odnosu na planirane veličine izdaci za bruto plate, naknade i doprinose poslodavca ostvareni su u iznosu od **2.691.740,13** KM ili **94,27%** planirane veličine. Najniži procent ostvarenja u odnosu na plan imaju izdaci za energiju koji su ostvareni u iznosu od **72.141,28** KM ili **58,65** % planirane veličine, izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara koji su ostvareni u iznosu od **88.625,07** KM ili **66,36%**, naknade troškova zaposlenih koje su ostvarene u iznosu od **30.235,96** KM, odnosno **68,60%**, doprinos na teret poslodavca ostvaren u iznosu od **79.977,55** KM, odnosno **73,97%**, izdaci za tekuće održavanje koji su ostvareni u iznosu od **32.324,00** KM, odnosno **75,97%**. Iz prethodnog se može zaključiti da dinamika izvršenja odobrenog tekućeg budžeta, kod pojedinih pozicija nije u skladu s **predloženim kvartalnim operativnim planovima** rashoda.

Potrebno je dinamiku realizacije odobrenih budžetskih sredstava uskladiti s predloženim kvartalnim operativnim planovima, odnosno predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjeljenja.

5.2.1. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od **130.173,64** KM, a ostvareni u iznosu od **123.379,95** KM ili **94,78%** izvršenja. Navedeni izdaci se odnose na izdatke komisijama u iznosu od **35.160,50** KM, Omladinske zadruge i ugovori o djelu u iznosu od **14.646,00** KM, usluge stručnog obrazovanja **11.583,20** KM, usluge reprezentacije **10.795,50** KM, usluge po ugovorima o djelu, komisije i drugi nezaposleni u iznosu od **9.427,49** KM, usluge čišćenja i održavanja **8.886,72** KM, usluge oglasa u iznosu od **6.843,08** KM i drugo.

Odjeljenje je, tokom 2011. godine preko Omladinske zadruge u Brčkom angažovalo ukupno 13 lica za obavljanje pomoćnih poslova (kao ispomoć pri izdavanju ličnih karata, vozačkih dozvola i drugo). Uvidom u Naloge za prijenos sredstava ustanovili smo da je na ime naknada za obavljanje navedenih poslova isplaćen ukupan iznos od **14.646,00** KM, iako su Organizacionim planom Odjeljenja predviđena radna mjesta: „Referent za lične dokumente”, 11 izvršilaca i „Referent za motorna i priključna vozila”, 4 izvršioca, s opisom poslova i radnih zadataka vezanih za obradu zahtjeva i izdavanje ličnih karti, vozačkih dozvola, putnih isprava i uvjerenja, zatim unos podataka pri prvoj registraciji motornih i priključnih vozila, kao i unos produženja važenja registracije motornih i priključnih vozila.

Članom 43 Zakona o državnoj službi je regulisan rad na određeno vrijeme. Prijem u radni odnos službenika odnosno namještenika na određeno vrijeme se vrši u slučajevima **kada se obim poslova privremeno i nepredviđeno povećao** a nisu trajnog karaktera, zatim zamjene odsutnog službenika i namještenika, kao i sezonskih poslova. S obzirom da je u Odjeljenju došlo do povećanog obima posla koji su sadržani u opisima poslova pojedinih zaposlenika u Organizacionom planu, smatramo da je angažovanje lica po ugovoru o djelu suprotno naprijed navedenom članu.

Potrebno je da zaposlenici obavljaju definisane poslove u skladu s Organizacionim planom Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje, u slučaju povećanog obima posla, dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH.

Način trošenja sredstava reprezentacije u Odjeljenju je regulisan Pravilnikom o načinu trošenja sredstava reprezentacije u Odjeljenju za javni registar. Članom 6 Pravilnika je određeno da šef Odjeljenja ima pravo na trošenje sredstava za reprezentaciju van zgrade Vlade, u objektima s kojima je zaključen ugovor o

pružanju ugostiteljskih usluga, nakon provedenog postupka javne nabavke za pravdanje troška sredstava za reprezentaciju uz račun je potrebno dostaviti: specifikaciju troškova, podatke po kojem osnovu je nastao trošak i spisak gostiju.

Pregledom dokumentacije smo utvrdili, da su usluge reprezentacije **u iznosu od 3.918,50 KM** realizovane po direktnom sporazumu u objektima s kojima Odjeljenje nema zaključen ugovor. Na pojedinim računima nije naveden osnov nastanka troška, niti spisak gostiju, kako je to predviđeno Pravilnikom.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava za reprezentaciju, dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o načinu trošenja sredstava reprezentacije u Odjeljenju za javni registar.

5.2.2. Primjena Zakona o javnim nabavkama

Uvidom u knjigu budžeta za 2011. godinu utvrdili smo da je na ime investicionog održavanja softvera „Lotus” i univerzalnog softvera za matičnu evidenciju planiran iznos od **120.000,00 KM**. Pregledom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da su navedene usluge realizovane po fakturama broj: 001-0038/11 od **13. 4. 2011.** godine, u iznosu od **58.482.45 KM**, i broj: 001-0082/11 od **4. 7. 2011.** godine, u iznosu od **53.644,50 KM**, ispostavljenim od strane istog dobavljača. Oba ugovora su dodijeljena po provedenom **konkurentskom** postupku s objavom obavještenja, (propisano je ograničenje u pogledu vrijednosnog razreda u iznosu od **60.000,00 KM**) potpisana s istim dobavljačem, iste šifre projekta, i odnose se na usluge koje su vezane za softver „Lotus“. Prethodno ukazuje na činjenicu da je ugovorni organ vršio dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, što je suprotno članu 6 stavu 8 istog zakona.

Potrebno je da se Odjeljenje dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka.

Ugovor o nabavci dodatnih licenci i modula za sistem elektroničkog poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, po provedenom otvorenom postupku, je zaključen 11. 12. 2009. godine, u iznosu od **479.910,00 KM**. Isporuka robe je trebala biti izvršena u roku od **90 dana** od dana potpisivanja Ugovora dok je u suprotnom predviđena naplata penala u slučaju kašnjenja. Revizijom smo utvrdili da predmetna nabavka nije u potpunosti izvršena ni do kraja 2011. godine, niti je Odjeljenje naplatilo penale u skladu sa Ugovorom. Na osnovu raspoložive dokumentacije smo, također, utvrdili da je 16. 4. 2012. godine sačinjen Aneks ugovora kojim se ukupna cijena nabavke mijenja i iznosi **470.316,00 KM**. Do smanjenja ugovorene cijene iz osnovnog ugovora u iznosu od **9.594,00 KM** je došlo zbog neisporučenih licenci i modula kao i neizvršene obuke korisnika. Aneksom ugovora su se ugovorne strane obavezale da neće tražiti naknadu štete i kamata za nerealizovane obaveze iz osnovnog ugovora, bez obzira što je članom 11 Osnovnog ugovora predviđeno da u slučaju da izvršilac ne ispuni ugovorene obaveze u cijelosti naručilac zadržava pravo jednostranog raskida ugovora i pravo na naknadu eventualne štete.

Smatramo da Odjeljenje i pored mogućnosti za naplatu penala na ime kašnjenja (oko dvije godine), iste nije naplatilo, iako je **jedan od kriterija za dodjelu ugovora bio rok isporuke (20%)**. Osim toga Odjeljenje nije potraživalo naknadu štete za neizvršene obaveze iz Osnovnog ugovora, što je suprotno članu 11 Osnovnog ugovora.

Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH, dosljedno poštovati ugovorom predviđena prava i obaveze ugovornih strana, u dijelu naplate penala i naknade štete u slučaju neispunjenja ugovorenih obaveza u cijelosti.

Uvidom u Izvještaj o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda za naprijed navedenu nabavku dodatnih licenci i modula za sistem elektroničkog poslovanja, utvrdili smo da su bila prijavljena tri ponuđača, od kojih su dva nekvalifikovana i **jedan kvalifikovan**. I pored činjenice da je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju, kako je to predviđeno članom 12 Zakona o javnim nabavkama BiH, Komisija za nabavke **je dala preporuku da se ugovor dodijeli**, uz obrazloženje

racionalnog raspolaganja javnim sredstvima, uklapanja prispjele ponude u raspoloživa sredstva ugovornog organa, domaćinskog poslovanja i ekonomičnost javnih nabavki.

U drugom slučaju, Odjeljenje je Planom nabavke za 2011. godinu planiralo realizaciju projekta „Softver za matičnu evidenciju“ s procijenjenom vrijednošću u iznosu od **120.000,00 KM**, odobren kapitalnim budžetom za 2009. godinu. Uvidom u Izvještaj o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda smo utvrdili da su se prijavila četiri ponuđača, od kojih su **dva kvalifikovana** i dva nekvalifikovana. S obzirom da je utvrđeno da je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri, predsjedavajući Komisije za nabavke je ostalim članovima obrazložio da trebaju odlučiti da li da se ide na dodjelu ugovora ili na poništenje. Članovi Komisije imenovani ispred Odjeljenja su predložili da se davanje preporuke o navedenom odgodi, kako bi se izvršile dodatne konsultacije. Nakon toga Komisija je odlučila da se da preporuka da se **obustavi postupak dodjele ugovora**, jer je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju za predmetni ugovor. I u ovoj nabavci obje kvalifikovane prispjele ponude su se uklapale u raspoloživa sredstva ugovornog organa.

Naprijed navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje u situaciji kad je bio jedan kvalifikovani ponuđač daje preporuku da se postupak dodjele ugovora nastavi, dok u situaciji kada su bila dva kvalifikovana ponuđača daje preporuku da se postupak dodjele ugovora obustavi. Prethodno ukazuje da Odjeljenje selektivno postupa prilikom odabira ponuđača u sličnim situacijama.

Potrebno je dosljedno poštivati Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora kada je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.

Članom 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH je predviđeno da se za nabavke čija je vrijednost veća od 500,00 KM, direktni sporazum smatra zaključenim prihvatanjem računa (ponude), a dokazuje se narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi. Pregledom dokumentacije na osnovu koje je izvršena nabavka usluga po direktnom sporazumu, utvrdili smo, da su usluge poveza matičnih knjiga u ukupnom iznosu od **5.265,00 KM** izvršene, a da ne postoji narudžbenica niti ugovor o nabavci u pismenoj formi, što je suprotno članu 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Potrebno je, u skladu sa Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova, za nabavke čija je vrijednost veća od 500,00 KM sačiniti narudžbenicu odnosno ugovor o nabavci u pismenoj formi.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planom budžeta za **2011.** godinu Odjeljenju je odobren iznos kapitalnog budžeta od **1.005.846,49 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2011.** godine iznosi **118.295,45 KM**, što predstavlja **11,76 %** (Tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata planiranih u **2011.** godini nije na zadovoljavajućem nivou.

Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u periodu **2009. - 2011.** godine nisu realizovana u iznosu od **1.391.680,89 KM**. Odobrena sredstava za kapitalne potrebe u istom periodu iznosila su **3.148.654,01 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **1.756.973,12 KM**, što čini **55,80%** od planiranih kapitalnih potreba (Tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju i analizom preduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u periodu **2009. - 2011.** godine, ustanovili smo da je Odjeljenje sačinjavalo Plan nabavki za **2011.** godinu. Istim je planirana realizacija deset projekata ukupne vrijednosti **1.070.000,00 KM**, od kojih pet projekata u vrijednosti od **820.000,00 KM** nije realizovano. Zbog naprijed navedenog Odjeljenje nije realizovalo aktivnosti predviđene Planom rada kao što su: uvezivanje matičnih ureda, nabavka protivpožarnog sistema za potrebe arhiva, nabavka opreme i softvera za arhiv, nadogradnja GIS i KAMPUS projekta, nabavka opreme neophodne za obezbjeđenje digitalno potpisane baze podataka i drugo.

Planiranje sredstava potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava, naročito kod kapitalnih potreba.

Potrebno je pridržavati se Plana nabavki roba, usluga i radova, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata, odnosno realizacija aktivnosti predviđenih Planom rada Odjeljenja.

5.4. Ostali nalazi

Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2011. godine

Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara je imenovana Rješenjem šefa Odjeljenja broj: 13-004114/11 od 15. 11. 2011. godine. Zadatak Komisije je da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31. 12. 2011. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Direkciji za finansije – Centralnoj popisnoj komisiji. Članom 7 Uputstva je propisan rok za dostavljanje popisa, najkasnije do 15. 1. naredne godine. Uvidom u Izvještaj popisne komisije dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji smo ustanovili da je Odjeljenje tek 26. 1. 2012. godine predalo svoje popisne liste, što je suprotno članu 7 Uputstva.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

Uvidom u popisne liste osnovnih sredstava, nepokretnih i pokretnih stvari koje čine osnovna sredstva sa stanjem na dan **31. 12. 2011.** godine, smo utvrdili da ukupna vrijednost nabavke za geoinformacioni sistem (u daljem tekstu: GIS) iznosi **433.583,49** KM. Od navedenog iznosa, u Pododjeljenju za katastarske knjige se evidentira iznos od **359.879,99** KM, dok se iznos od **73.703,50** KM evidentira na Pododjeljenu za matičnu evidenciju. Projekt GIS-a se sastoji od SDMS sistema, licenci, softverskog modula, obuke zaposlenih i ostalog. Prema izjavi odgovornih osoba navedena **oprema se ne koristi od strane zaposlenih** u navedenim Pododjeljenjima. Oprema je bila namijenjena Pododjeljenju za geoinformacioni sistem, koje nikada nije funkcionisalo u potpunosti, jer su bila zaposlena samo dva izvršioca. Izmjenom Organizacionog plana iz **2010.** godine je unutrašnja organizacija Odjeljenja promijenjena tako da se **Pododjeljenje za geoinformacioni sistem (GIS) briše**, dok se oprema za GIS i dalje evidentira u Odjeljenju. S obzirom da se radi o značajnom iznosu nabavljene opreme za GIS, te da je izvršena obuka zaposlenih, mišljenja smo da je istu neophodno staviti u funkciju, te izvršiti primopredaju dijela opreme koja je bila namijenjena zaposlenima u Pododjeljenju za GIS.

Potrebno je preduzeti aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju, s obzirom da je oprema nabavljena i plaćena, te izvršena obuka zaposlenika.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu broj: 01-02-03-13-259/12 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za **2011.** godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2011. god.	Amandmani na budžet i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan do 31.12.2011. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2011. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plate	2.703.009,00	-	2.703.009,00	2.581.526,62	95,51
611200	Naknade troškova zaposlenih	41.078,00	+ 3.000,00	44.078,00	30.235,96	68,60
612100	Doprinos na teret poslodavca	108.120,00	-	108.120,00	79.977,55	73,97
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	2.852.207,00	+ 3.000,00	2.855.207,00	2.691.740,13	94,27
613000	Izdaci za materijal usluge	648.162,00	- 3.000,00	645.162,00	510.423,31	79,12
613100	Putni troškovi	16.400,00	+ 145,00	16.545,00	15.039,78	90,90
613200	Izdaci za energiju	136.300,00	- 13.300,00	123.000,00	72.141,28	58,65
613300	Izdaci za komun. usluge	154.150,00	- 1.200,00	152.950,00	136.671,41	89,36
613400	Nabavka materijala	136.100,00	- 2.550,00	133.550,00	88.625,07	66,36
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	29.440,00	+ 2.331,36	31.771,36	29.412,65	92,58
613700	Izdaci za tekuće održavanje	42.500,00	+ 50,00	42.550,00	32.324,00	75,97
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	14.622,00	-	14.622,00	12.829,17	87,74
613900	Ugovorene usluge	118.650,00	+ 11.523,64	130.173,64	123.379,95	94,78
	Ukupan TEKUĆI budžet	3.500.369,00	-	3.500.369,00	3.202.163,44	91,48

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1.1.2011. iz 2008., 2009. i 2010. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1.1.2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011. god.	Izvršeno na dan 31.12.2011. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2011. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2011. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2008.	-	211.418,57	211.418,57	-	211.418,57	-	100,00	-
2009.	-	1.296.388,95	1.224.908,46	59-207,29	1.284.115,75	12.273,20	99,05	4,57
2010.	12.273,20	635.000,00	43.359,66	99.783,69	143.143,35	491.856,65	22,54	15,71
2011.	491.856,65	1.005.846,49	-	118.295,45	118.295,45	887.551,04	11,76	11,76
		3.148.654,01	1.479.686,69	277.286,43	1.756.973,12	1.391.680,89	55,80	8,81