

**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: 01-02-03-13-167/13
R: 08-01; 09-01/13

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javni registar
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, maj 2013. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	6
1. UVOD	8
2. OPĆI DIO	8
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU	9
5. NALAZI I PREPORUKE	10
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	11
5.2.1. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva</i>	12
5.2.2. <i>Izdaci za ugovorene usluge</i>	12
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	14
5.4. OSTALI NALAZI	15
GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2012. GODINE.....	15
6. KOMENTAR	15
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	16

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



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

ODJELJENJE ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

ODGOVORNA OSOBA:

Šefica Odjeljenja za javni registar, Cvijeta Tanasić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** 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 ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 postupaka s ciljem 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem 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:

- **Odjeljenje nije postupalo u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, te je došlo do prekoračenja kapitalnog budžeta na poziciji nabavka opreme, u iznosu od 3.649,80 KM.**
- **Odjeljenje se prilikom realizacije nije pridržavalo analitički planirane pozicije (ugovori o djelu, komisije i drugi nezaposleni) odobrene budžetom, niti je dalo detaljno obrazloženje uzroka odstupanja. Također, nije blagovremeno izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava, te je iz tog razloga na pomenutoj analitičkoj poziciji došlo do prekoračenja u iznosu od 2.000,00 KM, a što je suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.**
- **Izdaci za konsultantske usluge po osnovu ugovora o djelu, a koje se odnose na izradu podzakonskih akata, u iznosu od 5.000,00 KM, priznati su za usluge koje su izvršene prije nego što je ugovor potpisan.**
- **Izdaci za usluge čišćenja i održavanja čistoće realizovani su na osnovu Ugovora o pružanju usluga, koji je potpisan suprotno odredbama Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.**
- **Odjeljenje nije, do isteka trogodišnjeg roka za koji je važio, izvršilo realizaciju kapitalnih projekata planiranih 2010. godine u iznosu od 481.585,43 KM, tako da se sredstva kapitalnih potreba nepotrebno zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima.**

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2012.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorka
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, sredstva koristi samo za namjene predviđene Budžetom.*
- *Potrebno je da Odjeljenje postupa u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, u dijelu stvaranja obaveza koje su planirane i odobrene Budžetom, kako ne bi došlo do prekoračenja odobrenog Budžeta.*
- *Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrasca PN-4 putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja i pređena kilometraža u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje analitičkih pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava odobrenih iznosa.*
- *Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga kao i obezbijediti adekvatno dokumentovanje izvršenog obima i kvaliteta pruženih usluga.*

- ***Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH.***
- ***Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.***
- ***Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.***
- ***Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu poštivanja osnova za nastale izdatke i načina dokumentovanja.***
- ***Potrebno je da Odjeljenje, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne uslove za njihovu realizaciju, kako bi se obezbijedilo izvršenje planiranih aktivnosti a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.***
- ***Potrebno je da planiranje nadogradnje GIS projekta vrši odjeljenje u čijem se sastavu nalazi organizaciona cjelina nadležna za geoinformacioni sistem, kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta.***
- ***Potrebno je izvršiti prenos opreme na odjeljenje u čijem se sastavu nalazi geoinformacioni sistem.***
- ***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.***

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2012.** 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 sedmi puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. 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 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;
- registracija motornih i priključnih vozila;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od 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 predviđeno je **170** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2012. godine u Odjeljenju bilo zaposleno **164** izvršilaca.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2012. 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 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji, utvrdili smo da Odjeljenje **nije implementiralo preporuke koje se odnose na:**

- potrebu donošenja prečišćenog teksta Organizacionog plana Odjeljenja,
- usklađenost dinamike realizacije odobrenih budžetskih sredstava s predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjeljenja i kvartalnim operativnim planovima,
- poštivanje odredbi Pravilnika o načinu trošenja sredstava reprezentacije u dijelu realizacije usluga reprezentacije u objektima s kojima Odjeljenje nema zaključen ugovor. Na pojedinim računima nije naveden osnov nastanka troška, niti spisak gostiju, kako je to predviđeno Pravilnikom,
- pridržavanje Plana nabavki roba, usluga i radova s ciljem obezbjeđenja efikasne realizacije budžeta kapitalnih potreba,
- rokove za dostavljanje popisa imovine u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
- preduzimanje aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju, s obzirom da je oprema nabavljena i plaćena, te izvršena obuka zaposlenika.

Ostale preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za **2011.** godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Odjeljenja, čiji osnov predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koji se uspostavlja adekvatnom organizacionom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Način rada i rukovođenja Odjeljenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a zadnja izmjena istog je bila 3. 7. 2012. godine.

Pored Pravilnika koji su doneseni s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola od strane Odjeljenja i koji su bili na snazi tokom 2011. godine, Vlada Brčko distrikta je tokom **2012.** godine donijela određeni broj odluka kojima se bliže uređuje sistem internih kontrola u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. To se, prije svega, odnosi na: Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave, Odluku o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima uprave, Odluku o kontroli prijema i utroška goriva za toplotnu energiju i Odluku o davanju ovlaštenja.

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da su budžetski korisnici dužni urediti sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim članom se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja (Tabela broj 1 koja se nalazi u prilogu izvještaja), a na osnovu procenta izvršenja kako ukupnog tekućeg i kapitalnog budžeta, tako i budžeta po pojedinim pozicijama, možemo zaključiti da sistem internih kontrola nije obezbijedio izvršavanje cjelokupnih aktivnosti iz djelokruga rada, niti je uspostavljena organizacija kojom se obezbjeđuje postizanje svih namjeranih rezultata iz utvrđenih programa.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu planiranja budžetskih sredstava kako je to predviđeno Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, korištenja sredstava za namjene predviđene budžetom, osiguranja suštinske kontrole korištenja službenih vozila i pravilnog popunjavanja obrasca PN – 4, dodjele ugovora o javnoj nabavci putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, neophodnosti zaključivanja pojedinačnih ugovora za vršenje usluga čišćenja nakon potpisanog okvirnog sporazuma, a prije nego što se izvršilac usluge uvede u posao, dosljedne primjene Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu osnovanosti i dokumentovanja izdataka za reprezentaciju, planiranja sredstava za nadogradnju GIS projekta u onom odjeljenju u čijem se sastavu nalazi organizaciona cjelina nadležna za geoinformacioni sistem, kao i u dijelu pridržavanja rokova za dostavljanje popisa. Imajući u vidu naprijed navedeno smatramo da nisu preduzete sve potrebne radnje za funkcionisanje sistema internih kontrola, koje će omogućiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

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

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2012. godinu planirani su u iznosu od **3.585.154,73** KM, a realizovani u iznosu od **3.294.391,41** KM, ili **91,89%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka data je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Iz strukture planiranih i izvršenih tekućih izdataka uočava se da nije došlo do prekoračenja budžeta na sintetičkim pozicijama. Međutim, analizom analitičkih pozicija uočeno je prekoračenje na izdacima za usluge po ugovorima o djelu, komisije i drugi nezaposleni. Nizak stepen realizacije uočava se kod izdataka za energiju, izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, doprinosa na teret poslodavca, naknada troškova zaposlenih, izdataka za usluge prevoza i goriva i drugo. Naprijed navedeno upućuje na neprecizno planiranje izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članom 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, i članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

U okviru tekućih izdataka planirani su i izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara u iznosu od **158.000,00** a realizovani u iznosu od **141.391,48** KM odnosno **89,49%** planiranog iznosa. Navedena sredstva su utrošena za nabavku obrazaca i papira, kompjuterskog materijala, sitnog inventara, materijala za čišćenje, ostalog materijala i drugo.

Odjeljenje je Zahtjevom za nabavku broj: 120078 od **4. 4. 2012.** godine pokrenulo nabavku geodetskog sitnog inventara i potrošnog materijala procijenjene vrijednosti u iznosu od **3.700,00** KM. Finansiranje nabavke je predviđeno iz operativnog budžeta za **2012.** godinu, sa ekonomskog koda 613400 – Nabavka materijala. Nakon provedenog konkurentskog postupka bez objave obavještenja, dana **3. 7. 2012.** godine zaključen je Ugovor o nabavci robe ukupne vrijednosti **5.382,00** KM. Račun od strane dobavljača je ispostavljen **26. 7. 2012.** godine i isti je upućen Direkciji za finansije na evidentiranje i plaćanje. Direkcija za finansije je, u skladu s Instrukcijom o načinu postupanja Direkcije za finansije u slučaju neodgovarajućeg ekonomskog koda, sačinila Službenu zabilješku broj: **278/12** od **28. 8. 2012.** godine. Istom je, u skladu s članom 16 stavom 5 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH, izvršeno evidentiranje dijela računa u iznosu od **3.744,00** KM na ekonomski kod **821300** - Nabavka opreme, jer se radilo o nabavci stalne imovine, čiji je vijek trajanja duži od jedne godine a pojedinačna vrijednost u trenutku nabavke veća od **250,00** KM. Iznos od **1.638,00** KM je knjigovodstveno evidentiran na ekonomski kod **613400** – Nabavka materijala i finansiran je iz tekućeg budžeta za 2012. godinu, kako je to i bilo planirano Budžetom. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da Odjeljenje, prilikom pokretanja nabavke, nije poštivalo namjenu sredstava, kako je predviđeno članom 9 stavom 2 Zakona o izvršenju Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, nego je iz tekućeg budžeta planiralo nabavku stalne imovine.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, sredstva koristi samo za namjene predviđene Budžetom.

Uvidom u kapitalni budžet odobren za **2012.** godinu, ustanovili smo da je na ekonomskom kodu 821300 na ime nabavke opreme planiran iznos od **15.000,00** KM, koji je realizovan po fakturi broj: **096/12** od **26. 7. 2012.** godine u iznosu od **14.905,80** KM. S obzirom da je dio računa koji se odnosio na nabavku stalne imovine u iznosu od **3.744,00** KM također evidentiran na ekonomskom kodu **821300** - Nabavka opreme, došlo je do prekoračenja kapitalnog budžeta odobrenog za **2012.** godinu u iznosu od **3.649,80** KM. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 6 Zakona o izvršenju Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu,

koji predviđa da budžetski korisnici ne stvaraju niti izvršavaju obaveze koje nisu planirane u Budžetu, niti stvaraju obaveze veće od sredstava odobrenih Budžetom.

Potrebno je da Odjeljenje postupa u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, u dijelu stvaranja obaveza koje su planirane i odobrene Budžetom, kako ne bi došlo do prekoračenja odobrenog Budžeta.

5.2.1. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva u **2012.** godini su planirani u iznosu od **35.620,00** KM a realizovani u iznosu od **28.128,19** KM, što predstavlja **78,97%** planirane veličine.

Uvidom u obrasce putnog naloga za putničke automobile (PN-4 obrazac), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, iz razloga što se nije uredno vodila evidencija o korištenju vozila na PN-4 obrascu, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanje brojila, datuma i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenog automobila. Posebno ističemo da se na četvrtoj strani naloga ne vodi evidencija o utrošku goriva, što znači da evidencija nije potpuna i ažurna i da ne pruža uvid u stvarno stanje, kako je to predviđeno navedenim pravilnicima.

Zbog svega navedenog ne može se u potpunosti potvrditi namjena korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo.

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrasca PN-4 putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja i pređena kilometraža u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

5.2.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od **121.600,00** KM, a ostvareni u iznosu od **107.594,46** KM ili **88,48%** izvršenja. Navedeni izdaci se odnose na: izdatke za usluge po ugovorima o djelu, komisije i drugi nezaposleni u iznosu od **38.000,00** KM, usluge stručnog obrazovanja **13.049,48** KM, usluge reprezentacije **10.518,90** KM, usluge čišćenja i održavanja **9.360,48** KM, kompjuterske usluge – softveri **7.002,26** KM i drugo.

Uvidom u odobreni Budžet Brčko distrikta za **2012.** godinu, smo ustanovili da je na ime izdataka po osnovu ugovora o djelu, komisije i drugi nezaposleni, analitički planirano **36.000,00** KM, dok su isti realizovani u iznosu od **38.000,00** KM, a da nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava, te je iz tog razloga došlo do prekoračenja u iznosu od **2.000,00** KM. Prethodno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje prilikom realizacije sredstava nije pridržavalo analitički planiranog i odobrenog budžeta, što je u suprotnosti s članom 28 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i članom 21 stavom 2 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje analitičkih pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava odobrenih iznosa.

Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

U okviru ugovorenih usluga realizovane su i konsultantske usluge u iznosu od **5.000,00 KM**. Pružanje konsultantskih usluga regulisane su Ugovorima o djelu potpisanim **5. 12. 2012.** godine i iste se odnose na izradu podzakonskih akata propisanih Zakonom o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distriktu BiH. Izdaci za pružene usluge su iznosili **2.500,00 KM** po ugovoru, odnosno ukupno **5.000,00 KM**. Članom 2 Ugovora je predviđeno da će izvršilac poslove obavljati od **8. 8. 2012.** godine pa do **20. 12. 2012.** godine, što ukazuje na činjenicu da su usluge većim dijelom izvršene prije samog potpisivanja ugovora, kojim se regulišu prava i obaveze ugovornih strana. Osim toga Odjeljenje nije obezbijedilo validno dokumentovanje obima i vrste izvršene usluge angažovanih konsultanata tako da se nismo mogli uvjeriti u opravdanost iskazanih izdataka.

Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga, kao i obezbijediti adekvatno dokumentovanje izvršenog obima i kvaliteta pruženih usluga.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjeljenja za **2012.** godinu realizovane su u iznosu od **9.360,48 KM**. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u periodu januar – mart u iznosu od **2.221,68 KM**, izvršeno je na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog **26. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **169/12** od **31. 3. 2012.** godine za januar, račun broj: **79/12** od **29. 2. 2012.** godine za februar i račun broj: **126/12** od **31. 3. 2012.** godine za mart. Naprijed navedeno ukazuje da je nabavka navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za period **od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012.** godinu do **31. 12. 2013.** godine. Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga.** Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana **5. 6. 2012.** godine, a istim je regulisano da će davalac usluge pružati u periodu od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine.

Uvidom u račune broj: **230/12 i 277/12** ispostavljenih **30. 4. 2012.** godine, odnosno **31. 5. 2012.** godine, na ime usluga čišćenja za april i maj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davaoca usluga na period od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **7.138,80 KM**. U ime davaoca usluga ugovor **je potpisao prokurist** (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna preduzeća) je regulisano da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv s javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, istim članom Zakona, stavom 2 je predviđeno da izabrani zvaničnici **ne mogu**

biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore ili na drugi način posluje s Distrikтом, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00 KM** godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

Usluge reprezentacije za **2012.** godinu realizovane su u iznosu od **10.518,90 KM**.

U skladu s Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, od **27. 1. 2012.** godine, pod troškovima reprezentacije se podrazumijevaju troškovi jela i pića koji se poslužuju tokom ili nakon sastanka a koji je u vezi s djelatnošću organa uprave. Dokumentovanje nastale reprezentacije se vrši prilaganjem isprava kao što su: račun dobavljača, specifikacija troškova, opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju i drugo. Pregledom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da kod određenih računa nedostaju obrazloženja nastalog troška kao i da je trošak nastao povodom sastanaka koji nisu u vezi s djelatnošću odnosno obavljanjem posla organa uprave (učesnici međunarodnog takmičenja radio amatera, Ministarstvo za boračka pitanja, proslava godišnjice brigade i otvaranje spomenika, gostovanje predstavnika vjerske zajednice).

Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu poštivanja osnova za nastale izdatke i načina njihovog dokumentovanja.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2010.** do **2012.** godine iznosila su **1.810.846,49 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **306.367,38 KM**, što čini **16,92%** od planiranih kapitalnih potreba. U okviru odobrenih sredstava, Planom budžeta za **2012.** godinu Odjeljenju je odobren iznos kapitalnog budžeta od **170.000,00 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2012.** godine iznosi **18.259,76 KM**, što predstavlja **10,74%** (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata planiranih u **2012.** godini nije na zadovoljavajućem nivou.

Uvidom u planirane i odobrene projekte za **2010.** godinu utvrdili smo da je od ukupno odobrenog iznosa od **635.000,00 KM**, na dan **31. 12. 2012.** godine, odnosno do isteka trogodišnjeg roka za koji je važio, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, realizovano svega **153.414,57 KM** ili **24,16%**. Analizirajući nerealizovane projekte, odobrene u **2010.** godini, u iznosu od **481.585,43 KM**, utvrdili smo da uopće nije došlo do realizacije sljedećih pojedinačnih projekata: Nabavka softvera – Cips integracija u iznosu od **180.000,00 KM**, nabavka softvera PKI – digitalni potpis u iznosu od **180.000,00 KM**, softver – nadogradnja GIS-a u iznosu od **200.000,00 KM**, nabavka motocikala za kurire u iznosu od **15.000,00 KM**. Iz prethodno navedenog možemo zaključiti:

- da je Odjeljenje planiralo sredstva a da prethodno nije obezbijedilo uslove za realizaciju kapitalnih projekata,
- da Odjeljenje nije realizovalo aktivnosti predviđene Planom rada i Planom nabavki.

Potrebno je da Odjeljenje, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne uslove za njihovu realizaciju, kako bi se obezbijedilo izvršenje planiranih aktivnosti a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.

Planom nabavki Odjeljenja za **2012.** godinu predviđena je nadogradnja GIS i KAMPUS projekta u iznosu od **120.000,00 KM**, a ista su odobrena kapitalnim budžetom za **2011.** godinu. 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 u iznosu od **433.583,49 KM** i dalje evidentira u Odjeljenju. Također, prema izjavi odgovornih osoba navedena oprema se ne koristi od strane zaposlenih u Odjeljenju. S obzirom da se nabavljena oprema za GIS ne koristi od strane Odjeljenja, te da je Pododjeljenje za geoinformacioni sistem izbrisano iz organizacionog sastava Odjeljenja, smatramo da planiranje i realizaciju nadogradnje GIS i KAMPUS projekta treba da vrši Odjeljenje u čijem se sastavu nalazi organizaciona cjelina nadležna za geoinformacioni sistem, kako je to predviđeno članom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Također, Odjeljenje nije nabavljenu opremu za GIS stavilo u funkciju, niti je izvršen prenos opreme na Odjeljenje u čijoj organizaciji i opisu posla se nalazi geoinformacioni sistem.

Potrebno je da planiranje nadogradnje GIS projekta vrši odjeljenje u čijem se sastavu nalazi organizaciona cjelina nadležna za geoinformacioni sistem, kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta.

Potrebno je izvršiti prenos opreme na odjeljenje u čijem se sastavu nalazi geoinformacioni sistem.

5.4. Ostali nalazi

Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2012. godine

Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara je imenovana Rješenjem šefa Odjeljenja broj: 13-004114/11 od 15. 11. 2012. 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. 2012. 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 **1. 2. 2012.** godine predalo svoje popisne liste, što je suprotno članu 7 Uputstva.

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

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu broj: 01-02-03-13-110/13 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 izdataka za **2012.** godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Amandmani na budžet i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plate	2.799.240,12	-	2.799.240,12	2.628.385,18	93,90
611200	Naknade troškova zaposlenih	41.000,00	-	41.000,00	31.350,75	76,47
612100	Doprinos na teret poslodavca	111.969,61	-	111.969,61	85.019,69	75,93
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	2.952.209,73	-	2.952.209,73	2.744.755,62	92,97
613000	Izdaci za materijal usluge	632.945,00	-	632.945,00	549.635,79	86,84
613100	Putni troškovi	12.375,00	+250,00	12.625,00	11.227,50	88,93
613200	Izdaci za energiju	105.300,00	-18.600,00	86.700,00	62.170,98	71,71
613300	Izdaci za komun. usluge	151.820,00	+750,00	152.570,00	140.810,34	92,29
613400	Nabavka materijala	146.000,00	+12.000,00	158.000,00	141.391,48	89,49
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	28.620,00	+7.000,00	35.620,00	28.128,19	78,97
613700	Izdaci za tekuće održavanje	48.050,00	-400,00	47.650,00	44.919,50	94,27
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	18.180,00	-	18.180,00	13.393,34	73,67
613900	Ugovorene usluge	122.600,00	-1.000,00	121.600,00	107.594,46	88,48
	Ukupan TEKUĆI budžet	3.585.154,73	-	3.585.154,73	3.294.391,41	91,89

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2012.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	635.000,00	143.143,35	10.271,22	153.414,57	481.585,43	24,16	1,62
2011.	1.005.846,49	118.295,45	16.397,60	134.693,05	871.153,44	13,39	1,63
2012.	170.000,00	-	18.259,76	18.259,76	151.740,24	10,74	10,74
	1.810.846,49	261.438,80	44.928,58	306.367,38	1.504.479,11	16,92	