

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-261/14
R:08-01; 09-01/14

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javni registar
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	8
5.2.1. <i>Usluge osiguranja radnika.....</i>	9
5.2.2. <i>Izdaci za ugovorene usluge</i>	9
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	10
5.4. OSTALI NALAZI.....	11
<i>GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2013. GODINE</i>	11
6. KOMENTAR.....	11
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	13

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

ODJELJENJE ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

MENADŽMENTU ODJELJENJA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2013.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja odgovoran je za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja 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

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 u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupaka 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:

- **Izdaci po osnovu ugovora o djelu, komisije i drugi nezaposleni ostvareni su u iznosu od 127.076,63 KM. Odjeljenje je u 2013. godini izvršilo prekoračenje odobrene pozicije izdataka po osnovu ugovora o djelu, komisije i drugi nezaposleni, u iznosu od 51.076,63 KM, što je suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Angažovanje lica po ugovorima o djelu je vršeno za pozicije koje su predviđene Organizacionim planom, bez prethodno obezbijedene transparentnosti u načinu izbora izvršilaca.**
- **Odjeljenje nije obezbijedilo nadzor nad izvršenjem usluga medija i usluga po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu od 10.334,00 KM, što je suprotno Instrukciji o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.**
- **Odjeljenje nije, do isteka trogodišnjeg roka za koji je važio, izvršilo realizaciju kapitalnih projekata planiranih 2011. godine u iznosu od 708.970,33 KM, tako da se sredstva kapitalnih potreba nepotrebno zadržavaju i ne služe odobrenim razvojnim programima.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2013.** 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.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje, usklađivanje i realizaciju usvojenog budžeta u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je osigurati da se ugovori o djelu ne zaključuju i ne produžavaju za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja i da se obavljanje povećanog obima poslova iz djelatnosti Odjeljenja obezbijedi dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje, prilikom angažovanja lica po ugovoru o djelu, pridržava Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je, u skladu sa Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovati lice ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave.*
- *Potrebno je poštivati odredbe ugovora, u dijelu nadzora i kontrole izvršenog posla.*
- *Potrebno je priznavanje izdataka vršiti na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata vršiti u skladu s odobrenim budžetom i Zakonom o izvršenju budžeta za 2013. godinu.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2013.** 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 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 sa drugim organima.

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

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

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

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

Organizacionim planom je predviđeno **187** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2013. godine u Odjeljenju bilo zaposleno **164** izvršioca.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2013. 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 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.

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 bzirom 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 2012. GODINU

U toku revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2013. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za **2012.** godinu. Utvrdili smo da Odjeljenje **nije implementiralo preporuke koje se odnose na:**

- poštivanje odobrenih pozicija budžeta (izdataka za nabavku opreme i izdataka po osnovu ugovora o djelu, komisije i drugi nezaposleni u 2012. godini i izdataka po osnovu ugovora o djelu, komisije i drugi nezaposleni u 2013. godini),
- potrebu potpisivanja ugovora prije nego što se izvrši usluga,
- obezbjeđivanje adekvatnog dokumentovanja izvršenog obima i kvaliteta pruženih ugovorenih usluga po osnovu ugovora o djelu, komisije i drugi nezaposleni, kao i usluga medija,
- stvaranje neophodnih uslova koji bi obezbijedili realizaciju planiranih kapitalnih projekata kako bi se izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava,
- prenos opreme na odjeljenje u čijem se sastavu nalazi geoinformacioni sistem,
- obavljanje popisa imovine u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija o obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.

Ostale preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za **2012.** godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim poslovanjem. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u slijedećim područjima: efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanosti izvještavanja o finansijskom poslovanju, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odjeljenje nije obezbijedilo odgovarajuće kontrolno okruženje iz djelokruga rada, tako da smo u sljedećim slučajevima konstatovali određene propuste u funkcionisanju istog.

Priznavanje dijela izdataka usluga osiguranja radnika izvršeno je i za period prije zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora.

Zaključivani su ugovori o djelu sa licima za poslove obrade zahtjeva i izdavanja ličnih dokumenata, za registraciju vozila i poslove iz oblasti matične evidencije. S obzirom da se radi o kontinuiranom obavljanju redovnih poslova predviđenih Organizacionom planom, a ne o konkretnim poslovima, navedeni ugovori po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu. Osim toga, Odjeljenje se u izvršenju budžeta nije pridržavalo analitičkih pozicija odobrenih Budžetom, a o čemu smo pisali i u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2012. godinu.

Odjeljenje nije osiguralo formalnu i suštinsku kontrolu knjigovodstvenih isprava koja se ogleda u ispravnosti elemenata fakture, kao i potvrdu izvršenog obima i kvaliteta usluga izrade promotivnog materijala i emitovanja spota.

Odjeljenje je vršilo planiranje projekata u kapitalnom budžetu a da prethodno nisu obezbijedjeni uslovi za njihovu realizaciju, što je imalo za posljedicu neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava i nizak procent ostvarenja kapitalnog budžeta u periodu od 2011. do 2013. godine.

Popis imovine, obaveza i potraživanja nije izvršen u roku koji je predviđen Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

Teukući izdaci Odjeljenja za 2013. godinu planirani su u iznosu od **4.369.825,79 KM**, a realizovani u iznosu od **4.264.810,57 KM**, ili **97,60%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka data je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Iz strukture realizovanog budžeta, možemo zaključiti da je na ime bruto plata i naknada utrošeno **2.806.267,49 KM**, doprinose **81.679,28 KM**, izdatke za materijal i usluge **676.863,80 KM** i tekuće grantove u iznosu od **700.000,00 KM**.

Amandmanima na Budžet za 2013. godinu odobren je iznos od **700.000,00 KM** na ime granta Ministarstvu finansija i Trezora BiH za Agenciju za statistiku, u svrhu finansiranja popisa stanovništva Bosne i Hercegovine. Također, drugim amandmanom u iznosu od **50.000,00 KM** uvećan je budžet na poziciji ugovorenih usluga (izdataka po osnovu ugovora o djelu, komisije i drugi nezaposleni), zbog povećanog angažovanja zaposlenika po ugovoru o djelu s ciljem rješavanja pristiglih zahtjeva za izvodima iz matičnih knjiga, a koji su neophodni za dodjelu entitetskog državljanstva.

5.2.1. Usluge osiguranja radnika

Izdaci za usluge osiguranja radnika realizovane su u iznosu od **8.436,84 KM**. Okvirni sporazum je, nakon provedenog otvorenog postupka, zaključen 24. 5. 2013. godine sa rokom važenja od dana obostranog potpisivanja. Dana 30. 5. 2013. godine zaključen je aneks okvirnog sporazuma zbog usklađivanja s organizacionim planom i izmjene roka na koji se odnosi, tako da važi od 1. 1. 2013. godine. Na osnovu okvirnog sporazuma dana 24. 7. 2013. godine zaključen je i Ugovor o pružanju usluga s periodom izvršenja od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine. Smatramo upitnim opravdanost retroaktivnog ugovaranja osiguranja radnika i stvaranja izdataka, jer se usluge odnose na period prije potpisivanja okvirnog sporazuma i ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.

5.2.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirane su u iznosu od **206.382,72 KM** a ostvarene u iznosu od **187.042,18 KM** ili 90,63%. U okviru ovih izdataka realizovane su usluge po ugovorima o djelu u iznosu od **106.712,99 KM**, isplate za rad komisijama u iznosu od **20.363,64 KM**, usluge medija **13.747,50 KM**, usluge reprezentacije **12.197,00 KM**, usluge čišćenja **9.518,40 KM**, usluge štampanja **7.596,20 KM**.

Uvidom u odobreni Budžet Brčko distrikta za **2013.** godinu, smo ustanovili da je na ime izdataka po osnovu ugovora o djelu, komisije i drugi nezaposleni, analitički planirano **26.000,00 KM**, kao i da je Amandmanima na odobreni Budžet za 2013. godinu ovaj iznos uvećan za **50.000,00 KM**, što ukupno iznosi **76.000,00 KM**. Obzirom da su isti realizovani u iznosu od **127.076,63 KM**, može se zaključiti da se Odjeljenje prilikom realizacije sredstava nije pridržavalo odobrenih pozicija budžeta, što je u suprotnosti sa članom 28 stav (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i članom 4 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu Budžeta Brčko distrikta BiH.

Prilikom pregleda dokumentacije koja se odnosi na ove izdatke uočili smo da je angažovan veliki broj izvršilaca po ugovoru o djelu za poslove obrade zahtjeva i izdavanje ličnih dokumenata, za registraciju vozila i poslove iz oblasti matične evidencije, itd., odnosno za poslove i radna mjesta koja su predviđena Organizacionim planom Odjeljenja, i koja su već popunjena. Angažovanje lica je vršeno u kontinuitetu od osam mjeseci, a u septembru i oktobru je bilo uposleno i do trideset lica. S obzirom da je Zakonom o obligacionim odnosima propisano da se ugovori o djelu zaključuju samo za obavljanje određenih konkretnih poslova, smatramo da navedeni poslovi po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu, jer se radi o kontinuiranom obavljanju redovnih poslova predviđenih organizacionim planom Odjeljenja tokom revidiranog perioda.

Nadalje, uvidom u zaključene ugovore o djelu i naloge za prenos sredstava, utvrdili smo, da se za iste poslove (obrada zahtjeva i izdavanje ličnih dokumenata) i za isti period angažovanja, različitim licima, isplaćuju različite visine naknada za pružene usluge. Osim toga, angažovanje lica za period kraći od mjesec dana plaća se u istom iznosu kao i angažovanje lica za cijeli mjesec, što ukazuje da nisu postojala propisana pravila i kriteriji za angažovanje lica i da se korisnik budžetskih sredstava, prilikom izvršavanja budžeta, nije pridržavao načela ekonomičnosti i transparentnosti u skladu sa članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. U jednom broju slučajeva, usluge po Ugovorima o djelu izvršene prije nego što je Ugovor potpisan što ukazuje na retroaktivnost Ugovora.

Također, možemo konstatovati i niz drugih nepravilnosti i to: da se ugovori o djelu zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalifikovanosti, da nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

U okviru ugovorenih usluga realizovan je i projekat „Entitetsko državljanstvo, uslov za novu ličnu kartu i pravo glasa na općim izborima“, angažovanjem lica po Ugovoru o djelu u iznosu od **4.250,00 KM**.

Revizijom smo, ustanovili da odgovorna osoba nije imenovala lice, odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke, niti je sačinjen pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, što je suprotno članu 29 stavu 1 i 3 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-0100DA-0015/13 od 20. 2. 2013. godine.

Izdaci po osnovu usluga medija za **2013.** godinu realizovani su u iznosu od **13.747,50 KM**. Realizacija projekta koji se odnosi na izradu i emitovanje spota kojim će se građani animirati za uzimanje entitetskog državljanstva i novih ličnih karti, izvršena je nakon potpisanog Koproducentuskog ugovora u iznosu od **6.084,00 KM**. Ugovorom je predviđena obaveza organizatora da imenuje konsultanta, stručnjaka za ovu oblast iz Odjeljenja, koji će po završetku posla potvrditi kvalitet i sadržaj posla. Revizijom smo ustanovili da nije imenovano stručno lice koje će vršiti nadzor i kontrolu izvršenog posla, što je suprotno zaključenom ugovoru i obavezama koje proističu iz njega.

Osim toga, Odjeljenje nije osiguralo formalnu i suštinsku ispravnost računa, jer je isti naslovljen na Kabinet gradonačelnika, a plaćen od strane Odjeljenja. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članova 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje, usklađivanje i realizaciju usvojenog budžeta u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati da se ugovori o djelu ne zaključuju i ne produžavaju za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja i da se obavljanje povećanog obima poslova iz djelatnosti Odjeljenja obezbijedi dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje, prilikom angažovanja lica po ugovoru o djelu, pridržava Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je, u skladu sa Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovati lice ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave.

Potrebno je poštivati odredbe ugovora, u dijelu nadzora i kontrole izvršenog posla.

Potrebno je priznavanje izdataka vršiti na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni izdaci u periodu od **2011.** do **2013.** godine planirani su u iznosu od **1.174.373,50 KM**, a ostvareni su u iznosu od **214.171,28 KM**, što čini **18,24 %** planiranih sredstava. U 2013. godini je izvršeno **61.218,47 KM**. (Tabela broj 2. u prilogu ovog izvještaja).

U okviru neutrošenih sredstava iz 2011. godine u iznosu od **708.970,33KM**, kao najznačajnije nerealizovane projekte možemo istaći:

1. Nabavka građevina – Arhiv III faza u iznosu od **385.875,84 KM**,
2. Nadogradnja GIS i Kampus projekta u iznosu od **120.000,00 KM**,
3. Nabavka elektronske opreme za digitalno arhiviranje arhivske građe u iznosu od **105.097,49 KM**,
4. Nabavka softvera za uvezivanje matičnih ureda u iznosu od **60.000,00 KM**,
5. Nabavka elektronske opreme za Službu arhiva u iznosu od **37.997,00 KM**.

Najčešći razlozi zbog kojih projekti nisu realizovani do isteka roka u kojem su sredstva bila operativna, su: nedostatak stručnog lica za izradu tehničke specifikacije, neblagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki, nedovoljan broj prispjelih ponuda prilikom objavljivanja tendera itd. S tim u vezi možemo konstatovati da se kandidovanje projekata u kapitalnom budžetu vrši a da prethodno nisu obezbijedeni uslovi odnosno pretpostavke za njihovu realizaciju.

Osim toga, prethodno je imalo za posljedicu nizak procent ostvarenja kapitalnog budžeta u periodu od 2011. do 2013. godine, a time i neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava, što je suprotno članu 3 stavu 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata vršiti u skladu sa odobrenim budžetom i Zakonom o izvršenju budžeta za 2013. godinu.

5.4. Ostali nalazi

Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2013. godine

Komisija, imenovana od strane šefa Odjeljenja je imala zadatak da, u skladu sa 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. 2013.** godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Direkciji za finansije – Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Komisija izvršila popis i dostavila Popisne liste Centralnoj popisnoj komisiji dana **3. 2. 2014.** godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji do 15. 1. naredne godine za prethodnu.

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

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-148/14 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-000936/14 od 30. 5. 2014. godine i dostavilo Komentar na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Uvažavajući napore koje Odjeljenje čini u cilju otklanjanja datih nepravilnosti, smatramo da revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu nalaza i kvalifikacija datih u Nacrtu Izvještaja.

Tim za reviziju

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2013.** godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2013. god.	Amandmani na budžet i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan do 31.12.2013. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2013. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plate	2.907.099,19	-89.481,41	2.817.617,77	2.779.733,86	98,66
611200	Naknade troškova zaposlenih	49.800,00	-13.500,00	36.300,00	26.533,63	73,10
612100	Doprinos na teret poslodavca	92.286,02	-7.500,00	84.786,02	81.679,28	96,34
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	2.956.899,19	-102.981,42	2.853.917,77	2.806.267,49	98,33
613000	Izdaci za materijal usluge	720.422,00	10.700,00	731.122,00	676.863,80	92,58
613100	Putni troškovi	11.700,00	-	11.700,00	7.128,25	60,93
613200	Izdaci za energiju	102.567,28	-	102.567,28	92.620,33	90,30
613300	Izdaci za komun. usluge	158.070,00	+8.200,00	166.270,00	162.915,73	97,98
613400	Nabavka materijala	221.500,00	-61.100,00	160.400,00	151.766,97	94,62
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	28.150,00	+10.600,00	38.750,00	35.856,16	92,53
613700	Izdaci za tekuće održavanje	32.500,00	-1.000,00	31.500,00	28.806,84	91,45
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	18.052,00	-4.500,00	13.552,00	10.727,34	79,16
613900	Ugovorene usluge	147.882,72	+58.500,00	206.382,72	187.042,18	90,63
614000	Tekući grantovi	-	700.000,00	700.000,00	700.000,00	100,00
	Ukupan TEKUĆI budžet	3.769.607,21	600.218,58	4.369.825,79	4.264.810,57	97,60

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2013.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2013. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2013. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće godine Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2011.	867.362,88	134.693,05	23.699,50	158.392,55	708.970,33	18,26	2,73
2012.	157.010,62	18.259,76	33.656,66	51.916,42	105.094,20	33,07	21,44
2013.	150.000,00	-	3.862,31	3.862,31	146.137,69	2,57	2,57
	1.174.373,50	152.952,81	61.218,47	214.171,28	960.202,22	18,24	5,21