

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



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



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba*

Broj: 01-02-03-13-258/19
R: 08-05; 010-05/19

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. – 31. 12. 2018. godine**

Brčko, juni 2019. godine

S a d r Ź a j

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE | 3 |
| 1. REZIME DATIH PREPORUKA | 5 |
| 2. UVOD | 7 |
| 3. OPŠTI DIO..... | 7 |
| 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE | 8 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE | 8 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE | 9 |
| 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola..... | 9 |
| 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka | 10 |
| 6.4. Prihodi – primitci..... | 10 |
| 6.4. Planiranje i izvršenje budžeta | 10 |
| 6.4.1. Putni troškovi | 11 |
| 6.4.2. Izdaci za energiju | 11 |
| 6.4.3. Izdaci za usluge prevoza i gorivo | 12 |
| 6.4.4. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova | 12 |
| 6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta..... | 13 |
| 7. OSTALI NALAZI..... | 14 |
| 7.1. Završetak objekta „Arhiv Grada“ | 14 |
| 7.2. Popis sredstava | 14 |
| 8. KOMENTAR..... | 15 |
| 9. P R I L O G..... | 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



Islahijet broj 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет број 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ODJELJENJE ZA JAVNI REGISTAR

n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. – 31. 12. 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju 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: 18/18 – prečišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje 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 i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

- Izdaci za obavljanje posebnih poslova, na osnovu ugovora o angažovanju lica, realizovani su u iznosu od 158.206,86 KM. Ugovori se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, sistematizovanih u Organizacionom planu, a zaključivani su bez postojanja procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca, utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao i dokumentovanja obima i kvaliteta izvršenog posla.
- Na objektu „Arhiv Grada“ nisu dovršeni radovi, niti otklonjeni uočeni nedostaci, koji se posebno odnose na sistem za protivpožarnu zaštitu objekta, tako da isti, ni nakon 10 godina od useljenja, nije dobio upotrebnu dozvolu cjelokupnog objekta.
- Dnevnice za službena putovanja su odobravane i licima angažovanim na osnovu ugovora o posebnim poslovima, što nije u skladu s Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, s obzirom da nemaju status zaposlenika.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2018. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno realizuje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina u skladu s donesenim akcionim planom.

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

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, ubrza aktivnosti na pripremi Nacrta Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti, u skladu sa Programom rada za 2018. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje vrši odobravanje službenih putovanja samo licima koja imaju status zaposlenika u skladu sa odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška lož ulja, uz dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je definisati posebne poslove u Odjeljenju, izvršiti njihovo vrednovanje i definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca za obavljanje istih.

Potrebno je preispitati opravdanost angažovanja lica, po osnovu ugovora o posebnim poslovima, za obavljanje poslova sistematizovanih u Organizacionom planu Odjeljenja.

Potrebno je ugovorima definisati obavezu podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim poslovima, koji su osnov za isplatu naknade.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje otkloni uočene nedostatke i dovrši radove na objektu „Arhiv Grada“, koji su preduslov za pribavljanje upotrebne dozvole cjelokupnog objekta.

Potrebno je, popis imovine, potraživanja i obaveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i započeo obračun amortizacije, skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2018. GODINU

2. UVOD

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

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje je, kao sastavni dio javne uprave, osnovano u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacionim planom Vlade.

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

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

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja za javni registar koji je donesen dana 21.11.2016. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana broj 05-000891/16 od 4.7.2018. godine.

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

- Pododjeljenje za matičnu evidenciju;
- Pododjeljenje za lična dokumenta;
- Pododjeljenje za katastarske knjige;
- Pododjeljenje za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;
- Služba za arhiv.

Organizacionim planom je predviđen 191 zaposlenik, dok je na dan 31.12.2018. godine u Odjeljenju bilo zaposleno 172 izvršioca.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2018. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju), je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar za 2017. godinu i dostavio konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13-145/18, 15.05.2018. godine.

Odjeljenje je sačinilo Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2017. godinu, te isti dostavilo Uredu za reviziju u roku koji je regulisan odredbom člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

- podnošenje godišnjih Izvještaja o radu za proteklu i Programa rada za narednu godinu u rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH,
- dosljedno provođenje odredbi ugovora o nabavci roba i usluga, u dijelu utvrđenih rokova.

- **Djelimično realizovane preporuke**

- uspostavljen sistem internih kontrola koji se odnosi na: dokumentovanje ulaza i izlaza potrošnog materijala, utrošak električne energije, kontrolu utroška goriva za motorna vozila,
- zaključen ugovor za nabavku softvera za potrebe Pododjeljenja za katastarske knjige Vlade Brčko distrikta BiH,

- **Nerealizovane preporuke prethodne godine**

- definisanje posebnih poslova u Odjeljenju i procedure načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitivanje usaglašenosti Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti,
 - uspostavljanje stvarne kontrole prijema i utroška lož ulja (kontrole stanja rezervoara prije i poslije istakanja i posjedovanja validne zapreminske tablice za rezervoar kojim bi se mogla vršiti provjera stanja i naknadne potrošnje goriva u toku grejne sezone),
- **Nerealizovane preporuke prethodne tri godine**
 - poštovanje roka provođenja popisa, propisanog Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola.

Utvdili smo da sistem internih kontrola tokom 2018. godine nije funkcionisao u dijelu:

- pripreme Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti, u skladu sa Programom rada za 2018. godinu,
- odobravanja službenih putovanja licima koja se ne smatraju zaposlenicima, u skladu sa odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- definisanja posebnih poslova u Odjeljenju, vrednovanja i procedure načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitivanja usaglašenosti Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti,
- obezbjeđenja neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu,
- otklanjanja uočenih nedostataka i dovršenja radova na objektu „Arhiv Grada“, koji su preduslov za pribavljanje upotrebne dozvole cjelokupnog objekta,
- poštovanja roka provođenja popisa, propisanog Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
- pravovremenog obavještanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, u cilju preknjižavanja na stalno sredstvo u upotrebi i započinjanja obračuna amortizacije, skladu sa odredbama Pravilnika o

evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 28 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), izradilo Program rada za 2018. godinu (u daljem tekstu: Program rada) sa 23 postavljena cilja.

Okvirnom listom potrebnih zakona za 2018. godinu, uz Program rada Odjeljenja za treći kvartal 2018. godine (operativni cilj 23), bila je predviđena priprema Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije započelo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada, a odnosi se na izradu izmjena i dopuna Zakona o arhivskoj djelatnosti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, ubrza aktivnosti na pripremi Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti, u skladu sa Programom rada za 2018. godinu.

6.4. Prihodi – primitci

Odjeljenje je u 2018. godini planiralo prihode - primitke u iznosu od **1.695.818,00 KM**, a isti su ostvareni u iznosu od **1.607.852,45 KM**, što predstavlja 94,80% izvršenje plana. Detaljna struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u Tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

| Vrsta prihoda | Planirani prihod | Ostvareni prihod | % realizacije |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Administrativne takse | 304.967,00 | 307.723,84 | 100,92 |
| Ostale budžetske naknade | 1.043.732,00 | 955.551,06 | 91,51 |
| Posebne naknade i takse | 347.119,00 | 344.332,55 | 99,20 |
| Ostale neplanirane uplate | 0,00 | 245,00 | 0,00 |
| UKUPNO | 1.695.818,00 | 1.607.852,45 | 94,80 |

6.4. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2018. godinu odobren je u iznosu od 3.830.052,45 KM, a izvršen u iznosu od 3.616.197,85 KM, odnosno 94,42% izvršenja plana.

Od ukupno realizovanog iznosa sredstava tekućih izdataka, najveći dio se odnosi na plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.872.341,39 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 657.349,89 KM. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

6.4.1. Putni troškovi

Putni troškovi za 2018. godinu su planirani u iznosu od 14.400,00 KM a izvršeni u iznosu 12.760,91 KM ili 88,62% u odnosu na planirana budžetska sredstva. Najvećim dijelom se odnose na: troškove smještaja za službena putovanja u zemlji u iznosu od 6.697,16 KM i troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 5.550,25 KM.

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

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

U postupku revizije smo utvrdili da je izdat 41 nalog za službeno putovanje, na osnovu kojih su isplaćeni troškovi dnevnica u iznosu od 1.755,00 KM, licima koji su bili angažovani po osnovu ugovora o posebnim poslovima, odnosno licima koja se, u smislu odredbi člana 2 Zakona o radu, ne smatraju zaposlenicima, što nije u skladu sa odredbama člana 1 i 2 Odluke.

Potrebno je da Odjeljenje vrši odobravanje službenih putovanja samo licima koja imaju status zaposlenika, u skladu sa odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

6.4.2. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju za 2018. godinu planirani su u iznosu od 85.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 73.442,27 KM ili 85,90%.

U okviru navedenih troškova ostvareni su izdaci za električnu energiju u iznosu od 66.684,85 KM i lož ulje u iznosu od 6.752,66 KM.

Revizijom smo ustanovili da su troškovi lož ulja, za potrebe zagrijavanja zgrade Arhiva, iskazani bez stvarne kontrole stanja rezervoara prije i poslije istakanja. Odjeljenje je u 2018. godini izradilo Projektni zadatak za čišćenje i baždarenje cisterne za lož ulje koji se treba realizovati u narednom periodu, a sve u cilju provjere stanja i naknadne potrošnje goriva.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška lož ulja, uz dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti.

6.4.3. Izdaci za usluge prevoza i gorivo

Izdaci za usluge prevoza i gorivo budžetom su planirani u iznosu od 27.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 24.470,04 KM ili 90,63% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2018. godini.

Na osnovu Okvirnog sporazuma broj 13-000919/17 od 11.8.2017. godine, Aneksa Okvirnog sporazuma broj 13-000919/17 od 26.12.2017. godine i četiri pojedinačna ugovora za 2018. godinu shodno izmjenama cijene goriva, izvršena je nabavka i sukcesivna isporuka tečnih goriva za 20 vozila Odjeljenja.

6.4.4. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, u 2018. godini realizovani su u iznosu od **158.206,86 KM** a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 33-005322/17 od 29.12.2017. godine za angažovanje **19** izvršilaca na poslovima, za koja po obrazloženju Odjeljenja, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Pravilnikom o radu propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali **načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca** i utvrđivanja visine naknade.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija i pojedinačne ugovore utvrđeno je da se značajan broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih stručno-administrativnih i arhivskih poslova iz djelatnosti Odjeljenja, te da je potreba za njihovim obavljanjem nastala jednim dijelom zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacionim planom (Služba za Arhiv) a drugim dijelom zbog moguće neusklađenosti postojećeg Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti Odjeljenja.

Takođe smo ustanovili da zaključenim ugovorima nije propisana obaveza izvršioca posla da šefu Odjeljenja podnosi mjesečne izvještaje o obavljenim poslovima, tako da naručilac posla nije u mogućnosti utvrditi vrstu i obim izvršenih poslova, niti su isti osnov za isplatu naknade. Ovo pogotovo iz razloga što u pojedinim ugovorima nije naveden konkretan opis

zadataka i odgovornosti izvršioca, nego su ugovori zaključivani za obavljanje „stručno administrativnih poslova u Odjeljenju“, što je uopšten pojam.

Potrebno je definisati posebne poslove u Odjeljenju, izvršiti njihovo vrednovanje i definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca za obavljanje istih.

Potrebno je preispitati opravdanost angažovanja lica, po osnovu ugovora o posebnim poslovima, za obavljanje poslova sistematizovanih u Organizacionom planu Odjeljenja.

Potrebno je ugovorima definisati obavezu podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim poslovima, koji su osnov za isplatu naknade.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2016–2018. godina su planirana za realizaciju 17 projekata ukupne vrijednosti 1.301.703,86 KM a sa 31.12.2018. godine su izvršena u iznosu od 344.917,53 KM ili 26,50% (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 1.055.565,84 KM, a izvršen u iznosu od 216.090,76 KM, što predstavlja 20,47% izvršenje plana. Zatim, za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 114.638,02 KM za nabavku katastarskog softvera za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH koji nije realizovan do kraja 2018. godine.

Za 2016. godinu odobrena sredstva iznose 131.500,00 KM a izvršena u iznosu od 128.826,77 KM, što predstavlja 97,97 % izvršenje plana.

Ukupno neutrošena odobrena sredstva u periodu 2016–2018. godina, u iznosu od **956.786,33** KM, su najvećim dijelom planirana za:

- „rekonstrukciju i investicijsko održavanje zgrade Arhiv grada Brčko“ u iznosu od 385.565,84 KM,
- nabavku katastarskog softvera u iznosu od 250.000,00 KM,
- nabavku GPS uređaja i računarske opreme u iznosu od 151.792,24 KM, i drugo.

Odredbama člana 10, stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da su budžetski korisnici, između ostalog, odgovorni i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Budžetom.

Realizacija trogodišnjeg kapitalnog budžeta od **26,50%** ukazuje na neefikasno korištenje budžetskih sredstava za kapitalne projekte, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Završetak objekta „Arhiv Grada“

Nakon obavljenog tehničkog pregleda dana **05.12.2008. godine**, izdata je upotrebna dozvola za jednu funkcionalnu cjelinu, i to za dio prizemlja objekta „Arhiv Grada“ koji je namijenjen kancelarijskom poslovanju.

Rješenjem od 10.06.2009. godine, nakon izvršenog tehničkog pregleda cjelokupnog objekta, pribavljeno je odobrenje za **privremenu upotrebu** objekta na **rok od 90 dana** sa zahtjevom za otklanjanje nedostataka i dovršenjem (nezavršenih) radova, koji se odnose na: sistem za protivpožarnu zaštitu objekta, uočene nedostatke izvedenih radova i neusaglašenosti izvedenog i projektovanog stanja koje su posljedica djelimične promjene funkcionalne organizacije unutrašnjeg prostora objekta. Nakon isteka roka, **zbog neispunjenja obaveza** u smislu otklanjanja uočenih nedostataka, **objekat nije dobio upotrebnu dozvolu**.

Tokom 2018. godine je izvršena izrada projektno–tehničke dokumentacije za otklanjanje nedostataka na zgradi Arhiva a procijenjena je vrijednost radova u iznosu 660.350,83 KM. S obzirom da su budžetom kapitalnih potreba za 2018. godinu odobrena sredstva u iznosu od 385.565,84 KM, nedostaje dio sredstva za realizaciju ovih aktivnosti i konačnog pribavljanja odobrenja za upotrebu objekta.

Potrebno je da Odjeljenje otkloni uočene nedostatke i dovrši radove na objektu „Arhiv Grada“, koji su preduslov za pribavljanje upotrebne dozvole cjelokupnog objekta.

7.2. Popis sredstava

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza, imenovana Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-003461/18 od 06.11.2018. godine, je u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 30/08 od 18.07.2008. godine), izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza. Nakon izvršenog popisa Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i obaveza Odjeljenja, na dan 31.12.2018. godine.

Odredbama člana 4 stav 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu, a odredbama člana 7 tačka a) definisana je obaveza popisne komisije da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da je sa Direkcijom za finansije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem dana 27.02.2019. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja sa Direkcijom, Popisna komisija je dostavila Izvještaj o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji ali ne u roku koji je propisan odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, popis imovine, potraživanja i obaveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Uvidom u Registar stalnih sredstava Odjeljenja i popisne liste Odjeljenja utvrdili smo da je u okviru stalnih sredstava – objekti, evidentirana nabavna vrijednost zgrade „Arhiv Grada“ u iznosu od 2.141.350,51 KM, a na ekonomskim kodovima investicije u toku:

- 011611 – Zgrade, u periodu od 2008. do 2011. godine evidentiran iznos od 60.036,62 KM, koji se odnosi na dodatna ulaganja na zgradi „Arhiv Grada“ i
- 011641 – Vanjska osvjetljenja, trotoari i ograde, u 2009. godini evidentiran iznos od 2.982,00 KM, koji se odnosi na radove oko zgrade „Arhiv Grada“.

Odredbama člana 4 stav 10 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i započeo obračun amortizacije.

Odjeljenje nije evidentiralo stavljanje u upotrebu **dodatnih ulaganja u zgradu**, niti je otpočeo obračun amortizacije za iste, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i započeo obračun amortizacije, skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu, broj: 01-02-03-13-216/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se u ostavljenom roku od 15 dana očitovalo dopisom broj: 13-002639/18, broj akta: 10-1024ZJ-003/19 od 26.06.2019. godine. Odjeljenje nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

9. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2018. godine

Tabela br. 1

| Ekon. kod | Naziv ekonomskog koda | Izvršenje tekućeg budžeta u 2017. godini | Planirani tekući budžet za 2018. god. | Izvršenje tekućeg budžeta u 2018. godini | % Ostvarenje u odnosu na plan (5/4) x100 |
|---------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1 | 2 | 5 | 4 | 5 | 6 |
| 611000 | Plate i naknade troškova zaposlenih | 2.636.901,60 | 3.021.488,08 | 2.872.341,39 | 95,06 |
| 611100 | Bruto plate i naknade | 2.599.492,10 | 2.987.056,08 | 2.840.070,10 | 95,08 |
| 611200 | Naknade troškova zaposlenih | 37.409,50 | 34.432,00 | 32.271,29 | 93,72 |
| 612100 | Doprinos na teret poslodavca | 76.306,19 | 89.184,37 | 86.506,57 | 97,00 |
| 613000 | Izdaci za materijal i usluge | 552.755,41 | 719.380,00 | 657.349,89 | 91,38 |
| 613100 | Putni troškovi | 6.214,70 | 14.400,00 | 12.760,91 | 88,62 |
| 613200 | Izdaci za energiju | 74.420,41 | 85.500,00 | 73.442,27 | 85,90 |
| 613300 | Izdaci za komunalne usluge | 126.162,34 | 160.860,00 | 146.519,63 | 91,09 |
| 613400 | Nabavka materijala | 104.166,21 | 160.100,00 | 148.850,29 | 92,97 |
| 613500 | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 23.686,57 | 27.000,00 | 24.470,04 | 90,63 |
| 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 34.619,66 | 28.000,00 | 23.132,54 | 82,62 |
| 613800 | Izdaci za osiguranje, bank. usluge i usluge platnog prometa | 10.424,27 | 16.200,00 | 14.717,48 | 90,85 |
| 613900 | Ugovorene usluge | 173.061,25 | 227.320,00 | 213.456,73 | 93,90 |
| | UKUPAN TEKUĆI BUDŽET | 3.265.963,20 | 3.830.052,45 | 3.616.197,85 | 94,42 |

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2.

| Godina | Planirani kapitalni budžet po godinama | Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2018. | Izvršenje kapit. budžeta u 2018. godini | Ukupno izvršenje (3+4) | Neurošena sredstava na dan 31.12.2018. (2 - 5) | % izvršenja na dan 31.12.2018 (5/2 x 100) |
|---------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2016. | 131.500,00 | 110.756,30 | 18.070,47 | 128.826,77 | 2.673,23 | 97,97 |
| 2017. | 114.638,02 | - | - | 0,00 | 114.638,02 | 0,00 |
| 2018. | 1.055.565,84 | - | 216.090,76 | 216.090,76 | 839.475,08 | 20,47 |
| Ukupno | 1.301.703,86 | 110.756,30 | 234.161,23 | 344.917,53 | 956.786,33 | 26,50 |

Planirani i ostvareni prihodi u 2018. godini

Tabela broj 3

| R. br. | Ekonomski kod | VRSTA PRIHODA | 2018. godina | | % ostvarenja |
|------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| | | | Plan prihoda | Ostvarenje I - XII | |
| 1. | 722112 | Taksa za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola | 25,00 | 147,36 | 589 |
| 2. | 722113 | Takse za registraciju motornih vozila | 196.550,00 | 199.335,30 | 101 |
| 3. | 722135 | Ostale administrativne takse | 108.392,00 | 108.241,18 | 100 |
| 4. | 722100 | Administrativne takse (1 - 3) | 304.967,00 | 307.723,84 | 101 |
| 5. | 722437 | Naknada od prikupljenih novč sred. za izdate registarske tablice | 74.600,00 | 91.259,00 | 122 |
| 6. | 722447 | Naknada za prik. novč sred. za izdavanje potvrde o vlasništvu | 12.358,00 | 16.920,50 | 137 |
| 7. | 722448 | Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o registraciji | 37.000,00 | 48.689,50 | 132 |
| 8. | 722449 | Naknada za prik. novč sred. za izdate stiker naljepnice | 97.000,00 | 123.283,50 | 127 |
| 9. | 722461 | Naknada za izdavanje lične /osobne karte | 6.400,00 | - | - |
| 10. | 722462 | Naknada za izdavanje vozačkih dozvola | 65.000,00 | 88.964,00 | 137 |
| 11. | 722463 | Naknada za izdavanje putnih isprava | 425.000,00 | 280.187,80 | 66 |
| 12. | 722464 | Naknade Pododjeljenja za katastarske knjige | 326.374,00 | 306.246,76 | 94 |
| 13. | 722400 | Ostale budžetske naknade (5 - 12) | 1.043.732,00 | 955.551,06 | 92 |
| 14. | 722521 | Posebna vodoprivredna naknada za registraciju motornih vozila | 347.119,00 | 344.332,55 | 99 |
| 15. | 722500 | Posebne naknade i takse (naknada za registraciju motornih vozila) | 347.119,00 | 344.332,55 | 99 |
| 16. | 722791 | Ostale neplanirane uplate | - | 245,00 | - |
| | | UKUPNO (4+13+15+16) | 1.695.818,00 | 1.607.852,45 | 95 |