

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za javni registar**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

**Brčko, srpnja 2012. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>7</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE .....</b>	<b>8</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>8</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	10
5.2.1. <i>Izdatci za ugovorene usluge</i> .....	10
5.2.2. <i>Primjena Zakona o javnim nabavama</i> .....	11
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA .....	12
5.4. OSTALI NALAZI .....	13
GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2011. GODINE.....	13
<b>6. KOMENTAR .....</b>	<b>14</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....</b>	<b>15</b>

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

**ODJEL ZA JAVNI REGISTAR  
VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH**

**VODITELJU ODJELA  
Zekerijahu Osmiću**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost rukovodstva**

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

**Odgovornost revizora/revizorica**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 provođenje postupka 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 danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

## Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Pravilnikom o pravu, načinu korištenja i uporabi mobilnih i fiksnih telefona u Odjelu, nije propisano ograničenje visine troškova za fiksne telefone bilo po izvršitelju ili telefonskom broju. Istim je predviđeno da je nerealno prekoračenje potrošnje telefonskih impulsa povreda radne discipline i podliježe disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti. Međutim, ostaje nedefinirano koji se iznos smatra „nerealnim prekoračenjem“ potrošnje telefonskih impulsa.
- Odjel nije dosljedno poštovao Zakon o državnoj službi Brčko distrikta BiH, u slučaju povećanog opsega posla koji su sadržani u opisima poslova pojedinih zaposlenika u Organizacijskom planu. Na ime naknada po osnovi ugovora o djelu isplaćen je ukupan iznos od 14.646,00 KM.
- Odjel se nije dosljedno pridržavao Zakona o javnim nabavama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka. Na ovaj način su realizirane dvije nabave u ukupnom iznosu od 112.126,95 KM.
- Prilikom nabave dodatnih licenci i modula za sustav elektroničkog poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, Odjel nije, dosljedno poštovao ugovorom predviđena prava i obveze ugovornih strana, u dijelu naplate penala i naknade štete u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza u cijelosti. Vrijednost nabave je iznosila 479.910,00 KM, dok je aneksom ugovora, zbog neisporučenih licenci modula, kao i neizvršene obuke korisnika, ista smanjena i iznosi 470.316,00 KM.
- Odjel nije dosljedno poštovao Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora kada je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.
- Odjel se nije pridržavao Plana nabavi roba, usluga i radova, tako da nije osigurana efikasna realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata, odnosno realizacija aktivnosti predviđenih Planom rada Odjela.
- Odjel nije poduzeo aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju, s obzirom da je oprema u iznosu od 433.583,49 KM, nabavljena i plaćena, te izvršena obuka zaposlenika. Izmjenom Organizacijskog plana iz 2010. godine je unutrašnja organizacija Odjela promijenjena tako da se Pododjel za geoinformacijski sustav (GIS) briše, i postaje sastavni dio Informacijskih tehnologija u okviru Ureda gradonačelnika. Oprema za GIS se i dalje evidentira u Odjelu, jer nije izvršena primopredaja i preknjižavanje opreme za GIS, koja je bila namijenjena Pododjelu za GIS. S obzirom da je načinjen trošak i da je izvršena obuka zaposlenika, te da se oprema i dalje vodi u Odjelu, trebalo bi izvršiti uvezivanje administracije u jedinstven informacijski sustav, a što bi u konačnosti unaprijedilo rad administracije i podiglo funkcioniranje javne uprave na viši stupanj.

## Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela u toku **2011.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjel donese pročišćeni tekst Organizacijskog plana.*
- *Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je dinamiku realizacije odobrenih proračunskih sredstava uskladiti s predloženim kvartalnim operativnim planovima, odnosno predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjela.*
- *Potrebno je da zaposlenici obavljaju definirane poslove sukladno Organizacijskom planu Odjela.*
- *Potrebno je da Odjel, u slučaju povećanog opsega posla, dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom trošenja sredstava za reprezentaciju, dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o načinu trošenja sredstava reprezentacije u Odjelu za javni registar.*
- *Potrebno je da se Odjel dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka.*
- *Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH, dosljedno poštovati ugovorom predviđena prava i obveze ugovornih strana, u dijelu naplate penala i naknade štete u slučaju neispunjenja ugovorenih obaveza u cijelosti.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati Zakon o javnim nabavama BiH, u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora kada je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.*
- *Potrebno je, sukladno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova, za nabave čija je vrijednost veća od 500,00 KM sačiniti narudžbenu odnosno ugovor o nabavi u pismenoj formi.*
- *Planiranje sredstava potrebno je vršiti na osnovi relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve u cilju što efikasnije uporabe odobrenih sredstava, naročito kod kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je pridržavati se Plana nabavi roba, usluga i radova, kako bi se osigurala efikasna realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata, odnosno realizacija aktivnosti predviđenih Planom rada Odjela.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju, s obzirom da je oprema nabavljena i plaćena, te izvršena obuka zaposlenika.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR ZA 2011. GODINU

### 1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za javni registar za **2011.** godinu na osnovu ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH šesti put vrši reviziju finacijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### 2. OPĆI DIO

Odjel za Javni registar Vlade Brčko distrikta BiH, (u daljnjem tekstu: Odjel), kao sastavni dio javne uprave, osnovano je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacijskom planu Vlade.

Odjel utvrđuje svoju unutarnju organizaciju Organizacijskim planom na način kojim se osigurava: zakonito, potpuno, efikasno i racionalno rješavanje poslova iz okvira prava i dužnosti Odjela, ostvarivanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje, sustavno unapređenje rada i suradnja s drugim organima.

Odjel 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 uputama 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 obveza čuvanja;
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
- održavanje premjera i katastra nekretnina;
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama;
- izdavanje izvadaka iz registra zainteresiranim građanima i pravnim osobama;
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana;
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje osobnih dokumenata;
- registraciju motornih i priključnih vozila;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjela sukladno zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela, po Organizacijskom planu, formirani su sljedeći pododjeli i službe:

- Pododjel za matičnu evidenciju;
- Pododjel za osobne dokumente;
- Pododjel za katastarske knjige;
- Pododjel za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;
- Služba za Arhiv.

Organizacijskim planom je predviđen **181** zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2011. godine u Odjelu bilo zaposleno **162** izvršitelja.

### 3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2011. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na osnovi prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dano ovlaštenje donošenjem proračuna, 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 informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

**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 sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

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

Na osnovi izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjela za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji, utvrdili smo da Odjel **nije implementirao sljedeće preporuke:**

- Preporuka koja se odnosi na potrebu donošenja pisane procedure ograničavanja visine troškova za fiksne telefone bilo po izvršitelju ili telefonskom broju. Odjel je izdao **usmenu** uputu u pogledu visine telefonskih troškova u iznosu od **50,00 KM**, po mjesnim uredima. Smatramo da implementacija preporuke usmenom uputom nije adekvatna, jer takav način reguliranja troškova onemogućava nadzor i kontrolu,
- Preporuka koja se odnosi na troškove sredstava reprezentacije. Kao što smo naveli u Izvješću o reviziji za 2010. godinu, Odjel je donio Pravilnik o načinu trošenja sredstava reprezentacije, ali istim nisu predviđena nikakva ograničenja, tako da se sredstva reprezentacije mogu trošiti u bilo kojem objektu i po bilo kojim cijenama. Takvim načinom uređivanja izdataka za reprezentaciju se ne postiže cilj a to je **uspostavljanje sustava kontrole** utrošaka sredstava za reprezentaciju,
- Preporuka koja se odnosi na dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene adekvatnog postupka nabave predviđenog Zakonom o javnim nabavama BiH,
- Preporuka vezana za realizaciju planiranih projekata prema Planu nabavi roba i usluga,
- Preporuka koja se odnosi na poštovanje ugovorom predviđenih prava i obveza (naplata penala).

Ostale preporuke dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja za 2010. godinu su implementirane.

### 5. NALAZI I PREPORUKE

#### 5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Organizacija i način rada ovog Odjela utvrđena je Organizacijskim planom broj: 01.1-05-047610/08 od 17. 9. 2008. godine, sa izmjenama i dopunama tijekom 2009., 2010. i 2011. godine. Odlukom o izmjeni i dopuni Organizacijskog plana od **13. 12. 2010.** godine je unutrašnja organizacija Odjela izmijenjena u



smislu da se briše Pododjel za geoinformacijski sustav (GIS) zajedno s pozicijama koje su bile predviđene u tom Pododjelu. Pored ove izmjene i dopune desile su se izmjene i dopune koje su se odnosile na opise radnih mjesta i odgovornosti po područjima rada, kao i izmijenjene minimalne uvjete – stručnu spremu za određena radna mjesta. S obzirom da su tijekom navedenih godina vršene česte izmjene i dopune organizacijskog plana smatramo da je iste potrebno ugraditi u osnovni tekst.

***Potrebno je da Odjel donese pročišćeni tekst Organizacijskog plana.***

Pravilnici koji su doneseni s ciljem uspostavljanja sustava internih kontrola su sljedeći: Pravilnik o internoj kontroli uredskog poslovanja, Pravilnik o internoj kontroli provođenja zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija Brčko distrikta BiH u Odjelu, Pravilnik o pravu, načinu korištenja i uporabi mobilnih i fiksnih telefona u Odjelu, Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjelu, Pravilnik o internoj kontroli u Odjelu, Pravilnik o darovima zaposlenicima Odjela za javni registar i propagandnom materijalu i Pravilnik o načinu trošenja sredstava reprezentacije u Odjelu.

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

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

Plan nabavi roba, usluga i radova, nije dosljedno poštovan, tako da su sredstva za kapitalne nabave u iznosu od **820.000,00 KM**, ostala nerealizirana.

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

Odjel nije poduzeo aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju. Oprema koja je nabavljena u iznosu od **433.583,49 KM** se odnosi na GIS sustav, softver za GIS aplikaciju, SDMS sustav, licence i module kao i na obuku zaposlenika. Nadalje, revizijom smo utvrdili da se oprema i dalje nalazi u Odjelu i da nije stavljena u funkciju. Nije izvršena primopredaja i preknjižavanje opreme za GIS, koja se odnosi na Pododjel za GIS, a koji je reorganizacijom Ureda gradonačelnika i donošenjem novog Organizacijskog plana 31. 12. 2009. godine, postao sastavni dio Informacijskih tehnologija. Da bi se rad administracije javne uprave učinio efikasnijim, mišljenja smo da je potrebno izvršiti uvezivanje administracije u jedinstven informacijski sustav, kako bi se rad javne uprave podigao na višu razinu, shodno utrošenim novčanim sredstvima.

Imajući u vidu naprijed navedeno smatramo da bi s ciljem unapređenja funkcioniranja sustava internih kontrola trebalo poduzeti sve potrebne radnje da bi se otklonile utvrđene nepravilnosti.

***Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.***

## 5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Teukući izdatci Odjela za 2011. godinu planirani su u iznosu od **3.500.369,00** KM, a realizirani u iznosu od **3.202.163,44** KM ili **91,48** %, što je prikazano u Tablici 1, u Prilogu izvješća.

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

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

### 5.2.1. Izdatci za ugovorene usluge

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

Odjel je, tijekom 2011. godine preko Omladinske zadruge u Brčkom angažirao ukupno 13 osoba za obavljanje pomoćnih poslova (kao ispomoć pri izdavanju osobnih iskaznica, vozačkih dozvola i drugo). Uvidom u Naloge za prijenos sredstava ustanovili smo da je na ime naknada za obavljanje navedenih poslova isplaćen ukupan iznos od **14.646,00** KM, iako su Organizacijskim planom Odjela predviđena radna mjesta: „Referent za osobne dokumente”, 11 izvršitelja i „Referent za motorna i priključna vozila”, 4 izvršitelja, s opisom poslova i radnih zadataka vezanih za obradu zahtjeva i izdavanje osobnih iskaznica, vozačkih dozvola, putnih isprava i uvjerenja, zatim unos podataka pri prvoj registraciji motornih i priključnih vozila, kao i unos produženja važenja registracije motornih i priključnih vozila. Člankom 43 Zakona o državnoj službi je reguliran rad na određeno vrijeme. Prijam u radni odnos službenika odnosno namještenika na određeno vrijeme se vrši u slučajevima **kada se opseg poslova privremeno i nepredviđeno povećao** a nisu trajnog karaktera, zatim zamjene odsutnog službenika i namještenika, kao i sezonskih poslova. S obzirom da je u Odjelu došlo do povećanog opsega posla koji su sadržani u opisima poslova pojedinih zaposlenika u Organizacijskom planu, smatramo da je angažiranje osoba po ugovoru o djelu suprotno naprijed navedenom članku.

*Potrebno je da zaposlenici obavljaju definirane poslove sukladno Organizacijskom planu Odjela.*

*Potrebno je da Odjel, u slučaju povećanog opsega posla, dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH.*

Način trošenja sredstava reprezentacije u Odjelu je reguliran Pravilnikom o načinu trošenja sredstava reprezentacije u Odjelu za javni registar. Člankom 6 Pravilnika je određeno da voditelj Odjela ima pravo na trošenje sredstava za reprezentaciju izvan zgrade Vlade, u objektima s kojima je zaključen ugovor o pružanju ugostiteljskih usluga, nakon provedenog postupka javne nabave za pravdanje utroška sredstava

za reprezentaciju uz račun je potrebno dostaviti: specifikaciju troškova, podatke po kojoj osnovi je nastao trošak i spisak gostiju.

Pregledom dokumentacije smo utvrdili, da su usluge reprezentacije **u iznosu od 3.918,50 KM** realizirane po izravnom sporazumu u objektima s kojima Odjel nema zaključen ugovor. Na pojedinim računima nije navedena osnova nastanka troška, niti spisak gostiju, kako je to predviđeno Pravilnikom.

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

## **5.2.2. Primjena Zakona o javnim nabavama**

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

***Potrebno je da se Odjel dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka.***

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

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

***Potrebno je, s ciljem zaštite interesa Brčko distrikta BiH, dosljedno poštovati ugovorom predviđena prava i obveze ugovornih strana, u dijelu naplate penala i naknade štete u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza u cijelosti.***

Uvidom u Izvješće o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda za naprijed navedenu nabavu dodatnih licenci i modula za sustav elektroničkog poslovanja, utvrdili smo da su bila prijavljena tri ponuđača, od kojih su dva nekvalificirana i **jedan kvalificiran**. I pored činjenice da je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju, kako je to predviđeno člankom 12 Zakona o javnim nabavama BiH, Povjerenstvo za nabave **je dalo preporuku da se ugovor dodijeli**, uz obrazloženje

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

U drugom slučaju, Odjel je Planom nabave za 2011. godinu planiralo realizaciju projekta „Softver za matičnu evidenciju“ s procijenjenom vrijednošću u iznosu od **120.000,00 KM**, odobren kapitalnim proračunom za 2009. godinu. Uvidom u Izvješće o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda smo utvrdili da su se prijavila četiri ponuđača, od kojih su **dva kvalificirana** i dva nekvalificirana. S obzirom da je utvrđeno da je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri, predsjedatelj Povjerenstva za nabave je ostalim članovima obrazložio da trebaju odlučiti da li da se ide na dodjelu ugovora ili na poništenje. Članovi Povjerenstva imenovani ispred Odjela su predložili da se davanje preporuke o navedenom odgodi, kako bi se izvršile dodatne konzultacije. Nakon toga Povjerenstvo je odlučilo da se da preporuka da se **obustavi postupak dodjele ugovora**, jer je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju za predmetni ugovor. I u ovoj nabavi obje kvalificirane prispjele ponude su se uklapale u raspoloživa sredstva ugovornog organa.

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

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

**Člankom 8 Internog pravilnika** o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH je predviđeno da se za nabave čija je vrijednost veća od 500,00 KM, izravni sporazum smatra zaključenim prihvaćanjem računa (ponude), a dokazuje se narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi. Pregledom dokumentacije na osnovi koje je izvršena nabava usluga po izravnom sporazumu, utvrdili smo, da su usluge poveza matičnih knjiga u ukupnom iznosu od **5.265,00 KM** izvršene, a da ne postoji narudžbenica niti ugovor o nabavi u pismenoj formi, što je suprotno članku 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

***Potrebno je, sukladno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova, za nabave čija je vrijednost veća od 500,00 KM sačiniti narudžbenicu odnosno ugovor o nabavi u pismenoj formi.***

### **5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna**

Planom proračuna za 2011. godinu Odjelu je odobren iznos kapitalnog proračuna od **1.005.846,49 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2011.** godine iznosi **118.295,45 KM**, što predstavlja **11,76 %** (Tablica broj 2 u prilogu ovog izvješća). Na osnovi navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata planiranih u 2011. godini nije na zadovoljavajućoj razini.

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

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u razdoblju 2009. - 2011. godine, ustanovili smo da je Odjel sačinjavalo Plan nabavi za 2011. godinu. Istim je planirana realizacija deset projekata ukupne vrijednosti **1.070.000,00 KM**, od kojih pet projekata u vrijednosti od **820.000,00 KM** nije realizirano. Zbog naprijed navedenog Odjel nije realizirao aktivnosti predviđene Planom rada kao što su: uvezivanje matičnih ureda, nabava protupožarnog sustava za potrebe arhiva, nabava opreme i softvera za arhiv, nadogradnja GIS i KAMPUS projekta, nabava opreme neophodne za osiguranje digitalno potpisane baze podataka i drugo.

*Planiranje sredstava potrebno je vršiti na osnovi relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije uporabe odobrenih sredstava, naročito kod kapitalnih potreba.*

*Potrebno je pridržavati se Plana nabavi roba, usluga i radova, kako bi se osigurala efikasna realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata, odnosno realizacija aktivnosti predviđenih Planom rada Odjela.*

#### 5.4. Ostali nalazi

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

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara je imenovano Rješenjem voditelja Odjela broj: 13-004114/11 od od 15. 11. 2011. godine. Zadatak Povjerenstva je da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sačini plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2011. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu dostavi Direkciji za financije – Središnjem popisnom povjerenstvu.

Člankom 7 Upute je propisan rok za dostavljanje popisa, najkasnije do 15. 1. naredne godine. Uvidom u Izvješće popisnog povjerenstva dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu smo ustanovili da je Odjel tek 26. 1. 2012. godine predao svoje popisne liste, što je suprotno članku 7 Upute.

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

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

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

## **6. KOMENTAR**

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

**Tim za reviziju**

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

**PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

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

*Tablica broj 1*

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



**t kapitalnih potreba****Tablica br. 2**

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