

**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)

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

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Odjela za javni registar  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, svibanj 2013. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>8</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>8</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE .....</b>	<b>9</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU .....</b>	<b>9</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>10</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	11
5.2.1. <i>Izdatci za usluge prijevoza i goriva .....</i>	<i>12</i>
5.2.2. <i>Izdatci za ugovorene usluge.....</i>	<i>12</i>
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA .....	14
5.4. OSTALI NALAZI .....	15
GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2012. GODINE.....	15
<b>6. KOMENTAR .....</b>	<b>15</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....</b>	<b>16</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 мира 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**

**ODGOVORNA OSOBA**  
Voditeljica Odjela za javni registar Cvijeta Tanasić

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost rukovodstva**

Voditeljica Odjela je odgovorna 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**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju 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 ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 postupaka 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

## Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Odjel nije postupao sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, te je došlo je do prekoračenja kapitalnog proračuna na poziciji nabava opreme, u iznosu od 3.649,80 KM.**
- **Odjel se prilikom realizacije nije pridržavao analitički planirane pozicije (ugovori o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni) odobrene proračunom, niti je dao detaljno obrazloženje uzroka odstupanja. Također, nije pravodobno izvršena unutarnja preraspodjela odobrenih proračunskih sredstava, te je zbog toga na spomenutoj analitičkoj poziciji došlo do prekoračenja u iznosu od 2.000,00 KM, a što je suprotno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.**
- **Izdatci za konzultantske usluge po osnovi ugovora o djelu, a koje se odnose na izradu podzakonskih akata, u iznosu od 5.000,00 KM, priznati su za usluge koje su izvršene prije nego što je ugovor potpisan.**
- **Izdatci za usluge čišćenja i održavanja čistoće realizirani su na temelju Ugovora o pružanju usluga, koji je potpisan suprotno odredbama Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije.**
- **Odjel nije, do isteka trogodišnjeg roka za koji je važio, izvršio realizaciju kapitalnih projekata planiranih 2010. godine u iznosu od 481.585,43 KM, tako da se sredstva kapitalnih potreba nepotrebno zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima.**

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom **2012.** godine, izuzev učinaka 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, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je proračunska sredstva planirati sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna, sredstva koristi samo za namjene predviđene proračunom.*
- *Potrebno je da Odjel postupa sukladno Zakonu o izvršenju proračuna, u dijelu stvaranja obveza koje su planirane i odobrene proračunom, kako ne bi došlo do prekoračenja odobrenog proračuna.*
- *Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje formulara PN-4 putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja i pređena kilometraža, sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.*
- *Potrebno je da Odjel vrši planiranje i usklađivanje analitičkih pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije proračuna pridržava odobrenih iznosa.*
- *Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni proračun, dati detaljno obrazloženje uzroka, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definiraju prava i obveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga, kao i osigurati adekvatno dokumentiranje izvršenog opsega i kvalitete pruženih usluga.*
- *Potrebno je ugovor o javnoj nabavi usluga dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih člankom 10 Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.*
- *Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije.*

- ***Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja osnove za nastale izdatke i načina dokumentiranja.***
- ***Potrebno je da Odjel, u postupku planiranja kapitalnih projekata, osigura nužne uvjete za njihovu realizaciju, kako bi se osiguralo izvršenje planiranih aktivnosti a izbjeglo nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.***
- ***Potrebno je da planiranje nadogradnje GIS projekta vrši odjel u čijem se sastavu nalazi organizacijska cjelina nadležna za geoinformacijski sustav, kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna.***
- ***Potrebno je izvršiti prijenos opreme na odjel u čijem se sastavu nalazi geoinformacijski sustav.***
- ***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom.***

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR ZA 2012. GODINU

### 1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za **2012.** godinu na temelju 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 sedmi put vrši reviziju finacijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### 2. OPĆI DIO

Odjel je, kao sastavni dio javne uprave, osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacijskim planom Vlade.

Odjel utvrđuje svoju unutarnju organizaciju Organizacijskim planom na način kojim se osigurava: zakonito, potpuno, učinkovito 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, sistematsko 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;
- registracija 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 služba:

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

Organizacijskim planom je predviđeno **170** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2012. godine u Odjelu bilo zaposleno **164** izvršitelja.



### 3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2012. 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 temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena radi pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

**Opseg 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 pogreške mogu ostati neotkrivene.

### 4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na temelju izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjela za 2012. godinu, a u sklopu nje i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji, utvrdili smo da Odjel **nije implementirao preporuke koje se odnose na:**

- potrebu donošenja pročišćenog teksta Organizacijskog plana Odjela,
- usklađenost dinamike realizacije odobrenih proračunskih sredstava s predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjela i kvartalnim operativnim planovima,
- poštivanje odredbi Pravilnika o načinu trošenja sredstava reprezentacije u dijelu realizacije usluga reprezentacije u objektima s kojima Odjel nema zaključen ugovor. Na pojedinim računima nije navedena osnova nastanka troška, niti popis gostiju, kako je to predviđeno Pravilnikom,
- pridržavanje Plana nabava roba, usluga i radova u cilju osiguranja efikasne realizacije proračuna kapitalnih potreba,
- rokove za dostavljanje popisa imovine sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,
- poduzimanje aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju, s obzirom da je oprema nabavljena i plaćena, te izvršena poduka zaposlenika.

Ostale preporuke dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja za **2011.** godinu implementirane su.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Odjela, čija osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koji se uspostavlja adekvatnom organizacijskom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Način rada i rukovođenja Odjela, te opis radnih mjesta službenika i namještenika uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, a zadnja njegova izmjena bila je 3. 7. 2012. godine.

Pored pravilnika koji su doneseni u cilju uspostavljanja sustava internih kontrola od strane Odjela i koji su bili na snazi tijekom 2011. godine, Vlada Brčko distrikta je tijekom **2012.** godine donijela određeni broj odluka kojima se bliže uređuje sustav internih kontrola u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. To se, prije svega, odnosi na: Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave, Odluku o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima uprave, Odluku o kontroli prijama i utroška goriva za toplotnu energiju i Odluku o davanju ovlasti.

Člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je regulirano da su proračunski korisnici dužni urediti sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim člankom se predviđa da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela (tablica broj: 1 koja se nalazi u Prilogu Izvješća), a na temelju postotka izvršenja kako ukupnog tekućeg i kapitalnog proračuna, tako i proračuna po pojedinim pozicijama, možemo zaključiti da sustav internih kontrola nije osigurao izvršavanje cjelokupnih aktivnosti iz djelokruga rada, niti je uspostavljena organizacija kojom se osigurava postizanje svih namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa.

Na temelju izvršene revizije konstatirano je da sustav internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu planiranja proračunskih sredstava kako je to predviđeno Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, korištenja sredstava za namjene predviđene proračunom, osiguranja suštinske kontrole korištenja službenih vozila i pravilnog popunjavanja formulara PN – 4, dodjele ugovora o javnoj nabavi putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH, nužnosti zaključivanja pojedinačnih ugovora za vršenje usluga čišćenja nakon potpisanog okvirnog sporazuma, a prije nego što se izvršitelj usluge uvede u posao, dosljedne primjene Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu osnovanosti i dokumentiranja izdataka za reprezentaciju, planiranja sredstava za nadogradnju GIS projekta u onom odjelu u čijem se sastavu nalazi organizacijska cjelina nadležna za geoinformacijski sustav, kao i u dijelu pridržavanja rokova za dostavljanje popisa.

Imajući u vidu naprijed navedeno, smatramo da nisu poduzete sve potrebne radnje za funkcioniranje sustava internih kontrola, koje će omogućiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

***Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.***

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

## **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

Tekući izdatci Odjela za 2012. godinu planirani su u iznosu od **3.585.154,73 KM**, a realizirani u iznosu od **3.294.391,41 KM**, ili **91,89 %**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka dana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća.

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

***Potrebno je proračunska sredstva planirati sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

U okviru tekućih izdataka planirani su i izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara u iznosu od **158.000,00**, a realizirani u iznosu od **141.391,48 KM** odnosno **89,49 %** planiranog iznosa. Navedena sredstva su utrošena za nabavu formulara i papira, kompjutorskog materijala, sitnog inventara, materijala za čišćenje, ostalog materijala i drugo.

Odjel je Zahtjevom za nabavu broj: 120078 od **4. 4. 2012.** godine pokrenuo nabavu geodetskog sitnog inventara i potrošnog materijala procijenjene vrijednosti u iznosu od **3.700,00 KM**. Financiranje nabave je predviđeno iz operativnog proračuna za **2012.** godinu, s ekonomskog koda 613400 – Nabava materijala. Nakon provedenog konkurentskog postupka bez objave obavijesti, dana **3. 7. 2012.** godine zaključen je Ugovor o nabavi robe ukupne vrijednosti **5.382,00 KM**. Račun od strane dobavljača je ispostavljen **26. 7. 2012.** godine i upućen je Direkciji za financije na evidentiranje i plaćanje. Direkcija za financije je, sukladno Naputku o načinu postupanja Direkcije za financije u slučaju neodgovarajućeg ekonomskog koda, sastavila Službenu zabilješku broj: **278/12** od **28. 8. 2012.** godine. Istom je, sukladno članku 16 stavku 5 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH, izvršeno evidentiranje dijela računa u iznosu od **3.744,00 KM** na ekonomski kod **821300** - Nabava opreme, jer se radilo o nabavi stalne imovine, čiji je vijek trajanja dulji od jedne godine, a pojedinačna vrijednost u trenutku nabave veća od **250,00 KM**. Iznos od **1.638,00 KM** je knjigovodstveno evidentiran na ekonomski kod **613400** – Nabava materijala i financiran je iz tekućeg proračuna za 2012. godinu, kako je to i bilo planirano proračunom. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da Odjel, prilikom pokretanja nabave, nije poštivao namjenu sredstava, kako je predviđeno člankom 9 stavkom 2 Zakona o izvršenju Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, nego je iz tekućeg proračuna planirao nabavu stalne imovine.

***Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna, sredstva koristi samo za namjene predviđene proračunom.***

Uvidom u kapitalni proračun odobren za **2012.** godinu, ustanovili smo da je na ekonomskom kodu 821300 na ime nabave opreme planiran iznos od **15.000,00 KM**, koji je realiziran po fakturi broj: **096/12** od **26. 7. 2012.** godine u iznosu od **14.905,80 KM**. S obzirom da je dio računa koji se odnosio na nabavu stalne imovine u iznosu od **3.744,00 KM**, također, evidentiran na ekonomskom kodu **821300** - Nabava opreme, došlo je do prekoračenja kapitalnog proračuna odobrenog za **2012.** godinu u iznosu od **3.649,80 KM**. Naprijed navedeno je u suprotnosti s člankom 6 Zakona o izvršenju Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, koji predviđa da proračunski korisnici ne stvaraju niti izvršavaju obveze koje nisu planirane u proračunu, niti stvaraju obveze veće od sredstava odobrenih proračunom.

***Potrebno je da Odjel postupa sukladno Zakonu o izvršenju proračuna, u dijelu stvaranja obveza koje su planirane i odobrene proračunom, kako ne bi došlo do prekoračenja odobrenog proračuna.***

### **5.2.1. Izdatci za usluge prijevoza i goriva**

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

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

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

***Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje formulara PN-4 putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja i pređena kilometraža sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.***

### **5.2.2. Izdatci za ugovorene usluge**

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

Uvidom u odobreni Proračun Brčko distrikta za **2012.** godinu, smo ustanovili da je na ime izdataka po osnovi ugovora o djelu, povjerenstava i drugi nezaposleni, analitički planirano **36.000,00 KM**, dok su isti realizirani u iznosu od **38.000,00 KM**, a da nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih proračunskih sredstava, te je zbog toga došlo do prekoračenja u iznosu od **2.000,00 KM**. Prethodno ukazuje na činjenicu da se Odjel prilikom realizacije sredstava nije pridržavao analitički planiranog i odobrenog proračuna, što je u suprotnosti s člankom 28 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, člankom 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i člankom 21 stavkom 2 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Odjel vrši planiranje i usklađivanje analitičkih pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije proračuna pridržava odobrenih iznosa.***

***Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni proračun, dati detaljno obrazloženje uzroka, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.***

U okviru ugovorenih usluga realizirane su i konzultantske usluge u iznosu od **5.000,00 KM**. Pružanje konzultantskih usluga regulirane su Ugovorima o djelu potpisanim **5. 12. 2012.** godine i iste se odnose na izradu podzakonskih akata propisanih Zakonom o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distriktu BiH.

Izdatci za pružene usluge su iznosili **2.500,00 KM** po ugovoru, odnosno ukupno **5.000,00 KM**. Člankom 2 Ugovora je predviđeno da će izvršitelj poslove obavljati od **8. 8. 2012.** godine pa do **20. 12. 2012.** godine, što ukazuje na činjenicu da su usluge većim dijelom izvršene prije samog potpisivanja ugovora, kojim se reguliraju prava i obveze ugovornih strana. Izuzev toga, Odjel nije osigurao validno dokumentiranje opsega i vrste izvršene usluge angažiranih konzultanata tako da se nismo mogli uvjeriti u opravdanost iskazanih izdataka.

***Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definiraju prava i obveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga, kao i osigurati adekvatno dokumentiranje izvršenog opsega i kvalitete pruženih usluga.***

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjela za **2012.** godinu realizirane su u iznosu od **9.360,48 KM**. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u razdoblju siječanj – ožujak u iznosu od **2.221,68 KM**, izvršeno je na temelju Ugovora o poravnanju, potpisanog **26. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **169/12** od **31. 3. 2012.** godine za siječanj, račun broj: **79/12** od **29. 2. 2012.** godine za veljaču i račun broj: **126/12** od **31. 3. 2012.** godine za ožujak. Naprijed navedeno ukazuje da je nabava navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabava i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je ugovor o javnoj nabavi usluga dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih člankom 10 Zakona o javnim nabavama BiH.***

Nabava usluga čišćenja za razdoblje travanj – prosinac **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine, zaključen je okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za razdoblje **od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012.** godinu do **31. 12. 2013.** godine. Okvirnim sporazumom je regulirano da će ugovorne strane, po potrebi, tijekom cijelog ugovornog razdoblja **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga.** Ugovor o pružanju usluga je potpisan **5. 6. 2012.** godine, a istim je regulirano da će davatelj usluge pružati u razdoblju od **1. 4. - 31. 12. 2012.** godine.

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

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

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davatelja usluga na razdoblje od **1. 4. - 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **7.138,80 KM**. U ime davatelja usluga ugovor **je potpisao prokurista** (osoba s ovlašću za zastupanje), osoba koja je istovremeno i osoba koju je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nositelja izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s člankom 6 stavkom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna poduzeća) je regulirano da je angažman u privatnim poduzećima nespojiv sa javnim funkcijama nositelja izvršne funkcije. Također, istim člankom Zakona, stavkom 2 je predviđeno da izabrani dužnosnici **ne mogu biti ovlaštene osobe privatnog poduzeća koje sklapa ugovore** ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00 KM** godišnje.

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

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

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

***Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu poštivanja osnove za nastale izdatke i načina njihovog dokumentiranja.***

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

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

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

- da je Odjel planirao sredstva a da prethodno nije osigurao uvjete za realizaciju kapitalnih projekata,
- da Odjel nije realizirao aktivnosti predviđene Planom rada i Planom nabavki,

***Potrebno je da Odjel, u postupku planiranja kapitalnih projekata, osigura nužne uvjete za njihovu realizaciju, kako bi se osiguralo izvršenje planiranih aktivnosti a izbjeglo nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.***

Planom nabavki Odjela za 2012. godinu predviđena je nadogradnja GIS i KAMPUS projekta u iznosu od **120.000,00 KM**, a ista su odobrena kapitalnim proračunom za **2011.** godinu. 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 u iznosu od **433.583,49 KM** i dalje evidentira u Odjelu. Također, prema izjavi odgovornih osoba navedena oprema se ne koristi od strane zaposlenih u Odjelu. S obzirom da se nabavljena oprema za GIS ne koristi od strane Odjela, te da je Pododjel za geoinformacijski sustav izbrisan iz organizacijskog sastava Odjela, smatramo da planiranje i realizaciju nadogradnje GIS i KAMPUS projekta treba da vrši Odjel u čijem se sastavu nalazi

organizacijska cjelina nadležna za geoinformacijski sustav, kako je to predviđeno člankom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Također, Odjel nije nabavljenu opremu za GIS stavio u funkciju, niti je izvršio prijenos opreme na Odjel u čijoj organizaciji i opisu posla se nalazi geoinformacijski sustav.

***Potrebno je da planiranje nadogradnje GIS projekta vrši odjel u čijem se sastavu nalazi organizacijska cjelina nadležna za geoinformacijski sustav, kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna.***

***Potrebno je izvršiti prijenos opreme na odjel u čijem se sastavu nalazi geoinformacijski sustav.***

#### **5.4. Ostali nalazi**

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

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara je imenovano Rješenjem voditelja Odjela broj: 13-004114/11 od 15. 11. 2012. godine. Zadaća Povjerenstva je da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sačini plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2012. 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 dostavljenog Središnjem popisnom povjerenstvu smo ustanovili da je Odjel tek **1. 2. 2012.** godine predao svoje popisne liste, što je suprotno članku 7 Upute.

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

#### **6. KOMENTAR**

Odjelu je uručen Nacrt Izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2012. godinu broj: 01-02-03-13-110/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, 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 izdataka za **2012.** godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

*Tablica broj 1*

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

**Proračun kapitalnih potreba**

**Tablica br. 2**

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1.1.2012.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	635.000,00	143.143,35	10.271,22	153.414,57	481.585,43	24,16	1,62
2011.	1.005.846,49	118.295,45	16.397,60	134.693,05	871.153,44	13,39	1,63
2012.	170.000,00	-	18.259,76	18.259,76	151.740,24	10,74	10,74
	1.810.846,49	261.438,80	44.928,58	306.367,38	1.504.479,11	16,92	