

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

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javni registar
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

Brčko, lipnja 2014. godine

KAZALO

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

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

ODJEL ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

MENADŽMENTU ODJELA

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2013.** 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 sprečavanje 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 provedbu postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju 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 finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Izdaci po osnovi ugovora o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni ostvareni su u iznosu od 127.076,63 KM. Odjel je u 2013. godini izvršio prekoračenje odobrene pozicije izdataka po osnovi ugovora o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni, u iznosu od 51.076,63 KM, što je suprotno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Angažiranje osoba po ugovorima o djelu je vršeno za pozicije koje su predviđene Organizacijskim planom, bez prethodno osigurane transparentnosti u načinu izbora izvršitelja.**
- **Odjel nije osigurao nadzor nad izvršenjem usluga medija i usluga po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu od 10.334,00 KM, što je suprotno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.**
- **Odjel nije, do isteka trogodišnjeg roka za koji je važio, izvršio realizaciju kapitalnih projekata planiranih 2011. godine u iznosu od 708.970,33 KM, tako da se sredstva kapitalnih potreba nepotrebno zadržavaju i ne služe odobrenim razvojnim programima.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom **2013.** godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola radi otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*
- *Potrebno je da Odjel vrši planiranje, usklađivanje i realizaciju usvojenog proračuna sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je osigurati da se ugovori o djelu ne zaključuju i ne pružavaju za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela i da se obavljanje povećanog opsega poslova iz djelatnosti Odjela osigura dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da se Odjel, prilikom angažiranja osoba po ugovoru o djelu, pridržava Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja proračunskih sredstava.*
- *Potrebno je sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovati osobu ili povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, koje će sastaviti pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka dostave.*
- *Potrebno je poštivati odredbe ugovora, u dijelu nadzora i kontrole izvršenog posla.*
- *Potrebno je priznavanje izdataka vršiti na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata vršiti sukladno odobrenom proračunu i Zakonu o izvršenju proračuna za 2013. godinu.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za **2013.** 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 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, 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, sistematsko unapređenje rada i suradnja s drugim tijelima.

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

- provedbu 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 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 predviđeno **187** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2013. godine u Odjelu bilo zaposleno **164** izvršitelja.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje u 2013. 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 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 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 putem jačanja internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležna tijela 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 2012. GODINU

Tijekom revizije finansijskog poslovanja Odjela za 2013. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za **2012.** godinu. Utvrdili smo da Odjel **nije implementirao preporuke koje se odnose na:**

- poštivanje odobrenih pozicija proračuna (izdataka za nabavu opreme i izdataka po osnovi ugovora o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni u 2012. godini i izdataka po osnovi ugovora o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni u 2013. godini),
- potrebu potpisivanja ugovora prije nego što se izvrši usluga,
- osiguravanje adekvatnog dokumentiranja izvršenog opsega i kvalitete pruženih ugovorenih usluga po osnovi ugovora o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni, kao i usluga medija,
- stvaranje nužnih uvjeta koji bi osigurali realizaciju planiranih kapitalnih projekata kako bi se izbjeglo nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava,
- prijenos opreme na odjel u čijem se sastavu nalazi geoinformacijski sustav,
- obavljanje popisa imovine u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza.

Ostale preporuke dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja za **2012.** godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa financijskim poslovanjem. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanosti izvješćivanja o financijskom poslovanju, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odjel nije osigurao odgovarajuće kontrolno okruženje iz djelokruga rada, tako da smo u sljedećim slučajevima konstatirali određene propuste u funkcioniranju istog.

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

Zaključivani su ugovori o djelu sa osobama za poslove obrade zahtjeva i izdavanja osobnih dokumenata, za registraciju vozila i poslove iz oblasti matične evidencije. S obzirom da se radi o kontinuiranom obavljanju redovitih poslova predviđenih Organizacijskom planom, a ne o konkretnim poslovima, navedeni ugovori po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu. Izuzev toga, Odjel se u izvršenju proračuna nije pridržavao analitičkih pozicija odobrenih proračunom, a o čemu smo pisali i u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2012. godinu.

Odjel nije osigurao formalnu i suštinsku kontrolu knjigovodstvenih isprava koja se ogleda u ispravnosti elemenata fakture, kao i potvrdu izvršenog opsega i kvalitete usluga izrade promotivnog materijala i emitiranja spota.

Odjel je vršio planiranje projekata u kapitalnom proračunu a da prethodno nisu osigurani uvjeti za njihovu realizaciju, što je imalo za posljedicu neučinkovito trošenje odobrenih proračunskih sredstava i nizak postotak ostvarenja kapitalnog proračuna u razdoblju od 2011. do 2013. godine.

Popis imovine, obveza i tražbina nije izvršen u roku koji je predviđen Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdaci Odjela za 2013. godinu planirani su u iznosu od **4.369.825,79 KM**, a realizirani u iznosu od **4.264.810,57 KM**, ili **97,60 %**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka dana je u Tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvješća.

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

Amandmanima na Proračun za 2013. godinu odobren je iznos od **700.000,00 KM** na ime dotacije Ministarstvu financija i Trezora BiH za Agenciju za statistiku, u svrhu financiranja popisa stanovništva Bosne i Hercegovine. Također, drugim amandmanom u iznosu od **50.000,00 KM** uvećan je proračun na poziciji ugovorenih usluga (izdataka po osnovi ugovora o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni), zbog povećanog angažiranja zaposlenika po ugovoru o djelu s ciljem rješavanja pristiglih zahtjeva za izvadcima iz matičnih knjiga, a koji su nužni za dodjelu entitetskog državljanstva.

5.2.1. Usluge osiguranja radnika

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

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.

5.2.2. Izdatci za ugovorene usluge

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

Uvidom u odobreni Proračun Brčko distrikta za **2013.** godinu, smo ustanovili da je na ime izdataka po osnovi ugovora o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni, analitički planirano **26.000,00** KM, kao i da je amandmanima na odobreni proračun za 2013. godinu ovaj iznos uvećan za **50.000,00** KM, što ukupno iznosi **76.000,00** KM. S obzirom da su isti realizirani u iznosu od **127.076,63** KM, može se zaključiti da se Odjel prilikom realizacije sredstava nije pridržavao odobrenih pozicija proračuna, što je u suprotnosti sa člankom 28 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, člankom 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i člankom 4 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Prilikom pregleda dokumentacije koja se odnosi na ove izdatke uočili smo da je angažiran veliki broj izvršitelja po ugovoru o djelu za poslove obrade zahtjeva i izdavanje osobnih dokumenata, za registraciju vozila i poslove iz oblasti matične evidencije itd., odnosno za poslove i radna mjesta koja su predviđena Organizacijskim planom Odjela i koja su već popunjena. Angažiranje osoba je vršeno u kontinuitetu od osam mjeseci, a u rujnu i listopadu je bilo zaposleno i do trideset osoba. S obzirom da je Zakonom o obligacijskim odnosima propisano da se ugovori o djelu zaključuju samo za obavljanje određenih konkretnih poslova, smatramo da navedeni poslovi po svojoj naravi ne predstavljaju ugovore o djelu, jer se radi o kontinuiranom obavljanju redovitih poslova predviđenih organizacijskim planom Odjela tijekom revidiranog razdoblja.

Nadalje, uvidom u zaključene ugovore o djelu i naloge za prijenos sredstava, utvrdili smo, da se za iste poslove (obrada zahtjeva i izdavanje osobnih dokumenata) i za isto razdoblje angažiranja, različitim osobama, isplaćuju različite visine naknada za pružene usluge. Izuzev toga, angažiranje osoba za razdoblje kraće od mjesec dana plaća se u istom iznosu kao i angažiranje osoba za cijeli mjesec, što ukazuje da nisu postojala propisana pravila i kriteriji za angažiranje osoba i da se korisnik proračunskih sredstava, prilikom izvršavanja proračuna, nije pridržavao načela ekonomičnosti i transparentnosti sukladno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. U jednom broju slučajeva, usluge po Ugovorima o djelu izvršene prije nego što je Ugovor potpisan što ukazuje na retroaktivnost Ugovora.

Također, možemo konstatirati i niz drugih nepravilnosti, i to: da se ugovori o djelu zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalificiranosti, da nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

U okviru ugovorenih usluga realiziran je i projekt „Entitetsko državljanstvo, uvjet za novu osobnu iskaznicu i pravo glasa na općim izborima“, angažiranjem osoba po Ugovoru o djelu u iznosu od **4.250,00 KM**.

Revizijom smo, ustanovili da odgovorna osoba nije imenovala osobu, odnosno povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave, niti je sastavljeno pismeno izvješće o izvršenim uslugama, što je suprotno članku 29 stavcima 1 i 3 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-0100DA-0015/13 od 20. 2. 2013. godine.

Izdatci po osnovi usluga medija za **2013.** godinu realizirani su u iznosu od **13.747,50 KM**. Realizacija projekta koji se odnosi na izradu i emitiranje spota kojim će se građani animirati za uzimanje entitetskog državljanstva i novih osobnih iskaznica, izvršena je nakon potpisanog koproducentuskog ugovora u iznosu od **6.084,00 KM**. Ugovorom je predviđena obveza organizatora da imenuje konzultanta, stručnjaka za ovu oblast iz Odjela, koji će po završetku posla potvrditi kvalitetu i sadržaj posla. Revizijom smo ustanovili da nije imenovana stručna osoba koja će vršiti nadzor i kontrolu izvršenog posla, što je suprotno zaključenom ugovoru i obvezama koje proističu iz njega.

Izuzev toga, Odjel nije osigurao formalnu i suštinsku ispravnost računa, jer je isti naslovljen na Kabinet gradonačelnika, a plaćen od strane Odjela. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članaka 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel vrši planiranje, usklađivanje i realizaciju usvojenog proračuna sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati da se ugovori o djelu ne zaključuju i ne produžavaju za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela i da se obavljanje povećanog opsega poslova iz djelatnosti Odjela osigura dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel, prilikom angažiranja osoba po ugovoru o djelu, pridržava Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja proračunskih sredstava.

Potrebno je sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovati osobu ili povjerenstvo zaduženu za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, koja će sastaviti pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka dostave.

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

Potrebno je priznavanje izdataka vršiti na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

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

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

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

Najčešći razlozi zbog kojih projekti nisu realizirani do isteka roka u kojem su sredstva bila operativna, su: nedostatak stručne osobe za izradu tehničke specifikacije, nepravodobno pokretanje postupaka javnih nabava, nedovoljan broj prispjelih ponuda prilikom objavljivanja tendera itd. S tim u svezi možemo konstatirati da se kandidiranje projekata u kapitalnom proračunu vrši a da prethodno nisu osigurani uvjeti odnosno pretpostavke za njihovu realizaciju.

Izuzev toga, prethodno je imalo za posljedicu nizak postotak ostvarenja kapitalnog proračuna u razdoblju od 2011. do 2013. godine, a time i neučinkovito trošenje odobrenih proračunskih sredstava, što je suprotno članku 3 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata vršiti sukladno odobrenim proračunom i Zakonu o izvršenju proračuna za 2013. godinu.

5.4. Ostali nalazi

Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2013. godine

Povjerenstava, imenovana od strane voditelja Odjela je imala zadatak da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan **31. 12. 2013.** godine, te da Izvješće o izvršenom popisu dostavi Direkciji za financije – Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Povjerenstvo izvršilo popis i dostavilo Popisne liste Središnjem popisnom povjerenstvu dana **3. 2. 2014.** godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. iduće godine za prethodnu.

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

6. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-000936/14 od 30. 5. 2014. godine i dostavio Komentar na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Uvažavajući napore koje Odjel čini u cilju otklanjanja danih nepravilnosti, smatramo da revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na promjenu nalaza i kvalifikacija danih u Nacrtu izvješća.

Tim za reviziju

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Tablica broj 1.

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2013. god.	Amandmani na proračun i unutarnje preraspodjele	Konačan plan do 31. 12. 2013. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2013. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plaće	2.907.099,19	-89.481,41	2.817.617,77	2.779.733,86	98,66
611200	Naknade troškova zaposlenih	49.800,00	-13.500,00	36.300,00	26.533,63	73,10
612100	Doprinos na teret poslodavca	92.286,02	-7.500,00	84.786,02	81.679,28	96,34
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	2.956.899,19	-102.981,42	2.853.917,77	2.806.267,49	98,33
613000	Izdatci za materijal usluge	720.422,00	10.700,00	731.122,00	676.863,80	92,58
613100	Putni troškovi	11.700,00	-	11.700,00	7.128,25	60,93
613200	Izdatci za energiju	102.567,28	-	102.567,28	92.620,33	90,30
613300	Izdatci za komun. usluge	158.070,00	+8.200,00	166.270,00	162.915,73	97,98
613400	Nabava materijala	221.500,00	-61.100,00	160.400,00	151.766,97	94,62
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	28.150,00	+10.600,00	38.750,00	35.856,16	92,53
613700	Izdatci za tekuće održavanje	32.500,00	-1.000,00	31.500,00	28.806,84	91,45
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	18.052,00	-4.500,00	13.552,00	10.727,34	79,16
613900	Ugovorene usluge	147.882,72	+58.500,00	206.382,72	187.042,18	90,63
614000	Tekuće dotacije	-	700.000,00	700.000,00	700.000,00	100,00
	Ukupan TEKUĆI proračun	3.769.607,21	600.218,58	4.369.825,79	4.264.810,57	97,60

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

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