

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-283/16  
R: 08-05; 09-05/16

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine**

Brčko, lipanj 2016. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	6
3. OPĆI DIO .....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	7
6. NALAZI I PREPORUKE .....	8
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	8
6.3 Prihodi i primitci .....	9
6.4. Planiranje i izvršenje proračuna .....	12
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	13
6.6. Popis sredstava .....	13
7. KOMENTAR .....	14
PRILOG.....	15

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



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



Islahijet broj 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет број8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
www.revizija-bd.ba

**ODJEL ZA JAVNI REGISTAR**  
N/r voditelj Odjela

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost rukovodstva**

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

### **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, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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 sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija uključuje provedbu postupka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna, izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

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

**Osnova za izražavanje mišljenja:**

- **Prihodi - naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga, u pojedinim predmetima, obračunani su i naplaćeni u manjem iznosu, nego što je to propisano Odlukom o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga (točka 6.4. Izvješća).**
- **Izdatci po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova izvršeni su u iznosu od 129.588,48 KM. Ugovori su zaključivani dulje od maksimalno propisanih 90 dana i to za obavljanje redovitih poslova koji su sistematizirani u Organizacijskom planu Odjela i čije se redovito izvršavanje, sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave u Brčko distriktu BiH, osigurava popunjavanjem ispraznjenih radnih mjesta.**

**Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2015. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2015. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je sustav internih kontrola poboljšati u dijelu: realizacije aktivnosti predviđenih Programom rada Odjela za 2015. godinu, realnijeg planiranja prihoda i usuglašavanja pripadnosti istih, pravilnog obračuna i naplate naknade za korištenje podataka i pružanja usluga katastra, ispunjavanja uvjeta za angažiranje izvršitelja po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u rokovima predviđenim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o radu, kao i poštivanja roka provedbe popisa.*
- *Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji planiranih projekata iz svoje nadležnosti, predviđenih Programom rada za 2015. godinu.*
- *Potrebno je, početno planiranje prihoda zasnovano na iskustvu prethodne godine, korigirati za prihode koji se očekuju od planiranih aktivnosti, a na temelju podataka iz evidencija koje vodi Odjel.*
- *Potrebno je, da Odjel sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distriktu BiH za 2015. godinu, vrši usuglašavanje prihoda i dosljedno primjenjuje Odluku o uplatnim računima prihoda proračuna i fondova Brčko distrikta BiH, u dijelu pripadnosti prihoda.*
- *Potrebno je da Odjel propiše način i suštinsku kontrolu obračuna naknade za korištenje podataka i usluga.*
- *Potrebno je osigurati transparentnost prilikom primjene Odluke o visini naknade za korištenje podataka zemljišta i katastra nekretnina i vršenje usluga, u dijelu oslobađanja od plaćanja naknade.*
- *Potrebno je popunjavanje ispražnjenih pozicija vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu poštovanja načina popunjavanja ispražnjenih pozicija.*
- *Potrebno je, ugovore o povremenim i privremenim poslovima zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu, u dijelu poštovanja propisanih uvjeta i vremena na koje se isti zaključuju.*
- *Potrebno je popis imovine, tražbina i obveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

## NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2015. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2015. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na temelju godišnjeg plana revizija.

### 3. OPĆI DIO

Odjel je, kao sastavni dio javne uprave, osnovan 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, sistematsko promicanje 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 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 182 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2015. godine u Odjelu bilo zaposleno 164 izvršitelja.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za 2015. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti 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 zakonskim važećim propisima, kao i primjerenom ponašanju rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. 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.

**Obujam 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.

#### 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu, Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po navedenom izvješću broj: 13-002441/15 od 31. 8. 2015. godine.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Preporuka koja se odnosi na planiranje prihoda iz nadležnosti Odjela, koji su realno ostvarivi, odnosno naplativi.

- **Nerealizirane preporuke**

Preporuka koja se odnosi na primjenu članka 8 Pravilnika o internoj kontroli, u dijelu kontrole računa za utrošene telefonske usluge.

Preporuka koja se odnosi na poštovanje roka provedbe popisa, propisanog Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola.

Utvdili smo da sustav internih kontrola tijekom 2015. godine nije funkcionirao u dijelu:

- realizacije aktivnosti planiranih Programom rada za 2015. godinu u dijelu donošenja Upute o izmjeni i dopuni Upute o e-uredskom poslovanju javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o uvjetima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiranju arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe,
- realnijeg planiranja prihoda iz nadležnosti Odjela,
- obveze praćenja i usuglašavanja točnosti podataka o ostvarenim prihodima u dijelu pripadnosti prihoda,
- pravilnog obračuna naknada iz Tarife naknada za korištenje podataka i pružanja usluga katastra, kao i naplate naknade prilikom podnošenja zahtjeva podnositeljima koji su trebali biti oslobođeni od njihovih plaćanja,
- angažiranja izvršitelja po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima nije sukladno s odredbama članka 46 Zakona o državnoj službi (isti se mogu angažirati za ispunjavanje obveza iz nadležnosti Odjela za koje ne postoje predviđena radna mjesta) i članka 109 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu, (privremeni i povremeni poslovi ne smiju trajati dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine),
- poštovanja roka provedbe popisa, propisanog Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

*Potrebno je sustav internih kontrola poboljšati u dijelu: realizacije aktivnosti predviđenih Programom rada Odjela za 2015. godinu, realnijeg planiranja prihoda i usuglašavanja njihovih pripadnosti, pravilnog obračuna i naplate naknade za korištenje podataka i pružanja usluga katastra, ispunjavanja uvjeta za angažiranje izvršitelja po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u rokovima predviđenim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o radu, kao i poštovanja roka provedbe popisa.*

### 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, sukladno svojim nadležnostima, izradio Program rada za 2015. godinu. Strateški cilj Odjela je da, sukladno zakonima koji uređuju oblast djelovanja pododjela, pruži maksimalno kvalitetnu uslugu pravnim i fizičkim osobama angažiranjem maksimalnog broja ljudskih resursa i angažiranjem materijalnih dobara na najučinkovitiji način. Posebna pozornost će se obratiti na:

- rješavanje entitetskog državljanstva
- formiranje fondova i
- nazor nad radom registratura.



Pododjel za matičnu evidenciju je, pored redovitih obveza i zadataka u okviru svojih nadležnosti, planirao realizaciju projekta „Verifikacija (potvrđivanje) podataka u elektroničkoj evidenciji matičnih knjiga“. U zakonodavnoj aktivnosti je planiran Zakon o ovjeri potpisa, rukopisa i prijepisa Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o nazivima raseljenih mjesta na području Brčko distrikta BiH i Uputa o ovjeri potpisa, rukopisa i prijepisa. Pododjel za katastarske knjige je, u drugom kvartalu 2015. godine, planirao izraditi Pravilnik vezan za primjenu Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distriktu BiH, odnosno Pravilnik o načinu uspostavljanja i održavanja katastra kućnih brojeva, ulica, trgova, cesta, naselja i prostornih jedinica. Pododjel pisarnice i zajedničkih poslova je, pored iznalaženja lokacije za priručnu arhivu, u okviru donošenja podzakonskih akata, planirao pripremiti Nacrt upute o izmjeni i dopuni Upute o e-uredskom poslovanju javne uprave Brčko distrikta BiH. Služba za arhiv je, pored planiranih ciljeva koji se odnose na preuzimanje arhivske građe, obrade arhivske građe, formiranja fondova i zbirki, zaštitnog snimanja arhivske građe i nadzora nad radom registratura, planirala izraditi Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o uvjetima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiranju arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe.

Sukladno planiranim ciljevima, po isteku godine Odjel je izradio Izvješće o radu u kojem su navedeni rezultati postignuti obavljanjem poslova koja proizlaze iz općih nadležnosti pododjela. Informacije o realizaciji posebnih ciljeva postavljenih Programom rada za 2015. godinu, nisu kompletne, tako da ciljevi postavljeni Programom rada nisu elaborirani u cijelosti. U okviru posebnih ciljeva Pododjel za matičnu evidenciju je verificiralo (potvrdio) 78990 upisa, Pododjel za pisarnicu je poduzeo predviđene aktivnosti za iznalaženje lokacije za priručnu arhivu, ali nije izvršeno premještanje priručne arhive, jer nije izvršeno premještanje Ureda za žalbe i pritužbe građana. Služba za arhiv je nastavila aktivnosti na izlučivanju dokumentacije, ali bezvrijedna građa nije izlučena jer nisu poduzete konkretne aktivnosti. Nadzor nad registraturama nije obavljan jer je zaposlenik koji obavlja navedene poslove na bolovanju.

U okviru planirane zakonodavne aktivnosti donesen je Zakon o izmjeni Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta, broj 37/15). Doneseni su podzakonski akti: Pravilnik o načinu uspostavljanja i održavanja katastra kućnih brojeva, ulica, trgova, cesta, naselja i prostornih jedinica (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 35/15) i Odluka o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga (Službeni glasnik Brčko distrikta, broj 30/15).

Nisu realizirane aktivnosti vezane za donošenje Upute o izmjeni i dopuni Upute o e-uredskom poslovanju javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o uvjetima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiranju arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe.

***Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji planiranih projekata iz svoje nadležnosti, predviđenih Programom rada za 2015. godinu.***

### **6.3 Prihodi i primitci**

Prihodi Odjela planirani su u iznosu od 1.160.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.627.816,17 KM ili 140,33 % od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjela na dan 31. 12. 2015. godine prikazana je u Tablici broj 3, u prilogu Izvješća.

U navedenom tabličnom pregledu uočava se da realizacija prihoda značajno premašuje plan, i to kod: prihoda od naplate administrativnih pristojbi, naknada Pododjela za katastarske knjige, naknada za izdavanje vozačkih dozvola, naknada za izdavanje putnih isprava, naknada

od prikupljanja novčanih sredstava za izdavanje registarskih pločica, naknada od prikupljanja novčanih sredstava za izdane potvrde o vlasništvu, za izdane potvrde o registraciji i za izdane stikere (naljepnice).

U Izvješću o izvršenju proračuna Odjela nisu navedeni jasni razlozi odnosno obrazloženja uzroka ovakvih odstupanja. Odjel nije planirao prihode iz svoje nadležnosti sukladno očekivanim odnosno planiranim uslugama.

S obzirom da Odjel posjeduje evidencije rođenih, vjenčanih, umrlih i knjige državljanstava, registar izdanih osobnih dokumenata, te registracije motornih vozila, na temelju podataka iz navedenih evidencija očekivane prihode moglo je preciznije planirati. Početno planiranje prihoda, zasnovano na iskustvu prethodne godine treba korigirati za prihode koji se očekuju po osnovi obavljanja zaduženja i aktivnosti koje proizlaze iz nadležnosti Odjela, relevantnih zakonskih propisa koji se odnose na ovu oblast.

***Potrebno je početno planiranje prihoda zasnovano na iskustvu prethodne godine, korigirati za prihode koji se očekuju od planiranih aktivnosti a na temelju podataka iz evidencija koje vodi Odjel.***

Odlukom o uplatnim računima prihoda proračuna i fondova Brčko distrikta BiH, načinu uplaćivanja tih prihoda i načinu i rokovima izvještavanja korisnika prihoda i izmjenama iste, propisana je i pripadnost prihoda Odjela.

Revizijom smo utvrdili da su za izvještajno razdoblje iskazani i prihodi u ukupnom iznosu od 1.470,10 KM, koji ne pripadaju Odjelu, kako je to propisano navedenom Odlukom, u dijelu koji propisuje naplatu naknada i pristojbi i neporeznih prihoda.

Iz analitičke evidencije prihoda utvrdili smo, da su kao prihodi Odjela a pripadaju drugim odjelima, iskazani sljedeći prihodi:

R. br.	Ekonom. kod	Opis	Iznos
1	721112	Prihodi od davanja prava na eksploat. resursa konc.	4,00
2	722111	Pristojbe za uvjerenja	5,00
3	722112	Pristojbe za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	280,21
4	722114	Pristojbe za rješenja u upravnom postupku	5,00
5	722116	Pristojbe za izdavanje rješenja za rad autoškola	10,00
6	722123	Pristojba na zahtjeve, rješenja i odobrenja za vršenje djelat.	5,00
7	722133	Pristojbe za držanje pasa	55,00
8	722136	Izvanredni prihodi	51,00
9	722152	Pristojba za izdavanje odobrenja za vlastiti prijevoz	44,60
10	722153	Pristojba za reviziju projektne dokumentacije	10,00
11	722221	Sudske pristojbe Distrikta	29,60
12	722241	Naknade Pravobraniteljstva za troškove postupka	10,00
13	722446	Nakn. za kret. vozila gradom gdje postoji zabr. kretanja	300,00
14	722461	Naknada za izdavanje osobne iskaznice	23,00

15	722521	Posebna vodogospodarska naknada za registraciju motornih vozila	235,20
16	722522	Posebna vodogosp. naknada za iskorištenu vodu	9,60
17	722524	Posebna vodogosp. naknada za izvađeni materijal iz vodotoka	9,60
18	722646	Prihodi od zdravstvenih usluga - participacija	45,00
10	722653	Prihodi od izdavanja putnih suglasnosti	50,00
19	722691	Prihodi od oglašavanja u Službenom glasniku Distrikta	2,50
20	723113	Novčane kazne i troškovi postupka	15,00
21	723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka	270,00
22	<b>Ukupno 1+2+..+21</b>		<b>1.470,10</b>

Odredbama članka 24 stavka 4 Zakona o izvršenju proračuna za 2015. godinu, propisano je da su proračunski korisnici obvezni pratiti i izvršiti usuglašavanje točnosti podataka u ostvarenim prihodima po isteku svakog tromjesečja, tako da Odjel nije izvršio usuglašavanje prihoda, što nije sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2015. godinu.

***Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distriktu BiH za 2015. godinu, vrši usuglašavanje prihoda i dosljedno primjenjuje Odluku o uplatnim računima prihoda proračuna i fondova Brčko distrikta BiH, u dijelu pripadnosti prihoda.***

U ukupno ostvarenim prihodima, najznačajnija vrsta prihoda Odjela se odnosi na „Ostale proračunske naknade“, koje su u 2015. godini ostvarene u iznosu od 1.041.141,25 KM, u okviru kojih su iskazane i naknade Pododjela za katastarske knjige i arhiv u iznosu od 325.735,75 KM. Navedeni prihodi se obračunavaju na temelju Odluke o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga broj: 02-000124/13 od 10. 7. 2013. godine. Odlukom su propisane Tarife naknada za korištenje podataka i pružanja usluga, po tarifnim brojevima, na temelju kojih se vrši obračun naknada za usluge iz nadležnosti Odjela.

Revizijom smo utvrdili da u pojedinim predmetima koji obrađuju zahtjeve za uplanjenje objekata, nisu pravilno obračunate naknade iz Tarife naknada za korištenje podataka i pružanja usluga, tarifni broj 13. Također, utvrdili smo da u predmetima: nisu predočene specifikacije načina obračuna naknade, ne postoji suštinska kontrola obračuna, niti je propisan način specificiranja obračuna naknada i vršenja kontrole obračuna. U određenim predmetima naknada je obračunata u manjem iznosu nego što je to propisano navedenom Odlukom.

Izuzev toga, člankom 6 navedene Odluke propisano je Oslobođanje od plaćanja naknade za korištenje podataka i usluga. Revizijom smo utvrdili da su pojedinim podnositeljima zahtjeva koji su trebali biti oslobođeni sukladno spomenutom članku, naplaćivane naknade prilikom podnošenja zahtjeva, a naknadno Rješenjem odobran povrat uplaćenih sredstava. Korisnici usluga prilikom podnošenja zahtjeva nisu upoznati s odredbama Odluke koja regulira oslobođanje od plaćanja naknade.

***Potrebno je da Odjel propiše način i suštinsku kontrolu obračuna naknade za korištenje podataka i usluga.***

***Potrebno je osigurati transparentnost prilikom primjene Odluke o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga, u dijelu oslobađanja od plaćanja naknade.***

#### 6.4. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući proračun Odjela za 2015. godinu odobren je u iznosu od 3.399.508,65 KM, a izvršen u iznosu od 3.277.561,32 KM, odnosno 96,41 % (Tablica broj 1. u prilogu Izvješća).

Većina iznosa realiziranih sredstava tekućeg proračuna odnosi se na izdatke za plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.580.478,81 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 558.542,51 KM i dotacije drugim razinama Vlade 138.540,00 KM.

Ugovorene usluge za 2015. godinu planirane su u iznosu 189.640,00 KM, a ostvarene u iznosu od 175.806,12 KM, ili 92,71 % plana.

U okviru ugovorenih usluga, Odjel je za 2015. godinu, po osnovi Ugovora o privremenim i povremenim poslovima, realizirao iznos od 129.588,48 KM. Ugovoreni poslovi su iz nadležnosti Odjela i obavljani su u punom radnom vremenu. Opisi poslova iz zaključenih ugovora uglavnom se podudaraju s poslovima koji su sistematizirani u Organizacijskom planu Odjela i odnose se na ispražnjene pozicije za koje su Proračunom za 2015. godinu odobrena sredstva na poziciji plaća i naknada. Angažiranje svih 16 izvršitelja je izvršeno na temelju Odluke o davanju suglasnosti koju je donijela Vlada Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 46 (Rad na određeno vrijeme), stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, regulirano je da se iznimno, rad u tijelima javne uprave može zasnovati angažiranjem izvršitelja za privremene i povremene poslove u slučaju ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za **koje ne postoje predviđena radna mjesta.**

Revizijom smo utvrdili da je Odjel zaključio ugovore o privremenim i povremenim poslovima, iako su Organizacijskim planom i Proračunom za 2015. godinu predviđena radna mjesta, što znači da nisu ispunjeni uvjeti propisani odredbama članka 46 stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Člankom 143 stavkom 1 navedenog Zakona regulirano je da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuje Zakon o radu. Člankom 109 Zakona o radu propisano je da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uvjetom da: su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; i da ne traju dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.

Revizijom smo ustanovili da duljina angažiranja izvršitelja tijekom kalendarske godine prelazi maksimum od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

S obzirom da su pozicije za angažirane izvršitelje predviđene Organizacijskim planom i Proračunom za 2015. godinu, da traju dulje od 90 dana, da Odjel određuje bitne elemente

ugovora, da se poslovi obavljaju u prostorijama Odjela u redovitom radnom vremenu, možemo konstatirati da ugovori o povremenim i privremenim poslovima nisu zaključeni sukladno odredbama članka 46 Zakona o državnoj službi i članka 109 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu.

Zbog svega navedenog, a imajući u vidu činjenice da su radna mjesta utvrđena Organizacijskim planom, ispražnjena su, u proračunu su odobrena sredstva za plaće i doprinose, ispunjeni su svi uvjeti za popunu radnih mjesta putem raspisivanja javnog natječaja, kako je propisano člankom 34 Zakona o državnoj službi.

***Potrebno je popunjavanje ispražnjenih pozicija vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu poštovanja načina popunjavanja ispražnjenih pozicija.***

***Potrebno je ugovore o povremenim i privremenim poslovima zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu, u dijelu poštivanja propisanih uvjeta i vremena na koje se oni zaključuju.***

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

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2013. - 2015. godina je odobren u iznosu od 1.003.970,33 KM, a izvršen u iznosu od 441.513,58 KM, ili 43.98 % odobrenih sredstava. Od navedenog iznosa u 2015. godini je izvršeno 66.178,10 KM.

Odobreni kapitalni proračun za 2015. godinu iznosi 80.000,00 KM, a izvršenje na dan 31. 12. 2015. godine iznosi 49.651,90 KM, ili 62,06 % od odobrenog proračuna (Tablica broj 2. u prilogu Izvješća).

U 2015. godini odobrena su dva projekta od kojih je realiziran jedan i to nabava „Totalnih stanica“ za potrebe Pododjela za katastarske knjige u iznosu od 49.651,90 KM. Drugi projekt pod nazivom „Izrada projektne dokumentacije za zajedničku zgradu Inspektorata“ za koji je planiran iznos od 30.000,00 KM nije započet.

## **6.6. Popis sredstava**

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovano Odlukom voditelja Odjela broj: 13-000962/15 od 14. 10. 2015. godine, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08), izvršilo je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala. Nakon izvršenog popisa Povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu imovine koju koristi Odjel, na dan 31. 12. 2015. godine.

Odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, propisano je da popis za prethodnu godinu treba dovršiti do 15. 1. iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine s Direkcijom za financije izvršeno 9. 2. 2016. godine, što nije sukladno odredbama gore navedene Upute.

***Potrebno je popis imovine tražbina i obveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

## **7. KOMENTAR**

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, broj: 01-02-03-13-200/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao Dopisom broj: 13-001407/16 od 7. 6. 2016. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te je ovo Izvješće konačno.

**Tim za reviziju:**

**Envera Imamović, dipl. oec.**

**Amra Mehić, dipl. oec.**

**PRILOG**

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2015. godine

Tablica br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2014. g.	Planirani tekući proračun 31.12.2015. g.	Izvršenje tekućeg proračuna 31.12.2015. g.	Postotak izvršenja tekućeg proračuna
1	2	3	4	5	6
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.655.953,05	2.545.682,70	2.508.434,76	98,54
611100	Bruto plaće i naknade	2.608.466,36	2.488.462,70	2.460.322,93	98,87
611200	Naknade troškova zaposlenih	47.486,69	57.220,00	48.111,83	84,08
612100	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>77.051,80</b>	<b>74.172,95</b>	<b>72.044,05</b>	<b>97,13</b>
	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE</b>	<b>2.655.953,05</b>	<b>2.545.682,70</b>	<b>2.508.434,76</b>	<b>98,54</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>796.480,16</b>	<b>641.113,00</b>	<b>558.542,51</b>	<b>87,12</b>
613100	Putni troškovi	9.064,40	15.100,00	10.164,40	67,31
613200	Izdatci za energiju	71.611,00	89.800,00	85.196,28	94,87
613300	Izdatci za komunalne usluge	154.307,36	141.220,00	133.076,23	94,23
613400	Nabava materijala	146.519,16	129.500,00	92.409,17	71,36
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	40.060,46	34.000,00	28.540,78	83,94
613700	Izdatci za tekuće održavanje	36.984,34	25.700,00	20.666,06	80,41
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.551,28	16.153,00	12.683,47	78,52
613900	Ugovorene usluge	327.349,19	189.640,00	175.806,12	92,71
<b>614000</b>	<b>TEKUĆE DOTACIJE</b>	<b>-</b>	<b>138.540,00</b>	<b>138.540,00</b>	<b>100,00</b>
614200	Dotacije drugim razinama Vlade	-	138.540,00	138.540,00	100,00
	<b>UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN</b>	<b>3.529.485,01</b>	<b>3.399.508,65</b>	<b>3.277.561,32</b>	<b>96,41</b>



Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2015. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2015. god.	Izvršeno na dan 31.12.2015. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2015. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015 (6/3 x 100)	% izvršenja po god. na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2013.	150.000,00	113.505,19	16.216,20	129.721,39	20.278,61	86,48	-
2014.	773.970,33	261.830,29	310,00	262.140,29	511.830,04	33,87	-
2015.	80.000,00	0,00	49.651,90	49.651,90	30.348,10	62,06	62,06
<b>Ukupno</b>	<b>1.003.970,33</b>	<b>375.335,48</b>	<b>66.178,10</b>	<b>441.513,58</b>	<b>562.456,75</b>	<b>43,98</b>	-

## Prihodi

Tablica broj 3.

R. br.	Ekonomski kod	VRSTA PRIHODA	2015.		% ostvarenja
			plan prihoda	ostvarenje I. – XII.	
1.	722135	Ostale administrativne pristojbe	9.000,00	115.585,81	1.284,29
2.	722113	Pristojbe za registraciju motornih vozila	158.000,00	170.561,86	107,95
<b>3.</b>	<b>722100</b>	<b>Administrativne pristojbe (1+2)</b>	<b>167.000,00</b>	<b>286.147,67</b>	<b>171,35</b>
4.	722437	Naknada od prikupljenih novč. sr. za izdane reg. ploč.	70.000,00	82.978,00	118,54
5.	722447	Naknada za prik. novč. sr. za izdavanje potvrde o vlasništvu	10.000,00	14.588,50	145,88
6.	722448	Naknada za prik. novč. sr. za izdavanje potvrde o registraciji	20.000,00	39.525,50	197,62
7.	722449	Naknada za prik. novč. sr. za izdane stiker naljepnice	50.000,00	108.459,50	216,21
8.	722461	Naknada za izdavanje osobne iskaznice	33.000,00	30.386,00	92,08
9.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	60.000,00	82.714,00	137,86
10.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	250.000,00	356.754,00	142,70
11.	722464	Naknade Poddjela za katastarske knjige	240.000,00	325.735,75	135,72
<b>12.</b>	<b>722400</b>	<b>Ostale proračunske naknade (4+5+6+...11)</b>	<b>733.000,00</b>	<b>1.041.141,25</b>	<b>142,04</b>
13.	722521	Posebna vodnogosp. naknada za registraciju motornih vozila	260.000,00	299.057,14	115,12
<b>14.</b>	<b>722500</b>	<b>Posebne naknade i pristojbe (naknada za registraciju motornih vozila)</b>	<b>260.000,00</b>	<b>299.057,14</b>	<b>115,12</b>
		<b>Neraspoređena sredstva</b>		<b>1.470,10</b>	
		<b>UKUPNO (21+22)</b>	<b>1.160.000,00</b>	<b>1.627.816,17</b>	<b>140,33</b>