

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



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



---

*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276*  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13- 145/18  
R: 06-02; 012-02/18

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine**

**Brčko, svibanj 2018. 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. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	9
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	9
6.4. Planiranje i izvršenje proračuna .....	10
6.4.1. Putni troškovi .....	10
6.4.2. Izdatci za energiju.....	11
6.4.3. Izdatci za usluge po ugovorima o djelu.....	11
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	12
7. OSTALI NALAZI.....	12
7.1. Primjena Zakona o javnim nabavama .....	12
7.2. Popis sredstava .....	13
8. KOMENTAR .....	14
PRILOZI.....	14

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



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

**ODJEL ZA JAVNI REGISTAR**  
N. / r. voditelja 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. 2017. 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 iz svoje nadležnosti s 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 i 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, 29/14 i 23/16) 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem 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:

- Izdatci za obavljanje povremenih i privremenih poslova realizirani su u iznosu od 123.993,10 KM na temelju zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Ugovori se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela sistematiziranih u Organizacijskom planu, a zaključivani su bez postojanja procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja, utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao, kao ni dokumentiranja obujma i kvalitete izvršenog posla.
- Odjel nije osigurao dosljednu provedbu svih elemenata ugovora, zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabava roba ili usluga u vrijednosti 131.080,03 KM, u dijelu dokumentiranja opravdanosti prekoračenja ugovorenih rokova ili primjene ugovorenih kaznenih odredbi.
- Izdatci za putne troškove realizirani u iznosu od 6.214,70 KM koji su izuzev zaposlenicima odobravani i osobama angažiranim po ugovoru o posebnim poslovima što nije sukladno Odluci o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, s obzirom da nemaju status zaposlenika.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2017. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2017. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji finansijskog izvješća poslovanja prethodnih godina sukladno donesenom akcijskom planu.*
- *Potrebno je u cilju učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.*
- *Potrebno je podnošenje godišnjih izvješća o radu za proteklu i programa rada za iduću godinu vršiti u rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pravodobno poduzimati nužne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.*
- *Potrebno je da Odjel vrši odobravanje službenih putovanja osobama koje imaju status zaposlenika sukladno odredbama Odluke.*
- *Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška svih značajnih energenata i osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti.*
- *Potrebno je definirati posebne poslove u Odjelu, izvršiti njihovo vrednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu odredbi ugovora u dijelu mjesečnog izvješćivanja o obujmu i vrsti izvršenih poslova.*
- *Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o nabavi roba i usluga u dijelu utvrđenih rokova, a u slučajevima nepoštovanja istih pismeno obrazložiti razloge kašnjenja i njihovu opravdanost ili naplatiti ugovornu kaznu sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima.*
- *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 2017. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

### 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 Organizacijskim planom Vlade.

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 priklučnih vozila;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjela sukladno zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacijskim planom Odjela za javni registar koji je donesen 21. 11. 2016. godine.

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 188 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2017. godine u Odjelu bilo zaposleno 164 izvršitelja.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za 2017. 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 primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. 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 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

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvešću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo slijedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao preporuke iz 2016. godine, a odnose se na:

- dostavljanje Uredu Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku,
- planiranje prihoda iz nadležnosti Odjela, koji su realno ostvarivi odnosno naplativi,
- pripremanje odgovora na sva pitanja iz nadležnosti Odjela do utvrđenog roka, sukladno odredbama Naredbe o postupku u procesu odgovora na Upitnik Europske komisije, u dijelu dužnosti službenika,
- pridržavanje odredaba Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti,
- odobravanje službenih putovanja u propisanim rokovima sukladno odredbama Odluke,
- sastavljanje izvješća o službenom putovanju sukladno Odluci u dijelu navođenja jesu li plaćeni troškovi prehrane i smještaja tijekom službenog putovanja u zemlji s ciljem ispravnog obračuna visine dnevnice,
- pridržavanje odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije,
- provedba procedura javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključivanje ugovora sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
- provedba postupka izravnog sporazuma sukladno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH, u dijelu zaključenja ugovora,

- **Nerealizirane preporuke prethodne godine**

- poduzimanje nužnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programa rada,
- odobravanje službenih putovanja osobama koje se ne smatraju zaposlenicima sukladno odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- osiguravanje nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu,
- primjena članka 8 Pravilnika o internoj kontroli, u dijelu kontrole računa za utrošene telefonske usluge.

- **Nerealizirane preporuke zadnje dvije godine**

- popunjavanje ispraznjenih pozicija sukladno odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu načina popunjavanja ispraznjenih pozicija,
- poštovanje roka provedbe popisa, propisanog Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog izvješća poslovanja prethodnih godina sukladno donesenom akcijskom planu.***

## **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 2017. godine nije funkcionirao u dijelu:

- poduzimanja nužnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada,
- odobravanja službenih putovanja osobama koje se smatraju zaposlenicima, sukladno odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Odluka),
- osiguranja nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu,
- poštovanja rokova iz ugovora o nabavama roba,
- poštovanja roka provedbe popisa, propisanog Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.



***Potrebno je s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.***

## **6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Odredbama članka 58 Statuta Brčko distrikta BiH utvrđena je obveza podnošenja godišnjeg izvješća o radu Vlade Distrikta i programa rada Vlade za iduću godinu na koncu svake kalendarske godine. Revizijom smo utvrdili da su Izvješće o radu za 2016. godinu i Program rada Odjela za 2017. godinu, kao sastavni dijelovi Izvješća i Programa rada Vlade Distrikta, sastavljeni i dostavljeni tajniku Vlade Distrikta 18. 1. 2017. godine, to jest nakon isteka roka propisanog Statutom. Izvješće o radu za 2017. godinu sastavljeno je u zakonskom roku.

***Potrebno je podnošenje godišnjih izvješća o radu za proteklu i programa rada za iduću godinu vršiti u rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.***

## **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je propisano da voditelji odjela poduzimaju nužne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela. Programom rada Odjela za 2017. godinu određeni su sljedeći ciljevi:

- Cilj 1: Verifikacija (potvrđivanje) podataka u elektroničkoj evidenciji matičnih knjiga,
- Cilj 2: Poboljšanje uvjeta rada u Pododjelu za osobne dokumente,
- Cilj 3: Učinkovita organizacija izdavanja biometrijskih osobnih dokumenata,
- Cilj 4: Popunjavanje ispražnjenih pozicija u Pododjelu za katastarske knjige sukladno Organizacijskom planu,
- Cilj 5: Vijeće će nastaviti s redovitim izlaganjem katastarskih općina,
- Cilj 6: Završetak izlaganja u 21 predmetu u katastarskoj općini Brezovo Polje Selo zaostalih, kao sporni u komasaciji,
- Cilj 7: Nastavljanje komasacije u katastarskoj općini Krepšić,
- Cilj 8: Planiranje završetka javne nabave softvera za potrebe Pododjela za katastarske knjige Vlade Brčko distrikta BiH,
- Cilj 9: Utvrditi rok čuvanja za svaki predmet pojedinačno i unijeti podatke u elektroničku bazu,
- Cilj 10: Izvršiti pripremne radnje za uništavanje bezvrijednog registraturskog materijala,
- Cilj 11: Izvršiti predaju arhivske građe stariju od 30 godina nadležnom arhivu,
- Cilj 12: Izvršiti popunu ispražnjenih pozicija sukladno Organizacijskom planu i usvojenom proračunu,
- Cilj 13: Izvršiti nabavu opreme sukladno odobrenim sredstvima i Planu nabava opreme i usluga,
- Cilj 14: Pripremiti tender za nabavu poštanskih operatera za otpremu pismenih pošiljki i paketa,
- Cilj 15: Iznaženje lokacije za priručnu arhivu,
- Cilj 16: Nadzor nad radom registratura,
- Cilj 17: Odjel će se sistematski, planski i odlučno suprotstaviti korupciji te se otvoreno i transparentno povezati s nadležnim tijelima, transparentno povezati s drugim nadležnim tijelima,

Cilj 18: Sukladno Općoj politici Brčko distrikta BiH za razdoblje 2016. do 2020. godine ispoštovati obveze koje proizlaze iz europskih integracija, a u svezi s poslovima za koje je Odjel nadležan.

Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Programom rada za 2017. godinu, koje se odnose na:

- Planiranje završetka javne nabave softvera za potrebe Pododjela za katastarske knjige Vlade Brčko distrikta BiH (cilj 8),
- Utvrđivanje roka čuvanja za svaki predmet pojedinačno i unos podataka u elektroničku bazu (cilj 9),
- Izvršenje pripremnih radnji za uništavanje bezvrijednog registraturskog materijala (cilj 10),
- Predaju arhivske građe stariju od 30 godina nadležnom arhivu (cilj 11) i
- Iznažanje lokacije za priručnu arhivu (cilj 15).

Neizvršenje postavljenih ciljeva nije sukladno odredbama članka 21 stavka 1 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je pravodobno poduzimati nužne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.***

#### **6.4. Planiranje i izvršenje proračuna**

Tekući proračun Odjela za 2017. godinu odobren je u iznosu od 3.380.570,55 KM, a izvršen u iznosu od 3.265.963,20 KM, odnosno 96,61 % (Tablica br. 1. u Prilogu Izvješća).

Većina iznosa realiziranih sredstava tekućeg proračuna odnosi se na izdatke za plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.636.901,60 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 552.755,41 KM.

##### **6.4.1. Putni troškovi**

Putni troškovi za 2017. godinu planirani su u iznosu od 9.350,00 KM, a za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine ostvareni su u iznosu od 6.214,70 KM, ili 66,47 % plana.

U okviru ovih troškova, u revidiranom razdoblju, ostvareni su troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 4.395,00 KM.

Odredbama članaka 1 i 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 25. 1. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka), je propisano da se pod službenim putovanjem podrazumijeva putovanje zaposlenika u koje se ubrajaju rukovoditelji tijela javne uprave, državni i javni službenici i namještenici zaposleni u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, uključujući i osobe imenovane na mandatno razdoblje gradonačelnika.

Zaposlenikom se, sukladno odredbama članka 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, podrazumijeva svaka fizička osoba koja je zaposlena na temelju **ugovora o radu**.

U procesu revizije smo utvrdili da se 47 naloga za službeno putovanje odnosi na osobe koje **nisu zaposlenici** Odjela, jer su iste angažirane po osnovi ugovora o posebnim poslovima, što nije sukladno odredbama članaka 1 i 2 Odluke.

Također, revizijom smo ustanovili da su, u revidiranoj godini, troškovi dnevnica u iznosu od 2.389,46 KM isplaćeni osobi koja je angažirana po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno osobi koja se, u smislu odredbi članka 2 Zakona o radu ne smatra zaposlenikom.

***Potrebno je da Odjel vrši odobravanje službenih putovanja osobama koje imaju status zaposlenika sukladno odredbama Odluke.***

#### **6.4.2. Izdatci za energiju**

Izdatci za energiju za 2017. godinu planirani su u iznosu od 79.800,00 KM, a ostvareni u iznosu od 74.420,41 KM ili 93,26 %.

U okviru ovih troškova u revidiranom razdoblju ostvareni su izdatci za električnu energiju u iznosu od 61.100,06 KM, zatezne kamate 82,37 KM i utrošeno lož-ulje 13.237,98 KM. Revizijom je utvrđeno da Odjel nema uspostavljenu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu kontrole stanja brojila na dan očitavanja, kontrole prethodnog stanja brojila, kao ni pravodobnost dostavljanja računa na plaćanje radi izbjegavanja troškova zateznih kamata.

Uvidom u zapisnik o prijemu lož-ulja za potrebe zagrijavanja zgrade arhiva utvrđeno je da je on sastavljen formalno, bez stvarne kontrole stanja rezervoara prije i poslije istakanja i posjedovanja validne zapreminske tablice za rezervoar kojim bi se mogla vršiti provjera stanja i naknadne potrošnje goriva tijekom sezone grijanja.

***Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška svih značajnih energenata i osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti.***

#### **6.4.3. Izdatci za usluge po ugovorima o djelu**

Izdatci za Ugovorene usluge za 2017. godinu su planirani u iznosu od 187.840,00 KM, a ostvareni u iznosu od 173.061,25 KM ili 92,13 % plana.

U okviru ovih izdataka ostvareni su i izdatci za usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 123.993,10 KM. Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-001649/17 od 29. 3. 2017. godine za angažiranje 16 izvršitelja na poslovima za koja po obrazloženju Odjela nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu. Pravilnikom o radu propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija i obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova i pojedinačne ugovore utvrđeno je da se značajan broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih organizacijskim planom. Istodobno postojanje ispražnjenih pozicija i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Odjela.

Odredbama Ugovora, u članku 2, utvrđena je obveza izvršitelja posla da voditelju Odjela podnosi mjesečna izvješća o obavljenim poslovima. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da izvršitelji posebnih poslova nisu sastavljali i dostavljali mjesečna izvješća o vrsti i obujmu izvršenih poslova, niti su isti bili osnova za isplatu naknade.

Odjel nije dokumentirao izvješćivanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima, što nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o radu.

***Potrebno je definirati posebne poslove u Odjelu, izvršiti njihovo vrednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.***

***Potrebno je osigurati dosljednu primjenu odredbi ugovora u dijelu mjesečnog izvješćivanja o obujmu i vrsti izvršenih poslova.***

## 6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2015. - 2017. godinu je planiran u iznosu od 961.703,86 KM, a izvršenje u iznosu od 135.917,76 KM (14,13 %), se odnosi na 2015. i 2016. godinu. (Tablica broj 2. u Prilogu Izvješća).

Ukupno neutrošena sredstva iznose 825.786,10 KM, od čega se na 2015. godinu odnosi 30.348,10 KM, koji je operativan samo do konca tekuće godine, a koji se odnosi na izradu projektne dokumentacije za zajedničku zgradu Inspektorata u iznosu od 30.000,00 KM

Odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da proračun kapitalnih potreba važi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

U revidiranom razdoblju nije bilo ostvarenja kapitalnog proračuna, te je raspoloživi kapitalni proračun iz 2015. godine prestao vrijediti.

Postotak realizacije od **14,13 %** trogodišnjeg kapitalnog proračuna ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

***Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.***

## 7. OSTALI NALAZI

### 7.1. Primjena Zakona o javnim nabavama

Nakon provedenih postupaka javnih nabava izvršen je izbor najpovoljnijeg ponuđača i sa istim su zaključivani ugovori o nabavi roba ili usluga.

Zaključenim ugovorima su, između ostalog, definirani rokovi isporuke roba ili usluga, a u slučajevima kašnjenja prilikom isporuka do kojeg je došlo krivnjom odabranog ponuđača, ugovorene su kazne, sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, u visini 1 % od vrijednosti isporuke za svaki dan kašnjenja do urednog ispunjenja, s tim da ukupan iznos ugovorene kazne ne može preći 10 % vrijednosti ugovora.

Provjerom zaključenih ugovora utvrđeno je da su u 5 slučajeva izabrani ponuđači kasnili sa isporukama roba ili usluga, a da Odjel nije dokumentirao opravdanost kašnjenja ili primijenio odredbe o plaćanju ugovorne kazne. Vrijednost navedenih zaključenih ugovora u kojima nije poštovan ugovoreni rok isporuke je 131.080,03 KM.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o nabavi roba i usluga u dijelu utvrđenih rokova, a u slučajevima nepoštovanja istih pismeno obrazložiti razloge kašnjenja i njihovu opravdanost ili naplatiti ugovornu kaznu sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima.***

## 7.2. Popis sredstava

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovano Odlukom voditelja Odjela broj: 13-002950/17 od 19. 10. 2017. godine, je sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08), izvršilo popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala. Nakon izvršenog popisa Povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala Odjela, na dan 31. 12. 2017. godine.

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

Revizijom smo utvrdili da je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine sa Direkcijom za financije izvršeno 16. 1. 2018. godine, što nije sukladno odredbama 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.***

## 8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-117/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel se u ostavljenom roku od 15 dana očitovao Dopisom broj: 13-001384/18 od 10. 5. 2018. godine. Odjel nije imao primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

---

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

PRILOZI



## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2017. godine

Tablica br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2016. g.	Planirani tekući proračun 31.12.2017. g.	Izvršenje tekućeg proračuna 31.12.2017. g.	Ostvarenje u odnosu na plan (5/4)x100	Ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.504.932,17</b>	<b>2.678.030,29</b>	<b>2.636.901,60</b>	<b>98,46</b>	<b>105,27</b>
611100	Bruto plaće i naknade	2.433.731,16	2.631.668,29	2.599.492,10	98,78	106,81
611200	Naknade troškova zaposlenih	71.201,01	46.362,00	37.409,50	80,69	52,54
612100	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>67.147,43</b>	<b>81.580,26</b>	<b>76.306,19</b>	<b>93,54</b>	<b>113,64</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>498.036,39</b>	<b>620.960,00</b>	<b>552.755,41</b>	<b>89,02</b>	<b>110,99</b>
613100	Putni troškovi	4.696,50	9.350,00	6.214,70	66,47	132,33
613200	Izdatci za energiju	68.608,20	79.800,00	74.420,41	93,26	108,47
613300	Izdatci za komunalne usluge	138.554,43	144.920,00	126.162,34	87,06	91,06
613400	Nabava materijala	75.500,61	124.250,00	104.166,21	83,54	137,97
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	23.736,95	26.500,00	23.686,57	89,38	99,79
613700	Izdatci za tekuće održavanje	21.971,48	35.300,00	34.619,66	98,07	157,57
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.435,54	13.000,00	10.424,27	80,19	91,16
613900	Ugovorene usluge	153.532,68	187.840,00	173.061,25	92,13	112,72
<b>614000</b>	<b>TEKUĆE POTPORE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN</b>	<b>3.070.115,99</b>	<b>3.380.570,55</b>	<b>3.265.963,20</b>	<b>96,61</b>	<b>106,38</b>



Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 2017. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2017 (5/3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	80.000,00	49.651,90	-	49.651,90	30.348,10	62,06
2016.	381.500,00	-	86.265,86	86.265,86	295.234,14	22,61
2017.	500.203,86	-	-	-	500.203,86	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>961.703,86</b>	<b>49.651,90</b>	<b>86.265,86</b>	<b>135.917,76</b>	<b>825.786,10</b>	<b>14,13</b>

## Prihodi

Tablica broj 3.

R. br.	Ekonomski kod	VRSTA PRIHODA	2017. godina		% ostvarenja
			Plan prihoda	Ostvarenje I-XII	
1.	722112	Pristojba za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	0,00	55,00	-
2.	722113	Pristojbe za registraciju motornih vozila	200.000,00	190.887,10	95,44
3.	722135	Ostale administrativne pristojbe	105.000,00	99.908,61	95,15
4.	722135	Ostale administrativne pristojbe	0,00	4.353,00	-
<b>5.</b>	<b>722100</b>	<b>Administrativne pristojbe (1-4)</b>	<b>305.000,00</b>	<b>295.203,71</b>	<b>96,79</b>
6.	722437	Naknada od prikupljenih novč. sr. za izdane registarske tablice	90.000,00	73.829,00	82,03
7.	722447	Naknada za prik. novč. sr. za izdavanje potvrde o vlasništvu	16.000,00	15.351,00	95,94
8.	722448	Naknada za prik. novč. sr. za izdavanje potvrde o registraciji	34.000,00	45.608,50	134,14
9.	722449	Naknada za prik. novč. sr. za izdane stiker naljepnice	84.000,00	116.924,50	139,20
10.	722461	Naknada za izdavanje osobne iskaznice	30.000,00	14.380,00	47,93
11.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	69.000,00	79.274,00	114,89
12.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	350.000,00	383.390,40	109,54
13.	722464	Naknade Pododjel za katastarske knjige	300.000,00	319.677,90	106,56
<b>14.</b>	<b>722400</b>	<b>Ostale proračunske naknade (5-13)</b>	<b>973.000,00</b>	<b>1.048.434,80</b>	<b>107,75</b>
15.	722521	Posebna vodogosp. naknada za registraciju motornih vozila	330.000,00	328.724,70	99,61
<b>16.</b>	<b>722500</b>	<b>Posebne naknade i pristojbe (naknada za registraciju motornih vozila)</b>	<b>330.000,00</b>	<b>328.724,70</b>	<b>99,61</b>
17.	722741	Naplata premije osiguranja	0,00	13,00	-
<b>18.</b>	<b>722700</b>	<b>Neplanirane uplate-prihodi</b>	<b>0,00</b>	<b>13,00</b>	<b>-</b>
		<b>UKUPNO (5+14+16+18)</b>	<b>1.608.000,00</b>	<b>1.672.376,21</b>	<b>104,00</b>