

**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: 01-02-03-13-258/19  
R: 08-05; 010-05/19

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH  
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine**

**Brčko, lipanj 2019. godine**

## K a z a l o

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	7
3. OPĆI DIO .....	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE .....	9
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	9
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	10
6.4. Prihodi – primitci.....	10
6.4. Planiranje i izvršenje proračuna .....	10
6.4.1. Putni troškovi .....	11
6.4.2. Izdatci za energiju.....	11
6.4.3. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo .....	12
6.4.4. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ...	12
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	13
7. OSTALI NALAZI.....	14
7.1. Završetak objekta „Arhiv Grada“ .....	14
7.2. Popis sredstava .....	14
8. KOMENTAR.....	15
9. P R I L O G.....	16

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 049 490-276  
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. 2018. 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 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 18/18 – pročišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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 postupka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. 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 i zadovoljavaju standarde revizije.

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

**Osnova za izražavanje mišljenja:**

- Izdatci za obavljanje posebnih poslova, na temelju ugovora o angažiranju osoba, realizirani su u iznosu od 158.206,86 KM. 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 i dokumentiranja obujma i kvalitete izvršenog posla.
- Na objektu „Arhiv Grada“ nisu dovršeni radovi, niti otklonjeni uočeni nedostaci, koji se posebno odnose na sustav za protupožarnu zaštitu objekta, tako da isti, ni nakon 10 godina od useljenja, nije dobio uporabnu dozvolu cjelokupnog objekta.
- Dnevnice za službena putovanja su odobravane i osobama angažiranim na temelju ugovora 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 **2018. 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 2018. 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 obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina sukladno donesenim akcijskim planom.*

*Potrebno je radi efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.*

*Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, ubrza aktivnosti na pripremi Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti, sukladno Programu rada za 2018. godinu.*

*Potrebno je da Odjel vrši odobravanje službenih putovanja samo osobama koje imaju status zaposlenika sukladno odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška lož-ulja, uz dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti.*

*Potrebno je definirati posebne poslove u Odjelu, izvršiti njihovo vrednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja za obavljanje istih.*

*Potrebno je preispitati opravdanost angažiranja osoba, po osnovi ugovora o posebnim poslovima, za obavljanje poslova sistematiziranih u Organizacijskom planu Odjela.*

*Potrebno je ugovorima definirati obvezu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim poslovima, koji su osnova za isplatu naknade.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.*

*Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.*

*Potrebno je da Odjel otkloni uočene nedostatke i dovrši radove na objektu „Arhiv Grada“, koji su preduvjet za pribavljanje uporabne dozvole cjelokupnog objekta.*

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

*Potrebno je da Odjel pravovremeno obavješćuje Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo*

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

***na stalno sredstvo u uporabi i započeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.***

## NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2018. 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 Organizacijskom planu 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 i Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana broj 05-000891/16 od 4. 7. 2018. godine.

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

- Pododjel za matičnu evidenciju;
- Pododjel za osobne dokumenta;
- Pododjel za katastarske knjige;
- Pododjel za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;
- Služba za arhiv.

Organizacijskim planom je predviđen 191 zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2018. godine u Odjelu bilo zaposleno 172 izvršitelja.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za 2018. 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar za 2017. godinu i dostavio konačno Izvješće o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13-145/18, 15. 5. 2018. godine.

Odjel je sastavio Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2017. godinu, te isti dostavio Uredu za reviziju u roku koji je reguliran odredbom članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

- podnošenje godišnjih izvješća o radu za proteklu i programa rada za iduću godinu u rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH,
- dosljedna provedba odredbi ugovora o nabavi roba i usluga, u dijelu utvrđenih rokova.

- **Djelomično realizirane preporuke**

- uspostavljen sustav internih kontrola koji se odnosi na: dokumentiranje ulaza i izlaza potrošnog materijala, utrošak električne energije, kontrolu utroška goriva za motorna vozila,
- zaključen ugovor za nabavu softvera za potrebe Poddjela za katastarske knjige Vlade Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizirane preporuke prethodne godine**



- definiranje posebnih poslova u Odjelu i procedure načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitivanje usuglašenosti Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti,
- uspostavljanje stvarne kontrole prijama i utroška lož-ulja (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).

- **Nerealizirane preporuke prethodne tri godine**

- 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 obavljenim revizijama financijskog 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 2018. godine nije funkcionirao u dijelu:

- pripreme Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti, sukladno Programu rada za 2018. godinu,
- odobravanja 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,
- definiranja posebnih poslova u Odjelu, vrednovanja i procedure načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitivanja usuglašenosti Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti,
- osiguranja potrebnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu,
- otklanjanja uočenih nedostataka i dovršenja radova na objektu „Arhiv Grada“, koji su preduvjet za pribavljanje uporabne dozvole cjelokupnog objekta,
- poštovanja roka provedbe popisa, propisanog Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,
- pravovremenog obavješćivanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, radi preknjižavanja na stalno sredstvo u uporabi i započinjanja obračuna amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o

evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je radi efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjela.***

## 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svojih nadležnosti koje su propisane člankom 28 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), izradio Program rada za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: Program rada) s 23 postavljena cilja.

Okvirnom listom potrebnih zakona za 2018. godinu, uz Program rada Odjela za treći kvartal 2018. godine (operativni cilj 23), bila je predviđena priprema Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije započeo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada, a odnosi se na izradu izmjena i dopuna Zakona o arhivskoj djelatnosti u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti ubrza aktivnosti na pripremi Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti, sukladno Programu rada za 2018. godinu.***

## 6.4. Prihodi – primitci

Odjel je u 2018. godini planirao prihode - primitke u iznosu od **1.695.818,00** KM, a isti su ostvareni u iznosu od **1.607.852,45** KM, što predstavlja 94,80 % izvršenja plana. Detaljna struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Vrsta prihoda	Planirani prihod	Ostvareni prihod	% realizacije
Administrativne pristojbe	304.967,00	307.723,84	100,92
Ostale proračunske naknade	1.043.732,00	955.551,06	91,51
Posebne naknade i pristojbe	347.119,00	344.332,55	99,20
Ostale neplanirane uplate	0,00	245,00	0,00
<b>UKUPNO</b>	<b>1.695.818,00</b>	<b>1.607.852,45</b>	<b>94,80</b>

## 6.4. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući proračun Odjela za 2018. godinu odobren je u iznosu od 3.830.052,45 KM, a izvršen u iznosu od 3.616.197,85 KM, odnosno 94,42 % izvršenja plana.

Od ukupno realiziranog iznosa sredstava tekućih izdataka, najveći dio se odnosi na plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.872.341,39 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 657.349,89 KM. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1 u prilogu Izvješća.

#### 6.4.1. Putni troškovi

Putni troškovi za 2018. godinu su planirani u iznosu od 14.400,00 KM, a izvršeni u iznosu 12.760,91 KM ili 88,62 % u odnosu na planirana proračunska sredstva. Najvećim dijelom se odnose na: troškove smještaja za službena putovanja u zemlji u iznosu od 6.697,16 KM i troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 5.550,25 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.

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

U postupku revizije smo utvrdili da je izdan 41 nalog za službeno putovanje, na temelju kojih su isplaćeni troškovi dnevnica u iznosu od 1.755,00 KM, osobama koje su bile angažirane po osnovi ugovora o posebnim poslovima, odnosno osobama koje se, u smislu odredbi članka 2 Zakona o radu, ne smatraju zaposlenicima, što nije sukladno odredbama članaka 1 i 2 Odluke.

***Potrebno je da Odjel vrši odobravanje službenih putovanja samo osobama koje imaju status zaposlenika, sukladno odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.***

#### 6.4.2. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju za 2018. godinu planirani su u iznosu od 85.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 73.442,27 KM ili 85,90 %.

U okviru navedenih troškova ostvareni su izdatci za električnu energiju u iznosu od 66.684,85 KM i lož-ulje u iznosu od 6.752,66 KM.

Revizijom smo ustanovili da su troškovi lož-ulja, za potrebe zagrijavanja zgrade Arhiva, iskazani bez stvarne kontrole stanja rezervoara prije i poslije istakanja. Odjel je u 2018. godini izradio Projektni zadatak za čišćenje i baždarenje cisterne za lož-ulje koji se treba realizirati u idućem razdoblju, a sve radi provjere stanja i naknadne potrošnje goriva.

***Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška lož-ulja, uz dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti.***

#### 6.4.3. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo

Izdatci za usluge prijevoza i gorivo proračunom su planirani u iznosu od 27.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 24.470,04 KM ili 90,63 % u odnosu na planirana proračunska sredstva u 2018. godini.

Na temelju Okvirnog sporazuma broj 13-000919/17 od 11. 8. 2017. godine, Aneksa Okvirnog sporazuma broj 13-000919/17 od 26. 12. 2017. godine i četiri pojedinačna ugovora za 2018. godinu primjereno izmjenama cijene goriva, izvršena je nabava i sukcesivna isporuka tekućih goriva za 20 vozila Odjela.

#### 6.4.4. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, u 2018. godini realizirani su u iznosu od **158.206,86 KM**, a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-005322/17 od 29. 12. 2017. godine za angažiranje **19** 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 službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Pravilnik 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.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljede na radu i profesionalnih bolesti u danim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija i pojedinačne ugovore utvrđeno je da se značajan broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih stručno-administrativnih i arhivskih poslova iz djelatnosti Odjela, te da je potreba za njihovim obavljanjem nastala jednim dijelom zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacijskim planom (Služba za Arhiv) a drugim dijelom zbog moguće neusklađenosti postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Odjela.

Također, ustanovili smo da zaključenim ugovorima nije propisana obveza izvršitelja posla da voditelju Odjela podnosi mjesečna izvješća o obavljenim poslovima, tako da naručitelj posla nije u mogućnosti utvrditi vrstu i obujam izvršenih poslova, niti su isti osnova za isplatu naknade. Ovo pogotovo zbog razloga što u pojedinim ugovorima nije naveden

konkretan opis zadataka i odgovornosti izvršitelja, nego su ugovori zaključivani za obavljanje „stručno administrativnih poslova u Odjelu“, što je uopćen pojam.

***Potrebno je definirati posebne poslove u Odjelu, izvršiti njihovo vrednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja za obavljanje istih.***

***Potrebno je preispitati opravdanost angažiranja osoba, po osnovi ugovora o posebnim poslovima, za obavljanje poslova sistematiziranih u Organizacijskom planu Odjela.***

***Potrebno je ugovorima definirati obvezu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim poslovima, koji su osnova za isplatu naknade.***

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.***

## 6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2016. – 2018. godina su planirana za realizaciju 17 projekata ukupne vrijednosti 1.301.703,86 KM, a s 31. 12. 2018. godine su izvršena u iznosu od 344.917,53 KM ili 26,50 % (tablica 2 u prilogu Izvješća).

Proračun kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 1.055.565,84 KM, a izvršen u iznosu od 216.090,76 KM, što predstavlja 20,4 7% izvršenje plana. Zatim, za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 114.638,02 KM za nabavu katastarskog softvera za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH koji nije realiziran do konca 2018. godine.

Za 2016. godinu odobrena sredstva iznose 131.500,00 KM, a izvršena u iznosu od 128.826,77 KM, što predstavlja 97,97 % izvršenja plana.

Ukupno neutrošena odobrena sredstva u razdoblju 2016. – 2018. godina, u iznosu od **956.786,33** KM, su najvećim dijelom planirana za:

- „rekonstrukciju i investicijsko održavanje zgrade Arhiv grada Brčko“ u iznosu od 385.565,84 KM,
- nabavu katastarskog softvera u iznosu od 250.000,00 KM,
- nabavu GPS uređaja i računalske opreme u iznosu od 151.792,24 KM i drugo.

Odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da su proračunski korisnici, između ostalog, odgovorni i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Realizacija trogodišnjeg kapitalnog proračuna od **26,50** % ukazuje na neefikasno korištenje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

***Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.***

## 7. OSTALI NALAZI

### 7.1. Završetak objekta „Arhiv Grada“

Nakon obavljenog tehničkog pregleda **5. 12. 2008. godine**, izdana je uporabna dozvola za jednu funkcionalnu cjelinu, i to za dio prizemlja objekta „Arhiv Grada“ koji je namijenjen uredskom poslovanju.

Rješenjem od 10. 6. 2009. godine, nakon izvršenog tehničkog pregleda cjelokupnog objekta, pribavljeno je odobrenje za **privremenu uporabu** objekta na **rok od 90 dana** sa zahtjevom za otklanjanje nedostataka i dovršenjem (nezavršenih) radova, koji se odnose na: sustav za protupožarnu zaštitu objekta, uočene nedostatke izvedenih radova i neusuglašenosti izvedenog i projektiranog stanja koje su posljedica djelomične promjene funkcionalne organizacije unutarnjeg prostora objekta. Nakon isteka roka, **zbog neispunjenja obveza** u smislu otklanjanja uočenih nedostataka, **objekt nije dobio uporabnu dozvolu.**

Tijekom 2018. godine je izvršena izrada projektno–tehničke dokumentacije za otklanjanje nedostataka na zgradi Arhiva, a procijenjena je vrijednost radova u iznosu 660.350,83 KM. S obzirom da su proračunom kapitalnih potreba za 2018. godinu odobrena sredstva u iznosu od 385.565,84 KM, nedostaje dio sredstva za realizaciju ovih aktivnosti i konačnog pribavljanja odobrenja za uporabu objekta.

***Potrebno je da Odjel otkloni uočene nedostatke i dovrši radove na objektu „Arhiv Grada“, koji su preduvjet za pribavljanje uporabne dozvole cjelokupnog objekta.***

### 7.2. Popis sredstava

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza, imenovano Odlukom voditelja Odjela broj: 13-003461/18 od 6. 11. 2018. godine, je sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), izvršilo popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza. Nakon izvršenog popisa Povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i obveza Odjela, na dan 31. 12. 2018. godine.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je, da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu, a odredbama članka 7 točke a) definirana je obveza popisnog povjerenstva da izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je sa Direkcijom za financije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem dana 27. 2. 2019. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja sa Direkcijom, Popisno povjerenstvo je dostavilo Izvješće o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu ali ne u roku koji je propisan odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

Uvidom u Registar stalnih sredstava Odjela i popisne liste Odjela utvrdili smo da je u okviru stalnih sredstava – objekti, evidentirana nabavna vrijednost zgrade „Arhiv Grada“ u iznosu od 2.141.350,51 KM, a na ekonomskim kodovima investicije u tijeku:

- 011611 – Zgrade, u razdoblju od 2008. do 2011. godine evidentiran iznos od 60.036,62 KM, koji se odnosi na dodatna ulaganja na zgradi „Arhiv Grada“ i
- 011641 – Vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde, u 2009. godini evidentiran iznos od 2.982,00 KM, koji se odnosi na radove oko zgrade „Arhiv Grada“.

Odredbama članka 4 stavka 10 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i započeo obračun amortizacije.

Odjel nije evidentirao stavljanje u uporabu **dodatnih ulaganja u zgradu**, niti je otpočeo obračun amortizacije za iste, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

*Potrebno je da Odjel pravovremeno obavještuje Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i započeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*

## 8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2018. godinu, broj: 01-02-03-13-216/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel se u ostavljenom roku od 15 dana očitovao dopisom broj: 13-002639/18, broj akta: 10-1024ZJ-003/19 od 26. 6. 2019. godine. Odjel nije imao primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

---

Ljubica Tomić, dipl. oec.

---

Amra Mehić, dipl. oec.

## 9. PRILOG



## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2018. godine

Tablica br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg proračuna u 2017. godini	Planirani tekući proračun za 2018. god.	Izvršenje tekućeg proračuna u 2018. godini	% Ostvarenje u odnosu na plan (5/4) x100
1	2	5	4	5	6
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.636.901,60</b>	<b>3.021.488,08</b>	<b>2.872.341,39</b>	<b>95,06</b>
611100	Bruto plaće i naknade	2.599.492,10	2.987.056,08	2.840.070,10	95,08
611200	Naknade troškova zaposlenih	37.409,50	34.432,00	32.271,29	93,72
612100	Doprinos na teret poslodavca	76.306,19	89.184,37	86.506,57	97,00
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>552.755,41</b>	<b>719.380,00</b>	<b>657.349,89</b>	<b>91,38</b>
613100	Putni troškovi	6.214,70	14.400,00	12.760,91	88,62
613200	Izdatci za energiju	74.420,41	85.500,00	73.442,27	85,90
613300	Izdatci za komunalne usluge	126.162,34	160.860,00	146.519,63	91,09
613400	Nabava materijala	104.166,21	160.100,00	148.850,29	92,97
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	23.686,57	27.000,00	24.470,04	90,63
613700	Izdatci za tekuće održavanje	34.619,66	28.000,00	23.132,54	82,62
613800	Izdatci za osiguranje, bank. usluge i usluge platnog prometa	10.424,27	16.200,00	14.717,48	90,85
613900	Ugovorene usluge	173.061,25	227.320,00	213.456,73	93,90
	<b>UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN</b>	<b>3.265.963,20</b>	<b>3.830.052,45</b>	<b>3.616.197,85</b>	<b>94,42</b>

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

<b>Godina</b>	<b>Planirani kapitalni proračun po godinama</b>	<b>Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2018. g.</b>	<b>Izvršenje kapit. proračuna u 2018. godini</b>	<b>Ukupno izvršenje (3+4)</b>	<b>Neurošena sredstava na dan 31.12.2018. (2 - 5)</b>	<b>% izvršenja na dan 31.12.2018 (5/2 x 100)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>2016.</b>	131.500,00	110.756,30	18.070,47	128.826,77	2.673,23	97,97
<b>2017.</b>	114.638,02	-	-	0,00	114.638,02	0,00
<b>2018.</b>	1.055.565,84	-	216.090,76	216.090,76	839.475,08	20,47
<b>Ukupno</b>	<b>1.301.703,86</b>	<b>110.756,30</b>	<b>234.161,23</b>	<b>344.917,53</b>	<b>956.786,33</b>	<b>26,50</b>

## Planirani i ostvareni prihodi u 2018. godini

Tablica broj 3

R. br.	Ekonomski kod	VRSTA PRIHODA	2018. godina		% ostvarenja
			Plan prihoda	Ostvarenje I - XII	
1.	722112	Pristojba za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	25,00	147,36	589
2.	722113	Pristojbe za registraciju motornih vozila	196.550,00	199.335,30	101
3.	722135	Ostale administrativne pristojbe	108.392,00	108.241,18	100
<b>4.</b>	<b>722100</b>	<b>Administrativne pristojbe (1 - 3)</b>	<b>304.967,00</b>	<b>307.723,84</b>	<b>101</b>
5.	722437	Naknada od prikupljenih novč. sred. za izdane registarske pločice	74.600,00	91.259,00	122
6.	722447	Naknada za prik. Novč. sred. za izdavanje potvrde o vlasništvu	12.358,00	16.920,50	137
7.	722448	Naknada za prik. novč. sr. za izdavanje potvrde o registraciji	37.000,00	48.689,50	132
8.	722449	Naknada za prik. novč. sred. za izdane stiker naljepnice	97.000,00	123.283,50	127
9.	722461	Naknada za izdavanje osobne iskaznice	6.400,00	-	-
10.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	65.000,00	88.964,00	137
11.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	425.000,00	280.187,80	66
12.	722464	Naknade Pododjela za katastarske knjige	326.374,00	306.246,76	94
<b>13.</b>	<b>722400</b>	<b>Ostale proračunske naknade (5 - 12)</b>	<b>1.043.732,00</b>	<b>955.551,06</b>	<b>92</b>
14.	722521	Posebna vodogosp. naknada za registraciju motornih vozila	347.119,00	344.332,55	99
<b>15.</b>	<b>722500</b>	<b>Posebne naknade i pristojbe (naknada za registraciju motornih vozila)</b>	<b>347.119,00</b>	<b>344.332,55</b>	<b>99</b>
16.	722791	Ostale neplanirane uplate	-	245,00	-
		<b>UKUPNO (4+13+15+16)</b>	<b>1.695.818,00</b>	<b>1.607.852,45</b>	<b>95</b>