

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

Broj: 01-02-03-13-263/20
R: 08-05; 010-05/20

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine

Brčko, srpanj 2020. godine

K A Z A L O

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	9
6.3. Prihodi – primitci	9
6.4. Planiranje i izvršenje proračuna	10
6.4.1. Izdatci za energiju.....	10
6.4.2. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo	10
6.4.3. Izdatci za reprezentaciju	10
6.4.4. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova	10
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	11
7. POPIS SREDSTAVA I OBVEZA	13
8. KOMENTAR	13
9. PRILOG.....	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



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. 2019. 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), Odluci 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 181.415,54 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 i dokumentiranja obujma i kvalitete izvršenog posla.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2019. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s 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 2019. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementiranju preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja za prethodne godine, sukladno donesenom akcijskom planu.

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

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na izradi podzakonskih akata propisanih Zakonom o komasaciji Brčko distrikta BiH, sukladno Programu rada za 2019. godinu.

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

Potrebno je prije vršenja usluga reprezentacije provesti postupak javne nabave i zaključiti ugovor o pružanju usluga.

Potrebno je definirati konkretne posebne poslove u Odjelu, kao i 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 posebnim poslovima, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju.

Potrebno je prilikom nabave robe, sastaviti tehničku specifikaciju sukladno aktualnoj ponudi iste na tržištu, te provesti postupak nabave koji će omogućiti većem broju ponuđača sudjelovanje u javnoj nabavi.

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 2019. godinu.

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.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

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 26. 6. 2019. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana broj 05-000449/19 od 26. 12. 2019. 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 193 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2019. godine u Odjelu bilo zaposleno 174 izvršitelja.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2019. 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 financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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), izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za javni registar za 2018. godinu i dostavio konačno Izvješće o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13-258/18, dana 2. 7. 2019. godine.

Na temelju preporuka iz Izvješća, Odjel je sastavio Akcijski plan s programom mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine, broj predmeta: 13-002639/18 od 15. 7. 2019. godine, 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 financijskog poslovanja za 2018. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

- službena putovanja su odobravana samo osobama koje imaju status zaposlenika, sukladno odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- ugovorom o obavljanju o posebnih poslova je definirana obveza osiguranja od ozljede na radu
- izvršeno je preknjižavanje stalnih sredstava u pripremi, na ekonomski kod: stalna sredstva u uporabi.

- **Djelomično realizirane preporuke**

- Nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti je u proceduri za usvajanje
- nabava softvera za potrebe Pododjela za katastarske knjige Vlade Brčko distrikta BiH je u završnoj fazi realizacije.

- **Nerealizirane preporuke prethodne godine**

- 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
- utvrđivanje procedure o načinu angažiranja izvršitelja za obavljanje posebnih poslova
- definiranje obveza podnošenja mjesečnih izvješća u ugovoru o obavljanju posebnih poslova, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju
- uspostavljanje stvarne kontrole prijama i utroška loživog ulja (servisiranje i baždarenje rezervoara tekućeg goriva).

- **Nerealizirane preporuke prethodne tri godine**

- obavljanje godišnjeg popisa sredstava, tražbina i obveza u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava.

Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementiranju preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja za prethodne godine, 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 2019. godine nije funkcionirao u dijelu:

- utvrđivanja procedure o načinu angažiranja izvršitelja za obavljanje posebnih poslova,
- definiranja obveza podnošenja mjesečnih izvješća u ugovoru o obavljanju posebnih poslova, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju,
- uspostavljanja stvarne kontrole prijama i utroška loživog ulja,
- osiguranja 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 2019. godinu,

- provedbe godišnjeg popisa sredstava, tražbina i obveza u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje 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), donio Program rada za 2019. godinu s 27 postavljenih ciljeva.

U okviru operativnog cilja 4, Planom i programom rada Odjela je predviđeno usklađivanje normativnog okvira postupka komasacije u Brčko distriktu s najboljim praksama u entitetima i okruženju.

U postupku revizije utvrdili smo da je Odjel izvršio analizu Zakona o komasaciji u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 07/06, 19/07 i 2/08) i zakona koji uređuju oblast komasacije u BiH i okruženju, ali nije izradio i uputio u daljnju proceduru podzakonske akte propisane Zakonom o komasaciji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na izradi podzakonskih akata propisanih Zakonom o komasaciji Brčko distrikta BiH, sukladno Programu rada za 2019. godinu.

6.3. Prihodi – primitci

Odjel je u 2019. godini planirao prihode - primitke u iznosu od **1.730.000,00 KM**, a isti su ostvareni u iznosu od **1.547.522,58 KM**, što predstavlja 89,45 % izvršenje 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	300.100,00	313.315,09	104,40
Ostale proračunske naknade	1.089.900,00	870.799,50	79,90
Posebne naknade i pristojbe	340.000,00	363.407,99	106,88
UKUPNO	1.730.000,00	1.547.522,58	89,45

6.4. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući proračun Odjela za 2019. godinu odobren je u iznosu od 4.178.136,94 KM, a izvršen u iznosu od 3.982.319,29 KM, odnosno 95,31 % izvršenja plana.

Od ukupno realiziranog iznosa sredstava tekućih izdataka, najveći dio se odnosi na plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 3.241.443,99 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 636.833,42 KM. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2019. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1. u Prilogu Izvješća.

6.4.1. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju za 2019. godinu planirani su u iznosu od 112.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 105.014,39 KM ili 93,76 %.

U okviru navedenih troškova ostvareni su izdatci za električnu energiju u iznosu od 93.278,12 KM i loživo ulje u iznosu od 11.736,27 KM.

Revizijom smo ustanovili da su troškovi loživog ulja, za potrebe zagrijavanja zgrade Arhiva, iskazani bez stvarne kontrole stanja rezervoara prije i poslije istakanja.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu utroška loživog ulja, uz dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti.

6.4.2. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo

Izdatci za usluge prijevoza i gorivo proračunom su planirani u iznosu od 32.700,00 KM, a izvršeni u iznosu od 28.009,81 KM ili 85,66 % u odnosu na planirana proračunska sredstva u 2019. 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 2019. godinu primjereno izmjenama cijene goriva, izvršena je nabava i sukcesivna isporuka tekućih goriva za 21 vozilo Odjela.

6.4.3. Izdatci po osnovi usluga reprezentacije

Izdatci po osnovi usluga reprezentacije u 2019. godine su realizirani u iznosu od 12.625,90 KM. Ugovor o pružanju usluga reprezentacije je zaključen 28. 2. 2019. godine, a usluge reprezentacije su vršene i u siječnju i veljači 2019. godine, odnosno prije okončanja postupka javnih nabava i zaključenog ugovora.

Potrebno je usluge reprezentacije vršiti nakon provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora o pružanju usluga.

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 2019. godini ostvareni su u iznosu od **181.415,54 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 33-006876/18 od 27. 12. 2018. godine za angažiranje **22** izvršitelja za obavljanje posebnih poslova do konca 2019. godine, za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, i odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih **poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta**.

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.

Odredbom članka 1 stavka 2 Ugovora o obavljanju posebnih poslova (u daljnjem tekstu: ugovori), definirani su posebni poslovi koje je izvršitelj posla dužan obavljati, a odnose se na administrativne i administrativno-tehničke poslove u Odjelu za javni registar.

Uvidom u Organizacijski plan Odjela, proračun Odjela za 2019. godinu, Plan zapošljavanja i zaključene ugovore, utvrdili smo da:

- su Organizacijskim planom i Proračunom Odjela planirane 193 pozicije, a da je tijekom godine prosječno bilo 174 zaposlenika,
- se ugovori odnose na obavljanje redovitih – sistematiziranih pozicija (stručnih i pomoćnih administrativnih i administrativno-tehničkih poslova iz djelatnosti Odjela), te da je potreba za angažiranjem osoba za obavljanje posebnih poslova nastala, uglavnom, zbog nepopunjenosti značajnog broja pozicija predviđenih Organizacijskim planom Odjela.

Također, zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova nije definiran konkretan opis zadataka i odgovornosti izvršitelja, nego su ugovori zaključivani za obavljanje **administrativnih poslova** u Odjelu, koji su u općem smislu obuhvaćeni Organizacijskim planom Odjela. Pored toga, 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.

Potrebno je definirati konkretne posebne poslove u Odjelu, kao i proceduru načina angažiranja izvršitelja za njihovo obavljanje.

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 posebnim poslovima, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2017. – 2019. godina su planirana u ukupnom iznosu od 1.170.203,86 KM i do 31. 12. 2019. godine izvršena u iznosu od 393.874,81 KM ili 33,66 % (Tablica 2. u prilogu Izvješća).

Proračun kapitalnih potreba za 2017. godinu u iznosu od 114.638,02 KM nije realiziran do konca tekuće godine i prenesen je u 2019. godinu.

Proračun kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 1.055.565,84 KM, a izvršen u iznosu od 390.013,81 KM, što predstavlja 36,95 % plana. Ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 665.552,03 KM su najvećim dijelom planirana za rekonstrukciju i investicijsko održavanje zgrade arhiva u iznosu od 378.077,84 KM, zatim, nabavu katastarskog softvera u iznosu od 250.000,00 KM, te nabavu motocikla za potrebe kurira u iznosu od 34.900,00 KM.

Odjel je u **2019. godini** proveo postupak za nabavu motocikla (7 komada), izabrao najpovoljnijeg ponuđača i zaključio Ugovor o nabavi robe broj: 13-002349/19 od 12. 11. 2019. godine. Prilikom primopredaje, Povjerenstvo je konstatiralo da masa motocikla ne odgovara masi koja je predviđena u tehničkoj specifikaciji te je donesena Odluka o jednostranom raskidu ugovora.

Također, i u **2018. godini**, Odjel je pokrenuo postupak za nabavu motocikla, a postupak se okončao Odlukom o prestanku postupka broj: 13-003517/18 od 26. 2. 2019. godine zato što ponuđeni motocikli nisu sukladni traženom u tehničkoj specifikaciji.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za javne nabave motocikla za potrebe kurira (predviđenih kapitalnim proračunom za 2018. godinu) u iznosu od 34.900,00 KM, utvrdili smo **da se dvije godine:**

- provode konkurentski postupci (na temelju slične tehničke specifikacije),
- ponudu dostavlja samo jedan kvalificirani ponuđač i
- postupak poništava, odnosno ugovor raskida.

U svrhu realizacije planirane nabave motocikla, potrebno je sastaviti tehničku specifikaciju sukladno aktualnoj ponudi na tržištu, otkloniti ograničavajuće čimbenike u istoj, te provesti transparentniji postupak nabave (otvoreni) umjesto konkurentskog, da bi se omogućilo većem broju ponuđača da sudjeluju u javnoj nabavi.

Potrebno je prilikom nabave robe, sastaviti tehničku specifikaciju sukladno aktualnoj ponudi iste na tržištu, te provesti postupak nabave koji će omogućiti većem broju ponuđača sudjelovanje u javnoj nabavi.

Odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu propisano je da su proračunski korisnici, između ostalog, odgovorni i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Proračunom.

Nizak postotak realizacije 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 2019. 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 2019. godinu.

7. Popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza, imenovano Odlukom voditelja Odjela broj: 13-003264/19 od 23. 10. 2019. 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. 2019. 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 s Direkcijom za financije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem 24. 1. 2019. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja s 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.

8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2019. godinu, broj: 01-02-03-13-242/20 od 2. 7. 2020. godine na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel se u ostavljenom roku od 15 dana očitovao dopisom broj: 13-001917/20, broj akta: 10-1024ZJ-001/20 od 6. 7. 2020. godine. Odjel nije imao primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačno Izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2019. godine

Tablica br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg proračuna u 2018. godini	Planirani tekući proračun za 2019. god.	Izvršenje tekućeg proračuna u 2019. godini	% Ostvarenje u odnosu na plan (5/4) x100
1	2	5	4	5	6
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.872.341,39	3.395.086,94	3.241.443,99	95,47
611100	Bruto plaće i naknade	2.840.070,10	3.316.938,94	3.173.091,17	95,66
611200	Naknade troškova zaposlenih	32.271,29	78.148,00	68.352,82	87,47
612100	Doprinos na teret poslodavca	86.506,57	107.600,00	104.041,88	96,69
613000	Izdatci za materijal i usluge	657.349,89	675.450,00	636.833,42	94,28
613100	Putni troškovi	12.760,91	25.700,00	24.032,76	93,51
613200	Izdatci za energiju	73.442,27	112.000,00	105.014,39	93,76
613300	Izdatci za komunalne usluge	146.519,63	147.460,05	138.246,94	93,75
613400	Nabava materijala	148.850,29	66.040,00	65.515,11	99,21
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	24.470,04	32.700,00	28.009,81	85,66
613700	Izdatci za tekuće održavanje	23.132,54	41.700,00	28.173,49	67,56
613800	Izdatci za osiguranje, bank. usluge i usluge platnog prometa	14.717,48	18.580,00	161.25,24	86,79
613900	Ugovorene usluge	213.456,73	231.269,95	231.715,68	100,19
	UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN	3.616.197,85	4.178.136,94	3.982.319,29	95,31

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2019. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2019. godini	Ukupno izvršenje (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2019. (2 - 5)	% izvršenja na dan 31.12.2019 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2017.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018.	1.055.565,84	216.090,76	173.923,05	390.013,81	665.552,03	36,95
2019.	114.638,02	0,00	3.861,00	3.861,00	110.777,02	3,37
Ukupno	1.170.203,86	216.090,76	177.784,05	393.874,81	776.329,05	33,66

Planirani i ostvareni prihodi u 2019. godini

Tablica broj 3

R. br.	Ek. kod	VRSTA PRIHODA	2019. godina		% ostvarenja
			Plan prihoda	Ostvarenje I-XII	
1.	722112	Pristojba za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	-	58,73	-
2.	722113	Pristojbe za registraciju motornih vozila	195.000,00	209.830,00	108
3.	722135	Ostale administrativne pristojbe	105.100,00	103.421,36	98
4.	722100	Administrativne pristojbe (1-3)	300.100,00	313.310,09	104
5.	722437	Naknada od prikupljenih novčanih sred. za izdane registarske pločice	78.000,00	82.420,00	106
6.	722447	Naknada za prik. novč. sred. za izdavanje potvrde o vlasništvu	16.000,00	17.222,50	108
7.	722448	Naknada za prik. novč. sr. za izdavanje potvrde o registraciji	46.000,00	57.096,00	124
8.	722449	Naknada za prik. novč. sred. za izdane stiker naljepnice	120.400,00	107.601,00	89
10.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	84.500,00	81.308,00	96
11.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	400.000,00	209.526,00	52
12.	722464	Naknade Pododjela za katastarske knjige	345.000,00	315.626,00	91
13.	722400	Ostale proračunske naknade (5-12)	1.089.900,00	870.799,50	80
14.	722521	Posebna vodogosp. naknada za registraciju motornih vozila	340.000,00	363.407,99	107
15.	722500	Posebne naknade i pristojbe (naknada za registraciju motornih vozila)	340.000,00	363.407,99	107
16.	722791	Ostale neplanirane uplate	-	245,00	-
		UKUPNO (4+13+15+16)	1.730.000,00	1.547.522,58	89