

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-314/11
Р: 08-07; 09-07/11

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавни регистар
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Брчко, јун, 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	6
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	8
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	9
<u>5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u>	10
<u>5.2.2. Издаци за енергију</u>	10
<u>5.2.3. Издаци за комуналне услуге</u>	11
<u>5.2.4. Издаци за уговорене услуге</u>	11
<u>5.2.5. Примјена Закона о јавним набавкама</u>	12
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	12
<u>6. КОМЕНТАР</u>	13
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

ШЕФ ОДЈЕЉЕЊА
Зекеријаш Осмић

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелења за јавни регистар (у даљем тексту: Одјелење) за период **1. 1 – 31. 12. 2010.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјелења је одговоран за финансијско пословање Одјелења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјелења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08) и ИНТОСАИ ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификација

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- *Није успостављен цјеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности Одјељења што је имало за посљедицу: неприпремање и неподношење предлога оперативних планова за сваки квартал фискалне године, неупућивање писменог захтјева и тражење сагласности директора Дирекције за расходе који нису планирани тромјесечним планом, неусаглашености тачног износа дуга за електричну енергију, непрописивање процедура евиденције, контроле и плаћања трошкова електричне енергије, непостојање ограничења у погледу трошкова телефона, недоследно поштовање одредаба Правилника о начину трошења средстава репрезентације, неспровођење адекватног поступка набавке, непридржавање намјене средстава одређене буџетом Брчко дистрикта БиХ и непридржавање донесеног Плана набавки робе, услуга и радова ради обезбјеђења ефикасности реализације капиталних пројеката.*
- *Трошење буџетских средстава приликом запошљавања на одређено вријеме није вршено у складу са Уговором о раду на одређено вријеме.*
- *Одјељење је вршило дијелење предмета уговора с намјером избегавања примјене адекватног поступка набавке.*
- *Одјељење се није придржавало уговором предвиђених рокова за реализацију уговорених радова, те нису обрачунати и наплаћени пенали, како је то предвиђено Уговором.*

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2010 године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, припремати и подносити предлоге оперативних планова за сваки квартал фискалне године, у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца.*
- *Потребно је, у случају да расходи нису предвиђени тромјесечним планом извршења буџета, упутити писмени захтјев и тражити сагласност директора Дирекције, уз услов да су ти издаци предвиђени годишњим планом Одјељења.*
- *Потребно је да Одјељење, приликом коришћења јавних средстава води рачуна о принципима законитости, економичности, ефикасности и рационалности, како је то и било напоменуто у мишљењу Правобранилаштва.*
- *Потребно је да Одјељење својим интерним актима пропише процедуру евиденције, контроле и плаћања трошкова електричне енергије.*
- *Потребно је Правилником о праву, начину коришћења и употреби мобилних и фиксних телефона регулисати ограничења у погледу трошкова коришћења фиксних телефона.*
- *Потребно је, приликом трошења средстава за репрезентацију, досљедно поштовати одредбе Правилника о начину трошења средстава репрезентације у Одјељењу за јавни регистар.*
- *Потребно је, ради ефикасног начина коришћења јавних средстава, набавке вршити путем отвореног поступка, а остале поступке примјењивати само у екстремним и ванредним околностима, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је, директни споразум користити на начин предвиђен Законом о јавним набавкама БиХ, у дијелу процијењене вриједности уговора, како не би долазило до дијелења предмета уговора с намјером избјегавања примјене адекватног поступка.*
- *Потребно је да се Одјељење, приликом набавки, досљедно придржава намјене средстава која је одређена буџетом капиталних потреба Брчко дистрикта БиХ (шифра пројекта), односно Закона о извршењу буџета.*
- *Потребно је придржавати се донесеног Плана набавки робе, услуга и радова како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката.*
- *Потребно је досљедно поштовати уговором предвиђена права и обавезе уговорних страна, ради заштите интереса Брчко дистрикта БиХ.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ЗА 2010. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар за 2010. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ пети пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ, (у даљем тексту: Одјељење), као саставни дио јавне управе, основано је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, те Организационим планом Владе.

Одјељење утврђује своју унутрашњу организацију Организационим планом на начин којим се обезбјеђује: законито, потпуно, ефикасно и рационално рјешавање послова из оквира права и дужности Одјељења, остваривање потпуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности запослених и ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада и сарадња са другим органима.

Одјељење обавља стручне, административне и друге послове из надлежности Владе, који се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области јавних регистара под надзором и упутствима градоначелника;
- одржавање јавних регистара, архива, унапређивања поступака евидентирања и архивирања јавних докумената и других материјала одређених законом;
- уништење јавних докумената за које више не постоји обавеза чувања;
- надгледање архива и јавних регистара које одржава извршна власт Дистрикта;
- одржавање премјера и катастра некретнина;
- излагање података и утврђивање права на некретнинама;
- издавање извода из регистра заинтересованим грађанима и правним лицима;
- обављање вјенчања и одржавање матичних књига вјенчаних, рођених, умрлих и књиге држављана;
- пријаву и одјаву пребивалишта грађана и издавање личних докумената;
- регистрацију моторних и прикључних возила;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине или дужности наложене од стране градоначелника.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења, по Организационом плану, формирана су следећа пододјељења и служба:

- Пододјељење за матичну евиденцију;
- Пододјељење за личне документе;
- Пододјељење за катастарске књиге;
- Пододјељење за писарницу са заједничким пословима;
- Пододјељење за геоинформациони систем (ГИС) и
- Служба за Архив.

Организационим планом је предвиђен 181 радник, а усвојеним буџетом одобрена су средства за 156 запослених. На дан 31. 12. 2010. године у Одјељењу је био запослен 151 извршилац.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2010. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цијелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за 2010. годину, а у склопу **исте** и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији, утврдили смо да Одјељење **није имплементирало сљедеће препоруке:**

- Одјељење није одредило ризике материјалне грешке за све анализиране процесе. Усвојени правилници не садрже процјену ризика појединих значајних трансакција, тако да не постоје процедуре које би постојеће ризике у обављању трансакција, елиминисале или довеле на прихватљив ниво.
- **Наплату административних такси које се врше у складу са Законом о административним таксама. Одјељење** води активност, у сарадњи са Дирекцијом за финансије и другим одјељењима укљученим у ову проблематику, на изналагању рјешења, али до краја 2010. године исте нису приведене крају.
- Одјељење није извршило попуњавање упражњених радних мјеста, како је то било предвиђено одобреним буџетом Брчко дистрикта БиХ.
- Одјељење није прописало процедуре контроле утрошка електричне енергије, у смислу усаглашавања очитаног стања на бројилу и стања исказаног на рачунима добављача.
- Одјељење није донијело процедуре праћења утрошка уља за ложење.
- Одјељење није досљедно поштовало одредбе предвиђене уговором, те се из тог разлога пролонгирају рокови за испоруку робе и услуга, или завршетак радова.

- Одјељење није поштовало усвојени План реализације капиталних пројеката, што је за резултат имало низак проценат остварења истих.
- Одјељење није досљедно спроводило одредбе Упутства о раду пописних комисија у дијелу достављања пописних листа у предвиђеном року (15. јануар).
- Нисмо се увјерили да је препорука везана за обавјештавања странака, како би учествовале у поступку по изјављеним примједбама, имплементирана током 2010. године, како је предвиђено чланом 66 Правилника о излагању на јавни увид података, из разлога што од стране Вијећа за излагање нису заведене примједбе које се односе на допунско снимање, односно странке нису стављале ту врсту примједби током излагања.

Остале препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања за 2009. годину су, у потпуности или већим дијелом, имплементиране.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Организација и начин рада овог одјељења утврђени су Организационим планом број: 01.1-05-047610/08 од 17. септембра 2008. године, са измјенама и допунама из 2009. и 2010. године.

Ради успостављања система интерних контрола у Одјељењу, донесени су правилници, упутства и инструкције којим ће се контролни поступци свести на ниво радног мјеста и укључити као свакодневна обавезујућа активност сваког запосленог у Одјељењу, како је то предвиђено Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године.

Правилници који су донесени ради успостављања система интерних контрола су следећи: Правилник о интерној контроли канцеларијског пословања, Правилник о интерној контроли спровођења закона и прописа надлежних органа и институција Брчко дистрикта БиХ у Одјељењу, Правилник о праву, начину коришћења и употреби мобилних и фиксних телефона у Одјељењу, Правилник о интерној контроли коришћења возила, погонског горива и одржавање возила у Одјељењу, Правилник о интерној контроли у Одјељењу, Правилник о поклонима запосленима у Одјељењу за јавни регистар и пропагандном материјалу и Правилник о начину трошења средстава репрезентације у Одјељењу.

Наведени правилници су усмјерени на појединачне активности Одјељења и не могу бити основ за успоставу **цјеловитог система интерних контрола**. Они су доста формализовани и уопштени, с обзиром да не садрже методологију процјене ризика, нити је процјена ризика појединих значајних трансакција извршена, тако да не постоје процедуре које би постојеће ризике у обављању трансакција елиминисале или довеле на прихватљив ниво.

Спроведеном ревизијом установили смо да слабости интерне контроле произлазе из неприпремања и неподношења предлога оперативних планова за сваки квартал фискалне године, непуштања писменог захтјева и тражења сагласности директора Дирекције за расходе који нису планирани тромјесечним планом, некономичног коришћења средстава приликом запошљавања на одређено вријеме, неусаглашености тачног износа дуга електричне енергије, те неизналажење начина да се он измири, како се не би увећавао, непрописивања процедура евиденције, контроле и плаћања трошкова електричне енергије, непостојања ограничења у погледу трошкова телефона, недосљедног поштовања одредаба Правилника о начину трошења средстава репрезентације, не спровођења адекватног поступка набавке, дијелења предмета уговора с намјером избјегавања примјене адекватног поступка, непридржавања намјене средстава одређене буџетом Брчко дистрикта БиХ, непридржавања донесеног Плана набавки робе, услуга и радова ради обезбјеђења ефикасности реализације капиталних пројеката и неадекватног документовања продужења уговорених рокова.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјелења за 2010. годину планирани су у износу од **3.391.569,19** КМ, а реализовани у износу од **3.210.337,12** КМ или **94,66%** што је приказано у табели број 1, у прилогу Извјештаја.

Текући издаци усвојени почетном Књигом буџета су планирани у износу од **3.523.853,85** КМ и односили су се на бруто плате и накнаде у износу од **2.854.823,85** КМ, издатке за материјал и услуге у износу **668.030,00** КМ и текуће грантове у износу од **1.000,00** КМ. Бруто плате и накнаде су, у складу са одлукама о усвајању амандмана на буџет, смањене за **92.284,66** КМ. Издаци за материјал и услуге предвиђени Књигом буџета су, такође, у складу са одлукама о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, смањени за **40.000,00** КМ, тако да укупно смањење, у односу на планиране издатке предвиђене Књигом буџета, износи **132.284,66** КМ. У оквиру издатака за материјал и услуге дошло је до смањења на издацима за енергију у износу од **75.980,00** КМ, уговореним услугама у износу од **26.715,00** КМ, путним трошковима у износу од **2.900,00** КМ и издацима за услуге превоза и горива у износу од **300,00** КМ, док је истовремено дошло до повећања издатака за комуналне услуге у износу од **43.800,00** КМ, набавке материјала у износу од **14.700,00** КМ, издатака за текуће одржавање у износу од **6.140,00** КМ и издатака осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета у износу од **1.255,00** КМ.

Напријед наведене измјене усвојеног буџета **указују на пропусте у планирању** буџета, које се заснивају на претходном искуству, постављеним циљевима и задацима, као и остваривању основне функције буџетског корисника. Прелиминарно планирање буџета за текућу годину врши се на бази остварења у ранијем периоду и представља искуство буџетског корисника, а његови задаци, циљеви и активности представљају корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање.

Чланом 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину предвиђено је да буџетски корисници припремају и подносе предлоге оперативних планова у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца и достављају их Дирекцији најкасније петнаест (15) дана прије почетка тромјесечја, осим за прво тромјесечје фискалне године за које се исти достављају најкасније до 15. јануара текуће године. Ревизијом смо утврдили да је Одјелење доставило Дирекцији за финансије једино оперативни (динамички) план извршења буџета, број: 13-09-000443/10 од 2. фебруара 2010. године, за период јануар–март 2010. године, док за остале квартале оперативни планови нису достављени, како је то предвиђено напријед наведеним чланом.

Чланом 15 (Ограничења у извршењу буџета), ставовима 1 и 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, регулисано је да расходи буџетских корисника не могу прелазити износе планираних буџетских средстава одобрених за тромјесечни период, односно исти се могу подмирити само уз сагласност директора Дирекције, на основу писаног захтјева буџетског корисника, уз услов да су ти издаци предвиђени годишњим планом буџетског корисника. Прегледом документације, установили смо да Одјелење није тражило сагласност директора Дирекције, како је то предвиђено наведеним чланом.

Потребно је, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, припремати и подносити предлоге оперативних планова за сваки квартал фискалне године, у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца.

Потребно је, у случају да расходи нису предвиђени тромјесечним планом извршења буџета, упутити писмени захтјев и тражити сагласност директора Дирекције, уз услов да су ти издаци предвиђени годишњим планом Одјељења.

5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Одјељење је, за послове пописа стамбеног и пословног простора, са једним запосленим, закључило уговор о раду на одређено вријеме, односно до 18. јула 2008. године. Прије истека уговора о раду, сачињен је нацрт рјешења о престанку радног односа због прекобројности, којим је одређена отпремнина запосленом, и који је упућен Правобранилаштву на достављање мишљења. Правобранилаштво није дало позитивно мишљење на наведени нацрт рјешења, из разлога што извршење **нема економску оправданости, уз напомену да је неопходно изнаћи могућност и омогућити запосленом извршење уговора о раду до истека уговореног рока**, односно 18. јула 2008. године. Међутим, запосленом је **29. фебруара 2008.** године, издато рјешење о престанку радног односа, због прекобројности, **без права на отпремнину**. Запослени је на наведено рјешење уложио жалбу Апелационој комисији, која је исту одбила као неосновану. Против рјешења Апелационе комисије запослени покреће управни спор пред Основним судом Брчко дистрикта БиХ. Пресудама Основног суда и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ предмет је враћен на поновно расправљање. Запосленом је, у поновљеном поступку, издато Рјешење о престанку радног односа због прекобројности **уз право на отпремнину**, у бруто износу од **21.470,52** КМ, што је и исплаћено Налогом за пренос средстава од 31. децембра 2010. године.

Из наведеног можемо закључити да је запосленом исплаћено дванаест бруто плата, односно износ од **21.470,52** КМ, иако је до истека уговора о раду преостало четири мјесеца и 18 дана, те би исплата бруто плата до истека уговора била економски оправданија и рационалнија од исплате отпремнине.

Потребно је да Одјељење, приликом коришћења јавних средстава води рачуна о принципима законитости, економичности, ефикасности и рационалности, како је то и било напоменуто у мишљењу Правобранилаштва.

5.2.2. Издаци за енергију

Издаци за енергију планирани су у износу од **102.520,00** КМ, а остварени у износу од **84.061, 67** КМ или 82% извршења. Остварени издаци се односе на издатке за електричну енергију у износу од **60.193,67** КМ, и уље за ложење у износу од **23.868,00** КМ.

На основу достављених рачуна за утрошену електричну енергију за децембар 2010. године, установили смо да је на рачунима, поред текућих мјесечних трошкова, исказан и дуг из претходног периода у укупном износу од **305.169,60** КМ. Наведени износ је исказан у појединачним рачунима за различите локације објеката које користи Одјељење. Увидом у налоге за пренос средстава установили смо да Одјељење врши плаћање наведених мјесечних издатака само за текући период, док се дуг из претходног периода не измирује, него се он увећава из мјесеца у мјесец.

Прегледом рачуна за електричну енергију и правилника који регулишу систем интерних контрола установили смо да Одјељење није прописало процедуре контроле утрошка електричне енергије у смислу упоређивања стања утрошене електричне енергије на бројилима и стања утрошене електричне енергије исказаног на рачунима испостављеним од стране добављача, као и поступања у случају утврђеног неслагања.

Потребно је да Одјељење својим интерним актима пропише процедуру евиденције, контроле и плаћања трошкова електричне енергије.

5.2.3. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге су планирани у износу од **167.100,00** КМ, а остварени у износу од **147.128,14** КМ, или **88,05%** извршења. У оквиру наведених издатака најзначајније учешће имају издаци за телефонске и поштанске услуге у износу од **98.537,94** КМ, трошкови поштарине **43.928,16** КМ и друго.

Коришћење и употреба мобилних и фиксних телефона у Одјељењу регулисани су Правилником о праву, начину коришћења и употреби мобилних и фиксних телефона, као и главом III Правилника о интерној контроли у Одјељењу. Наведеним правилницима прописана су општа упутства о праву на коришћење телефона, контрола, као и провјера прекорачења потрошње телефонских импулса путем листинга, од стране шефова пододјељења. Међутим, истим нису дата ограничења трошкова у смислу **прецизирања дозвољених износа телефонских трошкова** било по извршиоцу или телефонском броју, како би се могло утврдити прекорачење у потрошњи.

Потребно је Правилником о праву, начину коришћења и употреби мобилних и фиксних телефона регулисати ограничења у погледу трошкова коришћења фиксних телефона.

5.2.4. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од **150.435,00** КМ, а остварени у износу од **127.818,48** КМ или **84,97%** извршења. Наведени издаци се односе на услуге по основу уговора о дјелу у износу од **56.351,39** КМ, услуге стручног образовања **15.548,90** КМ, услуге медија **13.536,90** КМ, услуге репрезентације **11.289,57** КМ, услуге чишћења и одржавања **10.250,52** КМ и друго.

Начин трошења средстава репрезентације у Одјељењу регулисан је Правилником о начину трошења средстава репрезентације у Одјељењу за јавни регистар. Чланом 6 Правилника је одређено да шеф Одјељења има право на трошење средстава за репрезентацију ван зграде Владе, у објектима с којима **постоји закључен уговор** о пружању угоститељских услуга, након спроведеног поступка јавне набавке.

Прегледом документације смо утврдили, да су услуге репрезентације, дијелом реализоване у објектима с којима Одјељење нема закључен уговор, како је то предвиђено напријед наведеним чланом.

Потребно је, приликом трошења средстава за репрезентацију, досљедно поштовати одредбе Правилника о начину трошења средстава репрезентације у Одјељењу за јавни регистар.

Услуге чишћења и одржавања су, током 2010. године, вршене на основу спроведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења, а на основу Иницијативе за спровођење преговарачког поступка од 27. јануара 2010. године, упућене од стране Одјељења, у износу од **10.250,52** КМ, на годишњем нивоу.

Чланом 3 Уговора о пружању услуга, закљученог **5. марта 2010.** године, дефинисано је да ће се услуге чишћења и одржавања чистоће вршити у периоду од **1. јануара 2010.** године, до **момента потписивања уговора по отвореном поступку**, што указује на чињеницу да су услуге вршене прије него што је потписан уговор. Током вршења ревизије, такође смо установили, да је до краја 2010. године, набавка наведених услуга вршена на основу напријед наведеног Уговора, односно да није дошло до потписивања уговора по отвореном поступку, што значи да није спроведена процедура у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је, ради ефикасног начина коришћења јавних средстава, набавке вршити путем отвореног поступка, а остале поступке примјењивати само у екстремним и изванредним околностима, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама БиХ.

5.2.5. Примјена Закона о јавним набавкама

Одјељење је током октобра 2010. године извршило набавку и монтажу седамдесет три (73) канцеларијске столице (фотеље), у укупном износу од **10.220,00** КМ. Набавка тридесет осам (38) канцеларијских столица у износу од **5.320,00** КМ, извршена је по рачуну од **25. октобра 2010.** године, а по спроведеном директном споразуму. Одјељење је, такође, извршило набавку још **тридесет пет (35)** канцеларијских фотеља, по рачунима од **27. и 29. октобра 2010.** године, у укупном износу од **4.900,00** КМ, по директном споразуму и од истог добављача. На основу напријед наведеног можемо закључити да је укупна набавка канцеларијских фотеља извршена по директном споразуму, у складу с чланом 47 Закона о јавним набавкама.

Ревизијом смо установили да није одабран одговарајући поступак за додјелу уговора у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, јер се ради о вриједности набавке у износу од **10.220,00** КМ док директни споразум подразумијева поступак додјеле уговора за набавку робе, услуга или радова, чију је вриједност уговорни орган процијенио на износ који је једнак или мањи од **6.000,00** КМ. Такође смо утврдили да се ради о дијелењу предмета уговора с циљем избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ (члан 6 став 8 ЗЈН).

Потребно је директни споразум користити на начин предвиђен Законом о јавним набавкама БиХ, у дијелу процијењене вриједности уговора, како не би долазило до дијелења предмета уговора с намјером избјегавања примјене адекватног поступка.

Ставом 2 чланом 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину предвиђено је да буџетски корисници средства користе само за **намјене** које су одређене буџетом. Увидом у Одлуку о издвајању новчаних средстава, којом је извршено одобравање истих за набавку тридесет осам (38) канцеларијских столица, утврдили смо да је финансирање набавке планирано и извршено из средстава капиталног буџета за 2009. годину, под шифром пројекта која се односи на набавку опреме (рачунари РС, рачунари – сервери, ГПС уређаји, софтвери – upgrade за катастар). Напријед наведено указује да се Одјељење није придржавало буџетом планиране намјене средстава, што је у супротности са ставом 2 члана 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење, приликом набавки, досљедно придржава намјене средстава која је одређена буџетом капиталних потреба Брчко дистрикта БиХ (шифра пројекта,) односно Закона о извршењу буџета.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Планом буџета за **2010.** годину Одјељењу је одобрен износ капиталног буџета од **635.000,00** КМ, а извршење на дан **31. 12. 2010.** године износи **43.359,66** КМ, што представља **6,83%** (табела број 2 у прилогу овог извјештаја). На основу наведених података можемо закључити да проценат реализације капиталних пројеката планираних у **2010.** години није на задовољавајућем нивоу. Увидом у План набавки капиталних средстава утврдили смо да је планирано покретање поступка јавних набавки за шест капиталних пројеката, у укупном износу од **575.000,00** КМ, од којих су три пројекта започета и мањи дио реализован, за један пројекат је поступак јавних набавки поништен, док за преостала два пројекта није покренут поступак набавке.

Потребно је придржавати се донесеног Плана набавки робе, услуга и радова како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката.

Захтјевом за набавку број: 0121468 од 4. августа 2008. године покренут је отворени поступак за набавку радова на реконструкцији постојећег приземног објекта за издавање личних докумената и

доградњу новог приземног објекта између два постојећа, за архиву и шалтер-салу, у износу од **109.557,59** КМ. Одлуком о додјели уговора од 7. октобра 2008. године планирано је да се финансирање набавке врши новчаним средствима обезбијеђеним у капиталном буџету из 2005. године. Тридесет првог децембра 2009. године донесена је Одлука о измјени напријед наведене одлуке којом се финансирање радова врши средствима из капиталног буџета за 2009. годину. Уговором о извођењу радова од 30. октобра 2008. године предвиђено је да је рок за реализацију уговорених радова тридесет **(30) календарских дана**, од дана увођења у посао, а рок за увођење у посао не може бити дужи од осам **(8) дана**, од дана закључења уговора. Уговором је, такође, предвиђена наплата пенала у висини од 0,5% од уговорене цијене, за сваки дан закашњења. Ревизијом смо установили да до краја 2010. године, радови на реконструкцији објекта нису завршени, односно није извршена примопредаја истих. Такође смо установили да није извршен обрачун и наплата пенала како је то предвиђено Уговором.

Уговор о набавци додатних лиценци и модула за систем електронског пословања Владе Брчко дистрикта БиХ, по спроведеном отвореном поступку, закључен је 11. децембра 2009. године, у износу од **479.910,00** КМ. Њиме је регулисано да ће се испорука робе извршити у року од деведесет **(90) дана** од дана потписивања Уговора. Крајњи рок се може продужити само због ванредних околности које се нису могле предвидјети. Уговором је, такође, предвиђена наплата пенала у случају кашњења.

Ревизијом смо установили да уговорена набавка, није у потпуности извршена до краја 2010. године.

Такође смо установили, да, нити за један уговорени посао не постоји документација на основу које би се могле утврдити евентуалне ванредне околности, као разлог за продужење уговорених рокова. Исто тако смо утврдили да није дошло до наплате пенала, како је предвиђено Уговором.

Потребно је досљедно поштовати уговором предвиђена права и обавезе уговорних страна, ради заштите интереса Брчко дистрикта БиХ.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу за јавни регистар је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године, број: 01-02-03-13-269/11, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-002413/11 од 9. јуна 2011. године и доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на доказе и примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

- Примједбу да су у резимеу датих препорука, одређене препоруке два пута наведене, прихватамо и оне су брисане из коначног извјештаја.
- Примједбу под **тачком АД 3** која се односи на тврдњу да се констатација везана за исплату бруто плата запосленом не односи на пословање у 2010. години, нисмо уважили, јер, иако су се

активности и радње које су предузимане а које су претходиле исплати дванаест мјесечних бруто плата, **десиле током 2008. године**, сама исплата буџетских средстава по овом основу извршена је у 2010. години, те се из тог разлога неправилност односи на ревидирани период.

- Примједбу под тачком АД 4 о евиденцији утрошка електричне енергије, такође нисмо уважили, из разлога што у систему интерних контрола нису успостављене писане процедуре којима би биле регулисане суштинске контроле, везане, не само за евиденцију утрошка електричне енергије у смислу утврђивања стања на електричним бројилима, него и упоређивање евиденције овлашћених лица са стањем на рачунима, као и поступање у случају утврђивања евентуалних неслагања. Такође, констатација да је Одјељење за јавни регистар дужно за електричну енергију износ од **305.169,60** КМ ипак стоји, али се дуг односи и на период прије формирања ЈП „Комунално Брчко”. Сама чињеница да су приликом савјештања аналитичких картица достављених од стране ЈП „Комунално Брчко” промјене књижене од 2. фебруара 2008. године и да на картицама није евидентирано почетно стање са износима дуга, не значи да оно не постоји. Исто тако, на основу увида у *збирни рачун* за утрошену електричну енергију за децембар 2010. године, који је достављен у прилогу, можемо закључити да је исказан дуг у износу од **38.576,74** КМ, али се он односи само на период после формирања ЈП „Комунално Брчко”.
- Образложење и примједбу под **тачком АД 6**, која се односи на начин трошења средстава репрезентације, не уважавамо због сљедеће чињенице. Чланом 6 Правилника о начину трошења средстава репрезентације **јесте регулисано да шеф Одјељења** има право на трошење средстава репрезентације, у објектима с којима је закључен уговор о пружању угоститељских услуга након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и у складу с другим дефинисаним поступцима јавне набавке према Закону о јавним набавкама БиХ, што практично значи да Правилником нису дата никаква ограничења, те се средства репрезентације могу трошити у било којем објекту и по било којим цијенама. Таквим начином уређивања издатака за репрезентацију не постиже се **циљ, а то је успостављање система контроле утрошка средстава за репрезентацију**, како је наведено у члану 1 истог Правилника. Осим тога, сматрамо да одредбе члана 47 (Директни споразум) Закона о јавним набавкама БиХ, у складу с којим су трошена средства репрезентације, нису досљедно поштоване, из разлога што директни споразум подразумијева поступак у којем уговорни орган прикупља предлог цијене или понуду од појединачног добављача, односно даваоца услуге и преговара или прихвата ту цијену као услов за коначни споразум, што у конкретном случају није чињено. Сам поступак директног споразума за набавку робе, услуга и радова је регулисан **Интерним правилником о поступку директног споразума**, а све ради провјеравања ситуације на одговарајућем тржишту робе, како би се обезбиједило да прихваћена цијена у понуди не буде већа од реалне тржишне цијене.
- Примједбу под тачком АД 7 о заједничкој набавци услуга чишћења не можемо прихватити из разлога што је Уговором дефинисано да ће се услуге чишћења и одржавања чистоће вршити у периоду од **1. јануара 2010.** године, до **момента потписивања уговора по отвореном поступку**. Мишљења смо да, без обзира што је отворени поступак поништен од стране Канцеларије за жалбе у Сарајеву, а **имајући на уму рокове неопходне за спровођење отвореног поступка**, он је требао бити поновљен.
- Разлоге под тачком АД 10 (као што су кашњења у припреми пројектне документације, зависност од Сектора за информационе технологије када је ријеч о набавци софтвера, мањкавост појединих пројеката што је резултирало поништењем поступака јавне набавке), због којих План набавки није адекватно реализован на годишњем нивоу, разумијемо, али

исти не оправдавају низак проценат извршења капиталних издатака за 2010. годину, те налаз у Нацрту извјештаја остаје непромијењен.

- Примједбу под тачком АД 11 о недостављању обавјештења о прекорачењу рокова од стране надзорног органа, не можемо прихватити, из разлога што је руководилац (шеф) Одјељења задужен за праћење реализације Уговора, односно квалитетно извршење уговорене набавке. Потврда о извршеним радовима са датумом из фебруара 2011. године, која је достављена у прилогу, не представља разлог за продужење уговорених рокова и не односи се на ревидирани период.

Тим за ревизију

Саво Грујић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2010. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Амандмани на буџет	Унутрашња прерасподјела	Коначан план до 31. 12. 2010. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2010. год.	Процент извршења %
1	2	3		4	5	6	
611100	Бруто плате	2.712.742,20	- 123.729,42		2.589.012,78	2.508.800,89	96,90
611200	Накнаде трошкова запослених	33.572,00	+ 37.859,54		71.431,54	59.446,27	83,22
612100	Допринос на терет послодавца	108.509,65	- 6.414,78		102.094,87	97.699,04	95,69
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	2.854.823,85	- 92.284,66		2.762.539,19	2.665.946,20	96,50
613000	Издаци за материјал услуге	668.030,00	- 40.000,00	-	628.030,00	543.390,92	86,52
613100	Путни трошкови	17.500,00		- 2.900,00	14.600,00	11.557,87	79,16
613200	Издаци за енергију	178.500,00	- 30.000,00	- 45.980,00	102.520,00	84.061,67	82,00
613300	Издаци за комун. услуге	123.300,00	+ 11.000,00	+ 32.800,00	167.100,00	147.128,14	88,05
613400	Набавка материјала	90.860,00		+ 14.700,00	105.560,00	90.490,86	85,72
613500	Издаци за усл. прев. и горива	24.560,00		- 300,00	24.260,00	23.786,69	98,05
613700	Издаци за текуће одржавање	44.550,00		+ 6.140,00	50.690,00	47.543,07	93,79
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	11.610,00		+ 1.255,00	12.865,00	11.004,14	85,54
613900	Уговорене услуге	177.150,00	- 21.000,00	- 5.715,00	150.435,00	127.818,48	84,97
614000	Текући грантови	1.000,00		-	1.000,00	1.000,00	100,00
614300	Грантови непрофитним орг.	1.000,00		-	1.000,00	1.000,00	100,00
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	3.523.853,85	- 132.284,66	-	3.391.569,19	3.210.337,12	94,66

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2010. г. из 2007, 2008. и 2009. године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2010. г.	Извршење капиталног буџета у 2010. год.	Извршено на дан 31. 12. 2010. године (4+5)	Неутрошена планирана средстава на дан 31. 12. 2010. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2010. (6/ 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек.(5/3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2007.	-	570.915,97	167.680,53	-	167.680,53	403.235,44	29,37	
2008.	403.235,44	211.418,57	190.183,07	21.235,50	211.418,57	-	100,00	10,04
2009.	-	1.599.000,00	811.844,55	413.063,91	1.224.908,46	374.091,54	76,60	25,83
2010.	374.091,54	635.000,00	-	43.359,66	43.359,66	591.640,34	6,83	6,83
	777.326,98	3.016.334,54	1.169.708,15	477.659,07	1.647.367,22	1.368.967,32	54,61	-