

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Број: 01-02-03-13-316/12  
Р: 08-06; 09-06/12

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за јавни регистар**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године**

**Брчко, јула 2012. године**

## САДРЖАЈ

<b><u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u></b> .....	3
<b><u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u></b> .....	6
<b><u>1. УВОД</u></b> .....	7
<b><u>2. ОПШТИ ДИО</u></b> .....	7
<b><u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	8
<b><u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ</u></b> .....	8
<b><u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u></b> .....	8
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	8
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u> .....	10
<u>5.2.1. Издаци за уговорене услуге</u> .....	10
<u>5.2.2. Примјена Закона о јавним набавкама</u> .....	11
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u> .....	12
<u>5.4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u> .....	13
<u>ГОДИШЊИ ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2011. ГОДИНЕ</u> .....	13
<b><u>6. КОМЕНТАР</u></b> .....	14
<b><u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u></b> .....	15

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



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



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](http://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. јануар – 31. децембар 2011.** 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 са 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.

## Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- **Правилником о праву, начину коришћења и употреби мобилних и фиксних телефона у Одјељењу, није прописано ограничење висине трошкова за фиксне телефоне било по извршиоцу или телефонском броју. Истим је предвиђено да је нереално прекорачење потрошње телефонских импулса повреда радне дисциплине и подлијеже дисциплинској и материјалној одговорности. Међутим, остаје недефинисано који се износ сматра „нереалним прекорачењем“ потрошње телефонских импулса.**
- **Одјељење није досљедно поштовало Закон о државној служби Брчко дистрикта БиХ, у случају повећаног обима посла који су садржани у описима послова појединих радника у Организационом плану. На име накнада по основу уговора о дјелу исплаћен је укупан износ од 14.646,00 КМ.**
- **Одјељење се није досљедно придржавало Закона о јавним набавкама БиХ, који предвиђа да уговорном органима није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избјегавања примјене набавних поступака. На овај начин су реализоване двије набавке у укупном износу од 112.126,95 КМ.**
- **Приликом набавке додатних лиценци и модула за систем електронског пословања Владе Брчко дистрикта БиХ, Одјељење није досљедно поштовало уговором предвиђена права и обавезе уговорних страна, у дијелу наплате пенала и накнаде штете у случају неиспуњења уговорених обавеза у цијелости. Вриједност набавке је износила 479.910,00 КМ, док је анексом уговора, због неиспоручених лиценци модула, као и неизвршене обуке корисника, иста смањена и износи 470.316,00 КМ.**
- **Одјељење није досљедно поштовало Закон о јавним набавкама БиХ, у дијелу престанка поступка додјеле уговора када је број примљених прихватљивих понуда мањи од три и не обезбјеђује стварну конкуренцију.**
- **Одјељење се није придржавало Плана набавки робе, услуга и радова, тако да није обезбијеђена ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката, односно реализација активности предвиђених Планом рада Одјељења.**
- **Одјељење није предузело активности како би се ГИС пројекат ставио у функцију, с обзиром да је опрема у износу од 433.583,49 КМ, набављена и плаћена, те извршена обука запослених. Измјеном Организационог плана из 2010. године је унутрашња организација Одјељења промијењена тако да се Пододјељење за геоинформациони систем (ГИС) брише, и постаје саставни дио Информационих технологија у оквиру Канцеларије градоначелника. Опрема за ГИС се и даље евидентира у Одјељењу, јер није извршена примопредаја и прекњижавање опреме за ГИС, која је била намијењена Пододјељењу за ГИС. С обзиром да је начињен трошак и да је извршена обука запослених, те да се опрема и даље води у Одјељењу, требало би извршити увезивање администрације у јединствен информациони систем, а што би на крају унаприједило рад администрације и подигло функционисање јавне управе на виши степен.**

## Мишљење са резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току **2011.** 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.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Џевида Хоџић, дипл. ек.

---

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је да Одјељење донесе пречишћени текст Организационог плана.*
- *Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака, као и досљедне примјене закона и осталих прописа.*
- *Потребно је динамику реализације одобрених буџетских средстава ускладити с предложеним кварталним оперативним плановима, односно предвиђеним активностима у Плану рада Одјељења.*
- *Потребно је да запослени обављају дефинисане послове у складу са Организационим планом Одјељења.*
- *Потребно је да Одјељење, у случају повећаног обима посла, досљедно примјењује одредбе Закона о државној служби Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, приликом трошења средстава за репрезентацију, досљедно поштовати одредбе Правилника о начину трошења средстава репрезентације у Одјељењу за јавни регистар.*
- *Потребно је да се Одјељење досљедно придржава Закона о јавним набавкама БиХ, који предвиђа да уговорним органима није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избјегавања примјене набавних поступака.*
- *Потребно је, ради заштите интереса Брчко дистрикта БиХ, досљедно поштовати уговором предвиђена права и обавезе уговорних страна, у дијелу наплате пенала и накнаде штете у случају неиспуњења уговорених обавеза у цијелости.*
- *Потребно је досљедно поштовати Закон о јавним набавкама БиХ, у дијелу престанка поступка додјеле уговора када је број примљених прихватљивих понуда мањи од три и не обезбјеђује стварну конкуренцију.*
- *Потребно је, у складу са интерним Правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова, за набавке чија је вриједност већа од 500,00 КМ сачинити наруџбеницу, односно уговор о набавци у писменој форми.*
- *Планирање средстава потребно је вршити на основу релевантних параметара и оправданих потреба, које треба да буду усмјеране, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава, нарочито код капиталних потреба.*
- *Потребно је придржавати се Плана набавки робе, услуга и радова, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката, односно реализација активности предвиђених Планом рада Одјељења.*
- *Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.*
- *Потребно је предузети активности како би се ГИС пројекат ставио у функцију, с обзиром да је опрема набављена и плаћена, те извршена обука запослених.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ЗА 2011. ГОДИНУ

### 1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар за **2011.** 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 шести 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 потпуна одговорност 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;
- регистрација 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 сљедећа пододјељења и служба:

- Пододјељење за матичну евиденцију;
- Пододјељење за личне документе;
- Пододјељење за катастарске књиге;
- Пододјељење за писарницу са заједничким пословима;
- Служба за Архив.

Организационим планом је предвиђен **181** запослени, док су на дан 31. 12. 2011. године у Одјељењу била запослена **162** извршиоца.

### 3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у 2011. 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 целокупном 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 информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правременим 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 2010. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за 2011. годину, а у склопу ње и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији, утврдили смо да Одјељење **није имплементирало следеће препоруке:**

- Препорука која се односи на потребу доношења писане процедуре ограничавања висине трошкова за фиксне телефоне, било по извршиоцу или телефонском броју – Одјељење је издало **усмено** упутство у погледу висине телефонских трошкова у износу од **50,00** КМ, по мјесним уредима. Сматрамо да имплементација препоруке усменим упутством није адекватна, јер такав начин регулисања трошкова онемогућава надзор и контролу.
- Препорука која се односи на трошкове средстава репрезентације – Као што смо навели у Извјештају о ревизији за 2010. годину, Одјељење је донијело Правилник о начину трошења средстава репрезентације, али њим нису предвиђена никаква ограничења, тако да 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** утрошака средстава за репрезентацију.
- Препорука која се односи на дијелење предмета уговора са намјером избјегавања примјене адекватног поступка набавка предвиђеног Законом о јавним набавкама БиХ.
- Препорука везана за реализацију планираних пројеката према Плану набавки робе и услуга.
- Препорука која се односи на поштовање уговором предвиђених права и обавеза (наплата пенала).

Остале препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања за 2010. годину имплементирани су.



## 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 током 2009, 2010. и 2011. године. Одлуком о измјени и допуни Организационог плана од **13. децембра 2010.** године унутрашња организација Одјељења измијењена је у смислу да се брише Пододјељење за геоинформациони систем (ГИС) заједно са позицијама које су биле предвиђене у том пододјељењу. Поред ове измјене и допуне десиле су се измјене и допуне које су се односиле на описе радних мјеста и одговорности по подручјима рада, као и измијењене минималне услове – стручну спрему за одређена радна мјеста. С обзиром да су током наведених година вршене честе измјене и допуне организационог плана сматрамо да их је потребно уградити у основни текст.

*Потребно је да Одјељење донесе прецишћени текст Организационог плана.*

Правилници који су донесени ради успостављања система интерних контрола су сљедећи: 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.

Правилником о праву, начину коришћења и употреби мобилних и фиксних телефона у Одјељењу, није прописано ограничење висине трошкова за фиксне телефоне било по извршиоцу или телефонском броју. Према изјави одговорног лица Одјељење је издало усмено упутство у погледу висине телефонских трошкова у износу од **50,00 КМ**, по мјесним уредима. Међутим, начин регулисања трошкова издавањем усмених ограничења није адекватан јер онемогућава надзор и контролу. Правилником је предвиђено да је нереално прекорачење потрошње телефонских импулса повреда радне дисциплине и подлијеже дисциплинској и материјалној одговорности. Међутим остаје нејасно који се износ сматра „нереалним прекорачењем“ потрошње телефонских импулса.

С тим у вези, спроведеном ревизијом не можемо потврдити да је у току 2011. године вршено адекватно праћење и релевантно извјештавање ради идентификовања слабости и предлагања мјера за њихово отклањање. Такође, утврђено је да је систем интерних контрола у појединим случајевима незадовољавајући у дијелу **доследне примјене законских прописа и подзаконских аката приликом:** коришћења средстава за репрезентацију, ангажовања запослених приликом повећаног обима послова, дијељења предмета набавке с намјером избјегавања примјене набавних поступака, извршења Уговора о набавци додатних лиценци и модула за систем електронског пословања у дијелу наплате пенала и накнаде штете у случају неиспуњења уговорених обавеза у цијелости, престанка поступка додјеле уговора када је број примљених прихватљивих понуда мањи од три и не обезбјеђује стварну конкуренцију.

План набавки робе, услуга и радова, није досљедно поштован, тако да су средства за капиталне набавке у износу од **820.000,00 КМ**, остала нереализована.

Попис имовине није вршен на начин и у роковима прописаним Упутством.

Одјељење није предузело активности како би се ГИС пројекат ставио у функцију. Опрема која је набављена у износу од **433.583,49 КМ** односи се на ГИС систем, софтвер за ГИС апликацију, SDMS систем, лиценце и модуле као и на обуку запослених. Надаље, ревизијом смо утврдили да

се опрема и даље налази у Одјељењу и да није стављена у функцију. Нису извршени примопредаја и прекњижавање опреме за ГИС, која се односи на Пододјељење за ГИС, а која је реорганизацијом Канцеларије градоначелника и доношењем новог Организационог плана 31. децембра 2009. године, постала саставни дио *информационих технологија*. Да би се рад администрације јавне управе учинио ефикаснијим, мислимо да је потребно извршити увезивање администрације у јединствен информациони систем, како би се рад јавне управе подигао на виши ниво, сходно утрошеним новчаним средствима.

Имајући у виду напријед наведено сматрамо да би ради унапређивања функционисања система интерних контрола требало предузети све потребне радње да би се отклониле утврђене неправилности.

*Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака, као и досједне примјене закона и осталих прописа.*

## 5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2011. годину планирани су у износу од **3.500.369,00** КМ, а реализовани у износу од **3.202.163,44** КМ или **91,48%**, што је приказано табели број 1, у прилогу Извјештаја.

У структури извршења текућег буџета у односу на планиране величине издаци за бруто плате, накнаде и доприносе послодавца остварени су у износу од **2.691.740,13** КМ или **94,27%** планиране величине. Најнижи проценат остварења у односу на план имају издаци за енергију који су остварени у износу од **72.141,28** КМ или **58,65%** планиране величине, издаци за набавку материјала и ситног инвентара који су остварени у износу од **88.625,07** КМ или **66,36%**, накнаде трошкова запослених које су остварене у износу од **30.235,96** КМ, односно **68,60%**, допринос на терет послодавца остварен у износу од **79.977,55** КМ, односно **73,97%**, издаци за текуће одржавање који су остварени у износу од **32.324,00** КМ, односно **75,97%**. Из претходног се може закључити да динамика извршења одобреног текућег буџета, код појединих позиција није у складу с **предложеним кварталним оперативним плановима** расхода.

*Потребно је динамику реализације одобрених буџетских средстава ускладити с предложеним кварталним оперативним плановима, односно предвиђеним активностима у Плану рада Одјељења.*

### 5.2.1. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од **130.173,64** КМ, а остварени у износу од **123.379,95** КМ или **94,78%** извршења. Наведени издаци се односе издатке комисијама у износу од **35.160,50** КМ, омладинске задруге и уговоре о дјелу у износу од **14.646,00** КМ, услуге стручног образовања **11.583,20** КМ, услуге репрезентације **10.795,50** КМ, услуге по уговорима о дјелу, комисије и други незапослени у износу од **9.427,49** КМ услуге чишћења и одржавања **8.886,72** КМ, услуге огласа у износу од **6.843,08** КМ и друго.

Одјељење је, током 2011. године преко омладинске задруге у Брчком ангажовало укупно тринаест (13) лица за обављање помоћних послова (као испомоћ при издавању личних карата, возачких дозвола и друго). Увидом у налоге за пренос средстава установили смо да је на име накнада за обављање наведених послова исплаћен укупан износ од **14.646,00** КМ, иако су Организационим планом Одјељења предвиђена радна мјеста: „референт за личне документе”, једанаест (11)

извршилаца и „референт за моторна и прикључна возила”, четири (4) извршиоца, са описом послова и радних задатака везаних за обраду захтјева и издавање личних карата, возачких дозвола, путних исправа и увјерења, затим унос података при првој регистрацији моторних и прикључних возила, као и унос продужења важења регистрације моторних и прикључних возила.

Чланом 43 Закона о државној служби регулисан је рад на одређено вријеме. Пријем у радни однос службеника, односно намјештеника на одређено вријеме врши се у случајевима **када се обим послова привремено и непредвиђено повећао** а нису трајног карактера, затим замјене одсутног службеника и намјештеника, као и сезонских послова. С обзиром да је у Одјељењу дошло до повећаног обима послова који су садржани у описима послова појединих радника у Организационом плану, сматрамо да је ангажовање лица по уговору о дјелу супротно напријед наведеном члану.

***Потребно је да запослени обављају дефинисане послове у складу са Организационим планом Одјељења.***

***Потребно је да Одјељење, у случају повећаног обима посла, досљедно примјењује одредбе Закона о државној служби Брчко дистрикта БиХ.***

Начин трошења средстава репрезентације у Одјељењу регулиса 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 са којима је закључен уговор о пружању угоститељских услуга, након спроведеног поступка јавне набавке за правдање утрошка средстава за репрезентацију уз рачун је потребно доставити: спецификацију трошкова, податке по којем основу је настао трошак и списак гостију.

Прегледом документације смо утврдили да су услуге репрезентације у износу од **3.918,50** КМ реализоване по директном споразуму у објектима са којима Одјељење нема закључен уговор. На појединим рачунима није наведен основ настанка трошка, нити списак гостију, како је то предвиђено Правилником.

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

## **5.2.2. Примјена Закона о јавним набавкама**

Увидом у књигу буџета за 2011. годину утврдили смо да је на име инвестиционог одржавања софтвера „Лотус” и универзалног софтвера за матичну евиденцију планиран износ од **120.000,00** КМ. Прегледом достављене документације установили смо да су наведене услуге реализоване по фактурама број: 001-0038/11 од **13. априла 2011.** године, у износу од **58.482.45** КМ, и број: 001-0082/11 од **4. јула 2011.** године, у износу од **53.644,50** КМ, испостављеним од стране истог добављача. Оба уговора су додијељена по спроведеном **конкурентском** поступку са објавом обавјештења (прописано је ограничење у погледу вриједносног разреда у износу од **60.000,00** КМ), потписана са истим добављачем, исте шифре пројекта, и односе се на услуге које су везане за софтвер „Лотус“. Претходно указује на чињеницу да је уговорни орган вршио дијелење предмета уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ, што је супротно члану 6 ставу 8 истог закона.

***Потребно је да се Одјељење досљедно придржава Закона о јавним набавкама БиХ, који предвиђа да уговорним органима није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избјегавања примјене набавних поступака.***

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. Испорука робе је требало да буде извршена у року од деведесет (**90**) дана од дана потписивања Уговора док је у супротном предвиђена наплата пенала у случају кашњења. Ревизијом смо утврдили да предметна набавка није у потпуности извршена ни до краја 2011. године, нити је Одјељење наплатило пенале у складу са Уговором. На основу расположиве документације смо, такође, утврдили да је 16. априла 2012. године сачињен Анекс уговора којим се укупна цијена набавке мијења и износи **470.316,00** КМ. До смањења уговорене цијене из основног уговора у износу од **9.594,00** КМ дошло је због неиспоручених лиценци и модула као и неизвршене обуке корисника. Анексом уговора уговорне стране су се обавезале да неће тражити накнаду штете и камата за нереализоване обавезе из основног уговора, без обзира што је чланом 11 Основног уговора предвиђено да у случају да извршилац не испуни уговорене обавезе у цијелости наручилац задржава право једностраног раскида уговора и право на накнаду евентуалне штете.

Сматрамо да Одјељење и поред могућности за наплату пенала на име кашњења (око двије године), исте није наплатило, иако је **један од критеријума за додјелу уговора био рок испоруке (20%)**. Осим тога Одјељење није потраживало накнаду штете за неизвршене обавезе из Основног уговора, што је супротно члану 11 Основног уговора.

***Потребно је, ради заштите интереса Брчко дистрикта БиХ, досљедно поштовати уговором предвиђена права и обавезе уговорних страна, у дијелу наплате пенала и накнаде штете у случају неиспуњења уговорених обавеза у цијелости.***

Увидом у Извјештај о анализи, оцјени и рангирању понуда за напријед наведену набавку додатних лиценци и модула за систем електронског пословања, утврдили смо да су била пријављена три понуђача, од којих су два неквалификована и **један квалификован**. И поред чињенице да је број примљених прихватљивих понуда мањи од три и не обезбјеђује стварну конкуренцију, како је то предвиђено чланом 12 Закона о јавним набавкама БиХ, Комисија за набавке **је дала препоруку да се уговор додијели**, уз образложење рационалног располагања јавним средствима, уклапања приспјеле понуде у расположива средства уговорног органа, домаћинског пословања и економичности јавних набавки.

У другом случају, Одјељење је Планом набавке за 2011. годину планирало реализацију пројекта „Софтвер за матичну евиденцију“ са процијењеном вриједношћу у износу од **120.000,00** КМ, одобрен капиталним буџетом за 2009. годину. Увидом у Извјештај о анализи, оцјени и рангирању понуда утврдили смо да су се пријавила четири понуђача, од којих су **два квалификована** и два неквалификована. С обзиром да је утврђено да је број примљених прихватљивих понуда мањи од три, предједавајући Комисије за набавке је осталим члановима образложио да треба да одлуче да ли да се иде на додјелу уговора или на поништење. Чланови Комисије именовани испред Одјељења су предложили да се давање препоруке о наведеном одгоди, како би се извршиле додатне консултације. Након тога Комисија је одлучила да се да препорука да се **обустави поступак додјеле уговора**, јер је број примљених прихватљивих понуда мањи од три и не обезбјеђује стварну конкуренцију за предметни уговор. И у овој набавци обје квалификоване приспјеле понуде су се уклапале у расположива средства уговорног органа.

Напријед наведено нас упућује на закључак да Одјељење у ситуацији кад је био један квалификовани понуђач даје препоруку да се поступак додјеле уговора настави, док у ситуацији када су била два квалификована понуђача даје препоруку да се поступак додјеле уговора обустави. Претходно указује да Одјељење селективно поступа приликом избора понуђача у сличним ситуацијама.

***Потребно је досљедно поштовати Закон о јавним набавкама БиХ, у дијелу престанка поступка додјеле уговора када је број примљених прихватљивих понуда мањи од три и не обезбјеђује стварну конкуренцију.***

**Чланом 8 интерног Правилника** о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ предвиђено је да се за набавке чија је вриједност већа од 500,00 КМ, директни споразум сматра закљученим прихватањем рачуна (понуде), а доказује се наруџбеницом или уговором у писменој форми. Прегледом документације на основу које је извршена набавка услуга по директном споразуму, утврдили смо да су услуге повеза матичних књига у укупном износу од **5.265,00** КМ извршене, а да не постоји наруџбеница нити уговор о набавци у писменој форми, што је супротно члану 8 интерног Правилника о поступку директног споразума.

*Потребно је, у складу са интерним Правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова, за набавке чија је вриједност већа од 500,00 КМ сачинити наруџбеницу, односно уговор о набавци у писменој форми.*

### 5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Планом буџета за **2011.** годину Одјељењу је одобрен износ капиталног буџета од **1.005.846,49** КМ, а извршење на дан **31. 12. 2011.** године износи **118.295,45** КМ, што представља **11,76%** (табела број 2 у прилогу овог извјештаја). На основу наведених података можемо закључити да проценат реализације капиталних пројеката планираних у **2011.** години није на задовољавајућем нивоу.

Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у периоду **2009–2011.** година нису реализована у износу од **1.391.680,89** КМ. Одобрена средства за капиталне потребе у истом периоду износила су **3.148.654,01** КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **1.756.973,12** КМ, што чини **55,80%** од планираних капиталних потреба (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију и анализом предузетих активности везаних за реализацију капиталних пројеката планираних у периоду **2009–2011.** година, установили смо да је Одјељење сачињавало План набавки за **2011.** годину. Истим је планирана реализација десет пројеката укупне вриједности **1.070.000,00** КМ, од којих пет пројеката у вриједности од **820.000,00** КМ није реализовано. Због напријед наведеног Одјељење није реализовало активности предвиђене Планом рада као што су: увезивање матичних уреда, набавка противпожарног система за потребе Архива, набавка опреме и софтвера за Архив, надоградња ГИС и КАМПУС пројекта, набавка опреме неопходне за обезбјеђење дигитално потписане базе података и друго.

*Планирање средстава потребно је вршити на основу релевантних параметара и оправданих потреба, које треба да буду усмјераване, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава, нарочито код капиталних потреба.*

*Потребно је придржавати се Плана набавки робе, услуга и радова, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката, односно реализација активности предвиђених Планом рада Одјељења.*

### 5.4. Остали налази

#### Годишњи попис средстава и извора средстава на дан **31. 12. 2011.** године

Комисија за попис сталних средстава и ситног инвентара је именована Рјешењем шефа Одјељења, број: 13-004114/11 од од 15. новембра 2011. године. Задатак Комисије је да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. јула 2008. године), сачини план рада и изврши

попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2011. године, те да извјештај о извршеном попису достави Дирекцији за финансије – Централној пописној комисији.

Чланом 7 Упутства је прописан рок за достављање пописа, најкасније до 15. јануара наредне године. Увидом у извјештај пописне комисије достављен Централној пописној комисији установили смо да је Одјељење тек 26. јануара 2012. године предало своје пописне листе, што је супротно члану 7 Упутства.

***Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.***

Увидом у пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан **31. 12. 2011.** године, утврдили смо да укупна вриједност набавке за геоинформациони систем (у даљем тексту ГИС) износи **433.583,49** КМ. Од наведеног износа, у Пододјељењу за катастарске књиге се евидентира износ од **359.879,99** КМ, док се износ од **73.703,50** КМ евидентира на Пододјељењу за матичну евиденцију. Пројекат ГИС-а се састоји од SDMS система, лиценци, софтверског модула, обуке запослених и осталог. Према изјави одговорних лица наведена **опрема се не користи од стране запослених** у наведеним пододјељењима. Опрема је била намијењена Пододјељењу за геоинформациони систем, које никада није функционисало у потпуности, јер су била запослена само два извршиоца. Измјеном Организационог плана из **2010.** године унутрашња организација Одјељења је промијењена тако да се **Пододјељење за геоинформациони систем (ГИС) брише**, док се опрема за ГИС и даље евидентира у Одјељењу. С обзиром да се ради о значајном износу набављене опреме за ГИС, те да је извршена обука запослених, мислимо да је исту неопходно ставити у функцију, те извршити примопредају дијела опреме која је била намијењена запосленима у Пододјељењу за ГИС.

***Потребно је предузети активности како би се ГИС пројекат ставио у функцију, с обзиром да је опрема набављена и плаћена, те извршена обука запослених.***

## **6. КОМЕНТАР**

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2011. Годину, број: 01-02-03-13-259/12 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

**Тим за ревизију**

**Саво Грујић, дипл. ек.**

---

**Амра Мехић, дипл. ек.**

---

**ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за **2011.** годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

*Табела број 1*

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2011. год.	Амандмани на буџет и унутрашње прерасподјеле	Коначан план до 31. 12. 2011. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2011. год.	Процент извршења %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Бруто плате	2.703.009,00	-	2.703.009,00	2.581.526,62	95,51
611200	Накнаде трошкова запослених	41.078,00	+ 3.000,00	44.078,00	30.235,96	68,60
612100	Допринос на терет послодавца	108.120,00	-	108.120,00	79.977,55	73,97
	<b>УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ</b>	<b>2.852.207,00</b>	<b>+ 3.000,00</b>	<b>2.855.207,00</b>	<b>2.691.740,13</b>	<b>94,27</b>
613000	Издаци за материјал и услуге	648.162,00	- 3.000,00	645.162,00	510.423,31	79,12
613100	Путни трошкови	16.400,00	+ 145,00	16.545,00	15.039,78	90,90
613200	Издаци за енергију	136.300,00	- 13.300,00	123.000,00	72.141,28	58,65
613300	Издаци за комун. услуге	154.150,00	- 1.200,00	152.950,00	136.671,41	89,36
613400	Набавка материјала	136.100,00	- 2.550,00	133.550,00	88.625,07	66,36
613500	Издаци за усл. прев. и горива	29.440,00	+ 2.331,36	31.771,36	29.412,65	92,58
613700	Издаци за текуће одржавање	42.500,00	+ 50,00	42.550,00	32.324,00	75,97
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	14.622,00	-	14.622,00	12.829,17	87,74
613900	Уговорене услуге	118.650,00	+ 11.523,64	130.173,64	123.379,95	94,78
	<b>Укупан ТЕКУЋИ буџет</b>	<b>3.500.369,00</b>	<b>-</b>	<b>3.500.369,00</b>	<b>3.202.163,44</b>	<b>91,48</b>



**Буџет капиталних потреба**

**Табела број 2**

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан <b>1. 1. 2011. г.</b> из <b>2008, 2009.</b> и <b>2010.</b> године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2011. г.	Извршење капиталног буџета у <b>2011.</b> год.	Извршено на дан <b>31. 12. 2011.</b> године <b>(4+5)</b>	Неустрошена планирана средства на дан <b>31. 12. 2011.</b> <b>(3-4-5)</b>	% извршења на дан <b>31. 12. 2011.</b> <b>(6/ 3 x 100)</b>	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. <b>Изв. тек/пл. тек.(5/3)</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2008.	-	211.418,57	211.418,57	-	211.418,57	-	100,00	-
2009.	-	1.296.388,95	1.224.908,46	59-207,29	1.284.115,75	12.273,20	99,05	4,57
2010.	12.273,20	635.000,00	43.359,66	99.783,69	143.143,35	491.856,65	22,54	15,71
2011.	491.856,65	1.005.846,49	-	118.295,45	118.295,45	887.551,04	11,76	11,76
		3.148.654,01	1.479.686,69	277.286,43	1.756.973,12	1.391.680,89	55,80	8,81