

**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: 01-02-03-13-167/13
Р: 08-01; 09-01/13

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјелења за јавни регистар
за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године**

Брчко, маја 2013. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>1. УВОД</u>	8
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	8
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ</u>	9
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	10
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	11
<u>5.2.1. Издаци за услуге превоза и горива</u>	12
<u>5.2.2. Издаци за уговорене услуге</u>	12
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	14
<u>5.4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u>	15
<u>ГОДИШЊИ ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2012. ГОДИНЕ</u>	15
<u>6. КОМЕНТАР</u>	16
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	17

**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

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ
Шеф Одјелјења за јавни регистар Цвијета Танасић

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелјења за јавни регистар (у даљем тексту: Одјелјење) за период **1. јануар – 31. децембар 2012.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјелјења је одговоран за финансијско пословање Одјелјења 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 Одјелјења.

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 ISSAI стандардима ревизије („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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 поступака 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 сљедеће:

- Одјељење није поступало у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, те је дошло је до прекорачења капиталног буџета на позицији набавка опреме, у износу од 3.649,80 КМ.
- Одјељење се приликом реализације није придржавало аналитички планиране позиције (уговори о дјелу, комисије и други незапослени) одобрене буџетом, нити је дало детаљно образложење узрока одступања. Такође, није благовремено извршена унутрашња прерасподјела одобрених буџетских средстава, те је из тог разлога на поменутој аналитичкој позицији дошло до прекорачења у износу од 2.000,00 КМ, а што је супротно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.
- Издаци за консултантске услуге по основу уговора о дјелу, а које се односе на израду подзаконских аката, у износу од 5.000,00 КМ, признати су за услуге које су извршене прије него што је уговор потписан.
- Издаци за услуге чишћења и одржавања чистоће реализовани су на основу Уговора о пружању услуга који је потписан супротно одредбама Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.
- Одјељење није, до истека трогодишњег рока реализовало капиталне пројекте планиране 2010. године у износу од 481.585,43 КМ, тако да се средства капиталних потреба непотребно задржавају на рачунима и не служе одобреним развојним програмима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току **2012.** 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, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, успостави адекватан систем интерних контрола, у дијелу извршавања активности из дјелокруга рада и успостављања организације којом се обезбјеђује постизање резултата, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.*
- *Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака, као и досједне примјене закона и осталих прописа.*
- *Потребно је буџетска средства планирати у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о извршењу буџета, средства користи само за намјене предвиђене буџетом.*
- *Потребно је да Одјељење поступа у складу са Законом о извршењу буџета, у дијелу стварања обавеза које су планиране и одобрене буџетом, како не би дошло до прекорачења одобреног буџета.*
- *Потребно је обезбиједити суштинску контролу коришћења службених возила и правилно попуњавање обрасца ПН-4 путем којег ће се пратити вријеме коришћења возила, релација кретања и пређена километража у складу са одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.*
- *Потребно је да Одјељење врши планирање и усклађивање аналитичких позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације буџета придржава одобрених износа.*
- *Потребно је, у случају одступања извршења у односу на одобрени буџет, дати детаљно образложење узрока, у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је потписивање уговора, којим се дефинишу права и обавезе уговорних страна, спровести прије него што се изврши услуга као и обезбиједити адекватно документовање извршеног обима и квалитета пружених услуга.*
- *Потребно је уговор о јавној набавци услуга додијелити путем једног од поступака предвиђених чланом 10 Закона о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.*
- *Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора, примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.*

- *Потребно је досљедно примјењивати Одлуку о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу поштовања основа за настале издатке и начина документовања.*
- *Потребно је да Одјељење, у поступку планирања капиталних пројеката, обезбиједи неопходне услове за њихову реализацију, како би се обезбиједило извршење планираних активности а избјегло непотребно задржавање буџетских средстава.*
- *Потребно је да планирање надоградње ГИС пројекта врши одјељење у чијем се саставу налази организациона цјелина надлежна за геоинформациони систем, како је то предвиђено Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета.*
- *Потребно је извршити пренос опреме на одјељење у чијем се саставу налази геоинформациони систем.*
- *Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ЗА 2012. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за **2012.** 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 седми пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење је, као саставни дио јавне управе, основано 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 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 предвиђено **170** запослених, док су на дан 31. 12. 2012. године у Одјељењу била запослена **164** извршиоца.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2012. 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 cjелокупном 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 2011. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за 2012. годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији, утврдили смо да Одјељење **није имплементирало препоруке које се односе на:**

- потребу доношења пречишћеног текста Организационог плана Одјељења;
- усклађеност динамике реализације одобрених буџетских средстава с предвиђеним активностима у Плану рада Одјељења и кварталним оперативним плановима;
- поштовање одредаба Правилника о начину трошења средстава репрезентације у дијелу реализације услуга репрезентације у објектима с којима Одјељење нема закључен уговор. На појединим рачунима није наведен основ настанка трошка, нити списак гостију, како је то предвиђено Правилником;
- придржавање Плана набавки робе, услуга и радова ради обезбјеђења ефикасне реализације буџета капиталних потреба;
- рокове за достављање пописа имовине у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;
- предузимање активности како би се ГИС пројекат ставио у функцију, с обзиром да је опрема набављена и плаћена, те извршена обука запослених.

Остале препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања за **2011.** годину су имплементиране.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизијом је извршено испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање усклађено с важећим законским прописима. Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Одјељења, чији основ представља постојање одговарајућег контролног окружења, који се успоставља адекватном организационом структуром и доношењем квалитетних интерних аката. Начин рада и руковођења Одјељења, те опис радних мјеста службеника и намјештеника уређени су Правилником о унутрашњој организацији, а задња измјена истог је била 3. јула 2012. године.

Поред правилника који су донесени ради успостављања система интерних контрола од стране Одјељења и који су били на снази током 2011. године, Влада Брчко дистрикта је током **2012.** године донијела одређени број одлука којима се ближе уређује систем интерних контрола у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ. То се, прије свега, односи на: Одлуку о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе, Одлуку о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима управе, Одлуку о контроли пријема и утрошка горива за топлотну енергију и Одлуку о давању овлашћења.

Чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су буџетски корисници дужни да уреде систем интерних контрола у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима, да би се обезбиједило извршавање активности у оквиру основне дјелатности. Такође, истим чланом се предвиђа да систем интерних контрола треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Увидом у структуру планираних и извршених текућих издатака Одјељења (Табела број 1 која се налази у Прилогу Извјештаја), а на основу процента извршења како укупног текућег и капиталног буџета, тако и буџета по појединим позицијама, можемо закључити да систем интерних контрола није обезбиједио извршавање цјелокупних активности из дјелокруга рада, нити је успостављена организација којом се обезбјеђује постизање свих намјераваних резултата из утврђених програма.

На основу извршене ревизије констатовано је да је систем интерних контрола незадовољавајући у дијелу планирања буџетских средстава како је то предвиђено Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, коришћења средстава за намјене предвиђене буџетом, обезбјеђења суштинске контроле коришћења службених возила и правилног попуњавања обрасца ПН-4, додјеле уговора о јавној набаци путем једног од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ, неопходности закључивања појединачних уговора за вршење услуга чишћења након потписаног оквирног споразума, а прије него што се извршилац услуге уведе у посао, досљедне примјене Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу основаности и документовања издатака за репрезентацију, планирања средстава за надоградњу ГИС пројекта у оном одјељењу у чијем се саставу налази организациона цјелина надлежна за геоинформациони систем, као и у дијелу придржавања рокова за достављање пописа. Имајући у виду напријед наведено, сматрамо да нису предузете све потребне радње за функционисање система интерних контрола, које ће омогућити отклањање утврђених неправилности.

Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, успостави адекватан систем интерних контрола, у дијелу извршавања активности из дјелокурга рада и успостављања организације којом се обезбјеђује постизање резултата, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

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

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2012. годину планирани су у износу од **3.585.154,73** КМ, а реализовани у износу од **3.294.391,41** КМ, или **91,89%**. Структура планираних и извршених текућих издатака дата је у Табели број 1, која се налази у Прилогу Извјештаја.

Из структуре планираних и извршених текућих издатака уочава се да није дошло до прекорачења буџета на синтетичким позицијама. Међутим, анализом аналитичких позиција уочено је прекорачење на издацима за услуге по уговорима о дјелу, комисије и други незапослени. Низак степен реализације уочава се код издатака за енергију, издатака осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета, доприноса на терет послодавца, накнада трошкова запослених, издатака за услуге превоза и горива и друго. Напријед наведено упућује на непрецизно планирање издатака текућег буџета, што је у супротности с чланом 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, и члановима 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је буџетска средства планирати у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

У оквиру текућих издатака планирани су и издаци за набавку материјала и ситног инвентара у износу од **158.000,00** а реализовани у износу од **141.391,48** КМ односно **89,49%** планираног износа. Наведена средства су утрошена за набавку образаца и папира, компјутерског материјала, ситног инвентара, материјала за чишћење, осталог материјала и друго.

Одјељење је Захтјевом за набавку број: 120078 од **4. априла 2012.** године покренуло набавку геодетског ситног инвентара и потрошног материјала процијењене вриједности у износу од **3.700,00** КМ. Финансирање набавке је предвиђено из оперативног буџета за **2012.** годину, са економског кода 613400 – Набавка материјала. Након спроведеног конкурентског поступка без објаве обавјештења, дана **3. 7. 2012.** године закључен је Уговор о набавци робе укупне вриједности **5.382,00** КМ. Рачун од стране добављача је испостављен **26. јула 2012.** године и упућен је Дирекцији за финансије на евидентирање и плаћање. Дирекција за финансије је, у складу са Инструкцијом о начину поступања Дирекције за финансије у случају неодговарајућег економског кода, сачинила службену забиљешку број: **278/12** од **28. августа 2012.** године. Њом је, у складу с чланом 16 ставом 5 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ, извршено евидентирање дијела рачуна у износу од **3.744,00** КМ на економски код **821300** – Набавка опреме, јер се радило о набавци сталне имовине, чији је вијек трајања дужи од једне године а појединачна вриједност у тренутку набавке већа од **250,00** КМ. Износ од **1.638,00** КМ је књиговодствено евидентиран на економски код **613400** – Набавка материјала и финансиран је из текућег буџета за 2012. годину, како је то и било планирано буџетом. Напријед наведено указује на чињеницу да Одјељење, приликом покретања набавке, није поштовало намјену средстава, како је предвиђено чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину, него је из текућег буџета планирало набавку сталне имовине.

Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о извршењу буџета, средства користи само за намјене предвиђене буџетом.

Увидом у капитални буџет одобрен за **2012.** годину, установили смо да је на економском коду 821300 на име набавке опреме планиран износ од **15.000,00** КМ, који је реализован по фактури број: **096/12** од **26. јула 2012.** године у износу од **14.905,80** КМ. С обзиром да је дио рачуна који се односио на набавку сталне имовине у износу од **3.744,00** КМ такође евидентиран на економском коду **821300** – Набавка опреме, дошло је до прекорачења капиталног буџета одобреног за **2012.** годину у износу од **3.649,80** КМ. Напријед наведено је у супротности с чланом 6 Закона о извршењу Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину, који предвиђа да буџетски корисници не стварају нити извршавају обавезе које нису планиране у буџету, нити стварају обавезе веће од средстава одобрених буџетом.

Потребно је да Одјељење поступа у складу са Законом о извршењу буџета, у дијелу стварања обавеза које су планиране и одобрене буџетом, како не би дошло до прекорачења одобреног буџета.

5.2.1. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива у **2012.** години су планирани у износу од **35.620,00** КМ а реализовани у износу од **28.128,19** КМ, што представља **78,97%** планиране величине.

Увидом у обрасце путног налога за путничке аутомобиле (ПН-4 образац), нисмо могли потврдити досљедну примјену Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога, из разлога што се није уредно водила евиденција о коришћењу возила на ПН-4 образцу, у дијелу који се односи на евидентирање почетног и крајњег стања бројила, датума и времена поласка и доласка на одредиште за сваку појединачну релацију кретања службеног аутомобила. Посебно истичемо да се на четвртој страни налога не води евиденција о утрошку горива, што значи да евиденција није потпуна и ажурна и да не пружа увид у стварно стање, како је то предвиђено наведеним правилницима.

Због свега наведеног не може се у потпуности потврдити намјена коришћења возила и оправданост исказаних издатака за гориво.

Потребно је обезбиједити суштинску контролу коришћења службених возила и правилно попуњавање обрасца ПН-4 путем којег ће се пратити вријеме коришћења возила, релација кретања и пређена километража у складу са одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.

5.2.2. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од **121.600,00** КМ, а остварени у износу од **107.594,46** КМ или **88,48%** извршења. Наведени издаци се односе на: издатке за услуге по уговорима о дјелу, комисије и други незапослени у износу од **38.000,00** КМ, услуге стручног образовања **13.049,48** КМ, услуге репрезентације **10.518,90** КМ, услуге чишћења и одржавања **9.360,48** КМ, компјутерске услуге – софтвери **7.002,26** КМ и друго.

Увидом у одобрени буџет Брчко дистрикта за **2012.** годину, установили смо да је на име издатака по основу уговора о дјелу, комисије и други незапослени, аналитички планирано **36.000,00** КМ, док су исти реализовани у износу од **38.000,00** КМ, а да није извршена унутрашња прерасподјела одобрених буџетских средстава, те је из тог разлога дошло до прекорачења у износу од **2.000,00** КМ. Претходно указује на чињеницу да се Одјељење приликом реализације средстава није придржавало аналитички планираног и одобреног буџета, што је у супротности с чланом 28 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланом 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и чланом 21 ставом 2 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење врши планирање и усклађивање аналитичких позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације буџета придржава одобрених износа.

Потребно је, у случају одступања извршења у односу на одобрени буџет, дати детаљно образложење узрока, у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.

У оквиру уговорених услуга реализоване су и консултантске услуге у износу од **5.000,00** КМ. Пружање консултантских услуга регулисано је уговорима о дјелу потписаним **5. децембра 2012.** године и оне се односе на израду подзаконских аката прописаних Законом о премјеру и катастру некретнина у Брчко дистрикту БиХ. Издаци за пружене услуге износили су **2.500,00** КМ по уговору, односно укупно **5.000,00** КМ. Чланом 2 Уговора је предвиђено да ће извршилац послове обављати од **8. августа 2012.** године па до **20. децембра 2012.** године, што указује на чињеницу да су услуге већим дијелом извршене прије самог потписивања уговора, којим се регулишу права и обавезе уговорних страна. Осим тога Одјељење није обезбиједило валидно документовање обима и врсте извршене услуге ангажованих консултаната тако да се нисмо могли увјерити у оправданост исказаних издатака.

Потребно је потписивање уговора, којим се дефинишу права и обавезе уговорних страна, спровести прије него што се изврши услуга, као и обезбиједити адекватно документовање извршеног обима и квалитета пружених услуга.

Услуге чишћења и одржавања чистоће Одјељења за **2012.** годину реализоване су у износу од **9.360,48** КМ. Плаћање услуга чишћења и одржавања чистоће у периоду јануар–март у износу од **2.221,68** КМ, извршено је на основу Уговора о поравнању, потписаног **26. априла 2012.** године, а по испостављеним рачунима, број: **169/12** од **31. марта 2012.** године за јануар, број: **79/12** од **29. фебруара 2012.** године за фебруар и број: **126/12** од **31. марта 2012.** године за март. Напријед наведено указује да је набавка наведених услуга вршена без спроведеног поступка јавних набавки и без потписаног уговора о пружању услуга, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је уговор о јавној набавци услуга додијелити путем једног од поступака предвиђених чланом 10 Закона о јавним набавкама БиХ.

Набавка услуга чишћења за период април–децембар **2012.** године је извршена након спроведеног отвореног поступка избора најповољнијег понуђача за вршење услуга. Дана **15. 3. 2012.** године, закључен је оквирни споразум за одржавање чистоће у свим објектима Владе и институција у Брчко дистрикту БиХ, који важи за период од потписивања оквирног споразума за **2012.** годину до **31. децембра 2013.** године. Оквирним споразумом је регулисано да ће уговорне стране, по потреби, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење

услуга. Уговор о пружању услуга је потписан дана **5. 6. 2012.** године, а истим је регулисано да ће давалац услуге пружати у периоду од **1. априла до 31. децембра 2012.** године.

Увидом у рачуне број: **230/12 и 277/12** испостављене **30. априла 2012.** године, односно **31. маја 2012.** године, на име услуга чишћења за април и мај 2012. године, може се закључити да су исте извршене прије потписивања уговора о пружању услуга, односно завршетка процедуре поступка додјеле уговора, а што је супротно члану 12 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.

Уговор о пружању услуга чишћења и одржавања чистоће, како је напријед наведено, закључен је између Брчко дистрикта БиХ и даваоца услуга на период од **1. априла до 31. децембра 2012.** године, у износу од **7.138,80** КМ. У име даваоца услуга уговор **је потписао прокуриста** (лице са овлашћењем за заступање), лице које је истовремено и лице које је Скупштина Брчко дистрикта БиХ именовала за носиоца извршне функције у Брчко дистрикту БиХ, што је у супротности с чланом 6 ставом 1 Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 43/08).

Наиме, Законом о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ (Нespoјивост у односу на приватна предузећа) регулисано је да је ангажман у приватним предузећима неспојив са јавним функцијама носиоца извршне функције. Такође, истим чланом Закона, ставом 2 је предвиђено да изабрани званичници **не могу бити овлашћено лице приватног предузећа које склапа уговоре** или на други начин послује с Дистриктом, а чија је вриједност посла већа од **5.000,00** КМ годишње.

Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора, примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.

Услуге репрезентације за **2012.** годину реализоване су у износу од **10.518,90** КМ.

У складу са Одлуком о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, од **27. јануара 2012.** године, под трошковима репрезентације се подразумијевају трошкови јела и пића који се послужују током или након састанка а који је у вези са дјелатношћу органа управе. Документовање настале репрезентације се врши прилагањем исправа као што су: рачун добављача, спецификација трошкова, опис радње поводом које настаје трошак за репрезентацију и друго. Прегледом достављене документације утврдили смо да код одређених рачуна недостају образложења насталог трошка као и да је трошак настао поводом састанака који нису у вези са дјелатношћу, односно обављањем посла органа управе (учесници међународног такмичења радио-аматера, Министарство за борачка питања, прослава годишњице бригаде и отварање споменика, гостовање представника вјерске заједнице).

Потребно је досљедно примјењивати Одлуку о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу поштовања основа за настале издатке и начина њиховог документовања.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2010.** до **2012.** године износила су **1.810.846,49** КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **306.367,38** КМ, што чини **16,92%** од планираних капиталних потреба. У оквиру одобрених средстава, Планом буџета за **2012.**

годину Одјељењу је одобрен износ капиталног буџета од **170.000,00 КМ**, а извршење на дан **31. 12. 2012.** године износи **18.259,76 КМ**, што представља **10,74%** (Табела број 2 у прилогу овог Извјештаја). На основу наведених података можемо закључити да проценат реализације капиталних пројеката планираних у **2012.** години није на задовољавајућем нивоу.

Увидом у планиране и одобрене пројекте за **2010.** годину утврдили смо да је од укупно одобреног износа од **635.000,00 КМ**, на дан **31. 12. 2012.** године, односно до истека трогодишњег рока за који је важио, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, реализовано свега **153.414,57 КМ** или **24,16%**. Анализирајући нереализоване пројекте, одобрене у **2010.** години, у износу од **481.585,43 КМ**, утврдили смо да уопште није дошло до реализације следећих појединачних пројеката: Набавка софтвера – Ципс интеграција у износу од **180.000,00 КМ**, набавка софтвера ПКИ – дигитални потпис у износу од **180.000,00 КМ**, софтвер – надоградња ГИС-а у износу од **200.000,00 КМ**, набавка мотоцикала за курире у износу од **15.000,00 КМ**. Из претходно наведеног можемо закључити:

- да је Одјељење планирало средства а да претходно није обезбиједило услове за реализацију капиталних пројеката;
- да Одјељење није реализовало активности предвиђене Планом рада и Планом набавки.

Потребно је да Одјељење, у поступку планирања капиталних пројеката, обезбиједи неопходне услове за њихову реализацију, како би се обезбиједило извршење планираних активности а избјегло непотребно задржавање буџетских средстава.

Планом набавки Одјељења за 2012. годину предвиђена је надоградња ГИС и КАМПУС пројекта у износу од **120.000,00 КМ**, а иста су одобрена капиталним буџетом за **2011.** годину. 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 у износу од **433.583,49 КМ** и даље евидентира у Одјељењу. Такође, према изјави одговорних лица наведена опрема се не користи од стране запослених у Одјељењу. С обзиром да се набављена опрема за ГИС не користи од стране Одјељења, те да је Пододјељење за геоинформациони систем избрисано из организационог састава Одјељења, сматрамо да планирање и реализацију надоградње ГИС и КАМПУС пројекта треба да врши одјељење у чијем се саставу налази организациона цјелина надлежна за геоинформациони систем, како је то предвиђено чланом 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Такође, Одјељење није набављену опрему за ГИС ставило у функцију, нити је извршен пренос опреме на одјељење у чијој организацији и опису посла се налази геоинформациони систем.

Потребно је да планирање надоградње ГИС пројекта врши одјељење у чијем се саставу налази организациона цјелина надлежна за геоинформациони систем, како је то предвиђено Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета.

Потребно је извршити пренос опреме на одјељење у чијем се саставу налази геоинформациони систем.

5.4. Остали налази

Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2012. године

Комисија за попис сталних средстава и ситног инвентара именована је Рјешењем шефа Одјељења, број: 13-004114/11 од од 15. новембра 2012. 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. 2012. 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 **1. фебруара 2012.** године предало своје пописне листе, што је супротно члану 7 Упутства.

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

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2012. годину, број: 01-02-03-13-110/13 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 издатака за **2012.** годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2012. год.	Амандмани на буџет и унутрашње прерасподјеле	Коначан план до 31. 12. 2012. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2012. год.	Процент извршења %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Бруто плате	2.799.240,12	-	2.799.240,12	2.628.385,18	93,90
611200	Накнаде трошкова запослених	41.000,00	-	41.000,00	31.350,75	76,47
612100	Допринос на терет послодавца	111.969,61	-	111.969,61	85.019,69	75,93
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	2.952.209,73	-	2.952.209,73	2.744.755,62	92,97
613000	Издаци за материјал и услуге	632.945,00	-	632.945,00	549.635,79	86,84
613100	Путни трошкови	12.375,00	+250,00	12.625,00	11.227,50	88,93
613200	Издаци за енергију	105.300,00	-18.600,00	86.700,00	62.170,98	71,71
613300	Издаци за комун. услуге	151.820,00	+750,00	152.570,00	140.810,34	92,29
613400	Набавка материјала	146.000,00	+12.000,00	158.000,00	141.391,48	89,49
613500	Издаци за усл. прев. и горива	28.620,00	+7.000,00	35.620,00	28.128,19	78,97
613700	Издаци за текуће одржавање	48.050,00	-400,00	47.650,00	44.919,50	94,27
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	18.180,00	-	18.180,00	13.393,34	73,67
613900	Уговорене услуге	122.600,00	-1.000,00	121.600,00	107.594,46	88,48
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	3.585.154,73	-	3.585.154,73	3.294.391,41	91,89

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2012. г.	Извршење капиталног буџета у 2012. год.	Извршено на дан 31. 12. 2012. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2012. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2012. (6/ 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек. (5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	635.000,00	143.143,35	10.271,22	153.414,57	481.585,43	24,16	1,62
2011.	1.005.846,49	118.295,45	16.397,60	134.693,05	871.153,44	13,39	1,63
2012.	170.000,00	-	18.259,76	18.259,76	151.740,24	10,74	10,74
	1.810.846,49	261.438,80	44.928,58	306.367,38	1.504.479,11	16,92	