

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-283/16
Р: 08-05; 09-05/16

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године**

Брчко, јуна 2016. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2. УВОД	6
3. ОПШТИ ДИО	6
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	7
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	7
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	8
6.1 Руководство и систем интерних контрола	8
6.2. План и реализација планом предвиђених задатака	8
6.3 Приходи и примици	9
6.4. Планирање и извршење буџета	12
6.5. Планирање и извршење капиталног буџета	13
6.6. Попис средстава	13
7. КОМЕНТАР	14
ПРИЛОГ	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



Islahijet broj 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет број8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР
Н/р шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар –31. децембар 2015. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања из своје надлежности са важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању као примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

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“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјенивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета, извршавање послова из своје надлежности. 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 ефективности интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења:

- Приходи – Накнаде за коришћење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга, у појединим предметима, обрачунати су и наплаћени у мањем износу, него што је то прописано Одлуком о висини накнаде за коришћење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга (Тачка 6.4 Извјештаја).
- Издаци по уговорима о обављању привремених и повремених послова извршени су у износу од 129.588,48 КМ. Уговори су закључивани дуже од максимално прописаних деведесет (90) дана и то за обављање редовних послова који су систематизовани у организационом плану Одјељења и чије се редовно извршавање, у складу са Законом о државној служби у органима управе у Брчко дистрикту БиХ, обезбјеђује попуњавањем упражњених радних мјеста.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току **2015. године**, у материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2015. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је систем интерних контрола побољшати у дијелу: реализације активности предвиђених Програмом рада Одјељења за 2015. годину, реалнијег планирања прихода и усаглашавања припадности истих, правилног обрачуна и наплате накнаде за коришћење података и пружања услуга катастра, испуњавања услова за ангажовање извршилаца по уговорима о привременим и повременим пословима у роковима предвиђеним Законом о измјенама и допунама Закона о раду, као и поштовања рока спровођења пописа.*
- *Потребно је да Одјељење предузме активности на реализацији планираних пројеката из своје надлежности, предвиђених Програмом рада за 2015. годину.*
- *Потребно је, почетно планирање прихода засновано на искуству претходне године, кориговати за приходе који се очекују од планираних активности, а на основу података из евиденција које води Одјељење.*
- *Потребно је да Одјељење у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, врши усаглашавање прихода и досљедно примјењује Одлуку о уплатним рачунима прихода буџета и фондова Брчко дистрикта БиХ, у дијелу припадности прихода.*
- *Потребно је да Одјељење пропише начин и суштинску контролу обрачуна накнаде за коришћење података и услуга.*
- *Потребно је обезбиједити транспарентност приликом примјене Одлуке о висини накнаде за коришћење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга, у дијелу ослобађања од плаћања накнаде.*
- *Потребно је попуњавање упражњених позиција вршити у складу са одредбама Закона о државној служби, у дијелу поштовања начина попуњавања упражњених позиција.*
- *Потребно је уговоре о повременим и привременим пословима закључивати у складу са одредбама Закона о раду, у дијелу поштовања прописаних услова и времена на које се исти закључују.*
- *Потребно је попис имовине потраживања и обавеза вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2015. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2015. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, на основу годишњег плана ревизија.

3. 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 потпуна одговорност радника 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 су предвиђена 182 радника, док су на дан 31. 12. 2015. године у Одјељењу била запослена 164 извршиоца.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2015. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности 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 законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. 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.

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.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2014. годину, Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по наведеном извјештају, број: 13-002441/15 од 31. августа 2015. године.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2014. годину те увидом у предузете активности утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке**

Препорука која се односи на планирање прихода из надлежности Одјељења, који су реално оствариви односно наплативи.

- **Нереализоване препоруке**

Препорука која се односи на примјену члана 8 Правилника о интерној контроли, у дијелу контроле рачуна за утрошене телефонске услуге.

Препорука која се односи на поштовање рока спровођења пописа, прописаног Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола.

Утврдили смо да систем интерних контрола током 2015. године није функционисао у дијелу:

- реализације активности планираних Програмом рада за 2015. годину, у дијелу доношења Упутства о измјени и допуни Упутства о е-канцеларијском пословању јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о измјени и допуни Правилника о условима и роковима чувања регистратурског материјала и архивске грађе, одабирању архивске грађе из регистратурског материјала и примопредаји архивске грађе;
- реалнијег планирања прихода из надлежности Одјељења;
- обавезе праћења и усаглашавања тачности података о оствареним приходима у дијелу припадности прихода;
- правилног обрачуна накнада из Тарифе накнада за коришћење података и пружања услуга катастра, као и наплате накнаде приликом подношења захтјева подносиоцима који су морали бити ослобођени од плаћања истих;
- ангажовања извршилаца по уговору о привременим и повременим пословима, што није у складу са одредбама члана 46 Закона о државној служби (исти се могу ангажовати за испуњавање обавеза из надлежности Одјељења за које не постоје предвиђена радна мјеста) и члана 109 Закона о измјенама и допунама Закона о раду, (привремени и повремени послови не смију трајати дуже од 90 дана у току календарске године);
- поштовања рока спровођења пописа, прописаног Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је систем интерних контрола побољшати у дијелу: реализације активности предвиђених Програмом рада Одјељења за 2015. годину, реалнијег планирања прихода и усаглашавања припадности истих, правилног обрачуна и наплате накнаде за коришћење података и пружања услуга катастра, испуњавања услова за ангажовање извршилаца по уговорима о привременим и повременим пословима у роковима предвиђеним Законом о измјенама и допунама Закона о раду, као и поштовања рока спровођења пописа.

6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, у складу са својим надлежностима, израдило Програм рада за 2015. годину. Стратешки циљ Одјељења је да, у складу са законима који уређују област дјеловања пододјељења, пружи максимално квалитетну услугу правним и физичким лицима ангажовањем максималног броја људских ресурса и ангажовањем материјалних добара на најефикаснији начин. Посебна пажња ће се обратити на:

- рјешавање ентитетског држављанства;
- формирање фондова и
- надзор над радом регистратура.

Пододјељење за матичну евиденцију је, поред редовних обавеза и задатака у оквиру својих надлежности, планирало реализацију пројекта „Верификација (потврђивање) података у електронској евиденцији матичних књига“. У законодавној активности је планиран Закон о овјери потписа, рукописа и преписа Брчко дистрикта БиХ, Закон о измјенама и допунама Закона о називима насељених мјеста на подручју Брчко дистрикта БиХ и Упутство о овјери потписа, рукописа и преписа. Пододјељење за катастарске књиге је, у другом кварталу 2015. године, планирало да изради правилник везан за примјену Закона о премјеру и катастру непокретности у Брчко дистрикту БиХ, односно правилник о начину успостављања и одржавања катастра кућних бројева, улица, тргова, путева, насеља и просторних јединица. Пододјељење писарнице и заједничких послова је, поред изналажења локације за приручну архиву, у оквиру доношења подзаконских аката, планирало да припреми нацрт упутства о измјени и допуни Упутства о е-канцеларијском пословању јавне управе Брчко дистрикта БиХ. Служба за архив је, поред планираних циљева који се односе на преузимање архивске грађе, обраде архивске грађе, формирања фондова и збирки, заштитног снимања архивске грађе и надзора над радом регистратура, планирала да изради правилник о измјени и допуни Правилника о условима и роковима чувања регистратурског материјала и архивске грађе, одабирању архивске грађе из регистратурског материјала и примопредаји архивске грађе.

У складу с планираним циљевима, по истеку године Одјељење је израдило Извјештај о раду у којем су наведени резултати постигнути обављањем послова који произлазе из општих надлежности пододјељења. Информације о реализацији посебних циљева постављених Програмом рада за 2015. годину нису комплетне, тако да циљеви постављени Програмом рада нису елаборирани у цијелости. У оквиру посебних циљева Пододјељење за матичну евиденцију је верификовало (потврдило) 78.990 уписа, Пододјељење за писарницу је предузело предвиђене активности за изналажење локације за приручну архиву, али није извршено премјештање приручне архиве, јер није извршено измјештање Канцеларије за жалбе и притужбе грађана. Служба за архив је наставила активности на излучивању документације, али безвриједна грађа није излучена јер нису предузете конкретне активности. Надзор над регистратурама није обављан јер је радник који обавља наведене послове на боловању.

У оквиру планиране законодавне активности донесен је Закон о измјени Закона о премјеру и катастру непокретности у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 37/15). Донесени су подзаконски акти: Правилник о начину успостављања и одржавања катастра кућних бројева, улица, тргова, путева, насеља и просторних јединица („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 35/15) и Одлука о висини накнаде за коришћење података премјера и катастра непокретности и вршење услуга („Службени гласник Брчко дистрикта“ број 30/15).

Нису реализоване активности везане за доношење Упутства о измјени и допуни Упутства о е-канцеларијском пословању јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о измјени и допуни Правилника о условима и роковима чувања регистратурског материјала и архивске грађе, одабирању архивске грађе из регистратурског материјала и примопредаји архивске грађе.

Потребно је да Одјељење предузме активности на реализацији планираних пројеката из своје надлежности, предвиђених Програмом рада за 2015. годину.

6.3 Приходи и примици

Приходи Одјељења планирани су у износу од 1.160.000,00 КМ, а остварени у износу од 1.627.816,17 КМ или 140,33% од плана.

Структура укупних прихода Одјељења на дан 31. 12. 2015. године приказана је у табели број 3, у прилогу Извјештаја.

У наведеном табеларном прегледу уочава се да реализација прихода значајно премашује план и то код: прихода од наплате административних такси, накнада Пододјељења за катастарске књиге, накнада за издавање возачких дозвола, накнада за издавање путних исправа, накнада од прикупљања новчаних средстава за издавање регистарских таблица, накнада од прикупљања новчаних средстава за издате потврде о власништву, за издате потврде о регистрацији и за издате стикере (наљепнице).

У Извјештају о извршењу буџета Одјељења нису наведени јасни разлози, односно образложења узрока оваквих одступања. Одјељење није планирало приходе из своје надлежности у складу са очекиваним, односно планираним услугама.

С обзиром да Одјељење посједује евиденције рођених, вјенчаних, умрлих и књиге држављанстава, регистар издатих личних докумената, те регистрације моторних возила, на основу података из наведених евиденција очекиване приходе могло је прецизније планирати. Почетно планирање прихода, засновано на искуству претходне године треба кориговати за приходе који се очекују по основу обављања задужења и активности које произлазе из надлежности Одјељења, релевантних законских прописа који се односе на ову област.

Потребно је почетно планирање прихода, засновано на искуству претходне године, кориговати за приходе који се очекују од планираних активности, а на основу података из евиденција које води Одјељење.

Одлуком о уплатним рачунима прихода буџета и фондова Брчко дистрикта БиХ, начину уплаћивања тих прихода и начину и роковима извјештавања корисника прихода и измјенама исте, прописана је и припадност прихода Одјељења.

Ревизијом смо утврдили да су за извјештајни период исказани и приходи у укупном износу од 1.470,10 КМ, који не припадају Одјељењу, како је то прописано наведеном одлуком, у дијелу који прописује наплату накнада и такси и непореских прихода.

Из аналитичке евиденције прихода утврдили смо да су као приходи Одјељења, а припадају другим одјељењима, исказани сљедећи приходи:

Р./ бр.	Економ. код	Опис	Износ
1	721112	Приходи од давања права на експлоат. ресурса конц.	4,00
2	722111	Таксе за увјерења	5,00
3	722112	Таксе за издавање и продужавање возачких дозвола	280,21
4	722114	Таксе за рјешења у управном поступку	5,00
5	722116	Таксе за издавање рјешења за рад ауто-школа	10,00
6	722123	Такса на захтјеве, рјешења и одобрења за вршење дјелат.	5,00
7	722133	Таксе за држање паса	55,00

8	722136	Ванредни приходи	51,00
9	722152	Такса за издавање одобрења за властити превоз	44,60
10	722153	Такса за ревизију пројектне документације	10,00
11	722221	Судске таксе Дистрикта	29,60
12	722241	Накнаде Правобранилаштва за трошкове поступка	10,00
13	722446	Накн. за крет. возила градом гдје постоји забр. кретања	300,00
14	722461	Накнада за издавање личне карте	23,00
15	722521	Посебна водопривредна накнада за регистрацију моторних возила	235,20
16	722522	Посебна водопривредна накнада за искоришћену воду	9,60
17	722524	Посебна водоп. накнада за извађени материјал из водотока	9,60
18	722646	Приходи од здравствених услуга – партиципација	45,00
10	722653	Приходи од издавања путних сагласности	50,00
19	722691	Приходи од оглашавања у Службеном гласнику Дистрикта	2,50
20	723113	Новчане казне и трошкови поступка	15,00
21	723119	Новчане казне за прекршаје које су регистроване у регистру новчаних казни и трошкови прекршајног поступка	270,00
22	Укупно 1+2+..+21		1.470,10

Одредбама члана 24 става 4 Закона о извршењу буџета за 2015. годину, прописано је да су буџетски корисници обавезни да прате и изврше усаглашавање тачности података у оствареним приходима по истеку сваког тромјесечја, тако да Одјељење није извршило усаглашавање прихода, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2015. годину.

Потребно је да Одјељење у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, врши усаглашавање прихода и досједно примјењује Одлуку о уплатним рачунима прихода буџета и фондова Брчко дистрикта БиХ, у дијелу припадности прихода.

У укупно оствареним приходима, најзначајнија врста прихода Одјељења односи се на „Остале буџетске накнаде“, које су у 2015. години остварене у износу од 1.041.141,25 КМ, у оквиру којих су исказане и накнаде Пододјељења за катастарске књиге и архив у износу од 325.735,75 КМ. Наведени приходи се обрачунавају на основу Одлуке о висини накнаде за коришћење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга, број: 02-000124/13 од 10. јула 2013. године. Одлуком су прописане тарифе накнада за коришћење података и пружања услуга, по тарифним бројевима, на основу којих се врши обрачун накнада за услуге из надлежности Одјељења.

Ревизијом смо утврдили да, у појединим предметима који обрађују захтјеве за уплаћење објеката, нису правилно обрачунате накнаде из Тарифе накнада за коришћење података и пружања услуга, тарифни број 13. Такође смо утврдили да у предметима: нису предочене спецификације начина обрачуна накнаде, не постоји суштинска контрола обрачуна, нити је прописан начин спецификовања обрачуна накнада и вршења контроле обрачуна. У одређеним предметима накнада је обрачуната у мањем износу него што је то прописано наведеном одлуком.

Осим тога, чланом 6 наведене одлуке прописано је ослобађање од плаћања накнаде за коришћење података и услуга. Ревизијом смо утврдили да су појединим подносиоцима захтјева који су морали бити ослобођени у складу са поменутиим чланом, наплаћиване накнаде приликом подношења захтјева, а накнадно рјешењем одобраван повраћај уплаћених средстава. Корисници услуга приликом подношења захтјева нису упознати са одредбама одлуке која регулише ослобађање од плаћања накнаде.

Потребно је да Одјељење пропише начин и суштинску контролу обрачуна накнаде за коришћење података и услуга.

Потребно је обезбиједити транспарентност приликом примјене одлуке о висини накнаде за коришћење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга, у дијелу ослобађања од плаћања накнаде.

6.4. Планирање и извршење буџета

Текући буџет Одјељења за 2015. годину одобрен је у износу од 3.399.508,65 КМ, а извршен у износу од 3.277.561,32 КМ, односно 96,41% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Већина износа реализованих средстава текућег буџета односи се на издатке за плате и накнаде трошкова запослених у износу од 2.580.478,81 КМ, издатке за материјал и услуге у износу од 558.542,51 КМ и грантове другим нивоима Владе 138.540,00 КМ.

Уговорене услуге за 2015. годину планиране су у износу од 189.640,00 КМ, а остварене у износу од 175.806,12 КМ, или 92,71% плана.

У оквиру уговорених услуга, Одјељење је за 2015. годину, по основу Уговора о привременим и повременим пословима, реализовало износ од 129.588,48 КМ. Уговорени послови су из надлежности Одјељења и обављани су у пуном радном времену. Описи послова из закључених уговора углавном се подударују са пословима који су систематизовани у Организационом плану Одјељења и односе се на упражњене позиције за које су буџетом за 2015. годину одобрена средства на позицији плата и накнада. Ангажовање свих шеснаест (16) извршилаца је извршено на основу одлуке о давању сагласности коју је донијела Влада Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 46 (Рад на одређено вријеме), става 4 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, регулисано је да се изузетно, рад у органима јавне управе може засновати ангажовањем извршиоца за привремене и повремене послове у случају испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за **које не постоје предвиђена радна мјеста.**

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење закључило уговоре о привременим и повременим пословима, иако су Организационим планом и буџетом за 2015. годину предвиђена

радна мјеста, што значи да нису испуњени услови прописани одредбама члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 143 ставом 1 наведеног закона регулисано је да се на сва питања која нису уређена Законом о државној служби примјењује Закон о раду. Чланом 109 Закона о раду прописано је да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор под условом да: су привремени и повремени послови утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду; да не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом; и да не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо установили да дужина ангажовања извршилаца у току календарске године прелази максимум од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

С обзиром да су позиције за ангазоване извршиоце предвиђене Организационим планом и буџетом за 2015. годину, да трају дуже од деведесет (90) дана, да Одјељење одређује битне елементе уговора, да се послови обављају у просторијама Одјељења у редовном радном времену, можемо констатовати да уговори о повременим и привременим пословима нису закључени у складу са одредбама члана 46 Закона о државној служби и члана 109 Закона о измјенама и допунама Закона о раду.

Због свега наведеног, а имајући у виду чињенице да су радна мјеста утврђена Организационим планом упражњена, у буџету су одобрена средства за плате и доприносе, испуњени су сви услови за попуну радних мјеста путем расписивања јавног конкурса, како је прописано чланом 34 Закона о државној служби.

Потребно је попуњавање упражњених позиција вршити у складу са одредбама Закона о државној служби, у дијелу поштовања начина попуњавања упражњених позиција.

Потребно је уговоре о повременим и привременим пословима закључивати у складу са одредбама Закона о раду, у дијелу поштовања прописаних услова и времена на које се исти закључују.

6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2013–2015. година одобрен је у износу од 1.003.970,33 КМ, а извршен у износу од 441.513,58 КМ, или 43.98% одобрених средстава. Од наведеног износа у 2015. години је извршено 66.178,10 КМ.

Одобрени капитални буџет за 2015. годину износи 80.000,00 КМ, а извршење на дан 31. 12. 2015. године износи 49.651,90 КМ, или 62,06% од одобреног буџета (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

У 2015. години су одобрена два пројекта од којих је реализован један, и то набавка „Тоталних станица“ за потребе Пододјељења за катастарске књиге у износу од 49.651,90 КМ. Други пројекат под називом „Израда пројектне документације за заједничку зграду Инспектората“ за који је планиран износ од 30.000,00 КМ није започет.

6.6. Попис средстава

Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, именована Одлуком шефа Одјељења, број: 13-000962/15 од 14. октобра 2015. године, у складу са Упутством о раду пописних комисија о обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08), извршила је попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала. Након извршеног пописа Комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису имовине коју користи Одјељење, на дан 31. 12. 2015. године.

Одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија о обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, прописано је да попис за претходну годину треба завршити до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да је усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине са Дирекцијом за финансије извршено 9. фебруара 2016. године, што није у складу са одредбама горенаведеног упутства.

Потребно је попис имовине потраживања и обавеза вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-200/16 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001407/16 од 7. јуна 2016. године. У наведеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2015. године

Табела број 1

Економ. КОД	Назив економског кода	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2014. г.	Планирани текући буџет 31. 12. 2015. г.	Извршење текућег буџета 31. 12. 2015. г.	Процент извршења текућег буџета
1	2	3	4	5	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	2.655.953,05	2.545.682,70	2.508.434,76	98,54
611100	Бруто плате и накнаде	2.608.466,36	2.488.462,70	2.460.322,93	98,87
611200	Накнаде трошкова запослених	47.486,69	57.220,00	48.111,83	84,08
612100	Допринос на терет послодавца	77.051,80	74.172,95	72.044,05	97,13
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	2.655.953,05	2.545.682,70	2.508.434,76	98,54
613000	Издаци за материјал и услуге	796.480,16	641.113,00	558.542,51	87,12
613100	Путни трошкови	9.064,40	15.100,00	10.164,40	67,31
613200	Издаци за енергију	71.611,00	89.800,00	85.196,28	94,87
613300	Издаци за комуналне услуге	154.307,36	141.220,00	133.076,23	94,23
613400	Набавка материјала	146.519,16	129.500,00	92.409,17	71,36
613500	Издаци за услуге превоза и горива	40.060,46	34.000,00	28.540,78	83,94
613700	Издаци за текуће одржавање	36.984,34	25.700,00	20.666,06	80,41
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	10.551,28	16.153,00	12.683,47	78,52
613900	Уговорене услуге	327.349,19	189.640,00	175.806,12	92,71
614000	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	-	138.540,00	138.540,00	100,00
614200	Грантови другим нивоима владе	-	138.540,00	138.540,00	100,00
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	3.529.485,01	3.399.508,65	3.277.561,32	96,41

Буџет капиталних потреба
Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2015. г.	Извршење капит. буџета у 2015. год.	Извршено на дан 31. 12. 2015. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2015. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2015 (6/3 x 100)	% извршења по год. на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек.
1	3	4	5	6	7	8	9
2013.	150.000,00	113.505,19	16.216,20	129.721,39	20.278,61	86,48	-
2014.	773.970,33	261.830,29	310,00	262.140,29	511.830,04	33,87	-
2015.	80.000,00	0,00	49.651,90	49.651,90	30.348,10	62,06	62,06
Укупно	1.003.970,33	375.335,48	66.178,10	441.513,58	562.456,75	43,98	-

Приходи

Табела број 3

Р. бр	ЕКО-НОМСКИ КОД	ВРСТА ПРИХОДА	2015.		% остварења
			план прихода	остварење I-XII	
1.	722135	Остале административне таксе	9.000,00	115.585,81	1.284,29
2.	722113	Таксе за регистрацију моторних возила	158.000,00	170.561,86	107,95
3.	722100	Административне таксе (1+2)	167.000,00	286.147,67	171,35
4.	722437	Накнада од прикупљених новч. ср. за издате рег. таб.	70.000,00	82.978,00	118,54
5.	722447	Накнада за прик. новч. ср. за издавање потврде о власништву	10.000,00	14.588,50	145,88
6.	722448	Накнада за прик. новч. ср. за издавање потврде о регистрацији	20.000,00	39.525,50	197,62
7.	722449	Накнада за прик. новч. ср. за издате стикер наљепнице	50.000,00	108.459,50	216,21
8.	722461	Накнада за издавање личне карте	33.000,00	30.386,00	92,08
9.	722462	Накнада за издавање возачких дозвола	60.000,00	82.714,00	137,86
10.	722463	Накнада за издавање путних исправа	250.000,00	356.754,00	142,70
11.	722464	Накнаде Пододјелења за катастарске књиге	240.000,00	325.735,75	135,72
12.	722400	Остале буџетске накнаде (4+5+6+...11)	733.000,00	1.041.141,25	142,04
13.	722521	Посебна водопривредна накнада за регистрацију моторних возила	260.000,00	299.057,14	115,12
14.	722500	Посебне накнаде и таксе (накнада за регистрацију моторних возила)	260.000,00	299.057,14	115,12
		Нераспоређена средства		1.470,10	
		УКУПНО (21+22)	1.160.000,00	1.627.816,17	140,33