

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-275/17
Р: 08-07; 013-07/17

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године

Брчко, јуна 2017. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2. УВОД	7
3. ОПШТИ ДИО	7
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	9
6.1 Руководство и систем интерних контрола	9
6.2. Усклађеност са законским прописима	10
6.3. План и реализација планом предвиђених задатака	11
6.4. Приходи и примици	12
6.5. Планирање и извршење буџета	12
6.5.1. Путни трошкови	12
6.5.2. Издаци за услуге по уговорима о дјелу	14
6.6. Планирање и извршење капиталног буџета	14
7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ	15
7.1. Примјена Закона о јавним набавкама	15
7.2. Попис средстава	16
8. КОМЕНТАР	16
ПРИЛОГ	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



Islahijet broj 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет број 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

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 2016. 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 с 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 и 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, 29/14 и 23/16) и примјењивим 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 поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и 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 ефикасности интерних контрола. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Налози за службено путовање су одобравани у року краћем од три дана, лицу које је ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима. Наведеном лицу, које се у смислу члана 2 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, не сматра радником Одјељења, одобрено је 139 налога за службено путовање и исплаћено дневница у укупном износу од 3.475,00 КМ. На поменуте дневнице нису обрачунати припадајући порези у износу од 347,50 КМ.
- Издаци по уговорима о обављању привремених и повремених послова извршени су у износу од 109.839,70 КМ. Уговори су закључивани за период дужи 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 **2016. године**, у материјално значајним аспектима је било 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 2016. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је да Одјељење достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.*
- *Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.*
- *Потребно је вршити јавно оглашавање почетка премјера радова у складу са одредбама Закона о премјеру и катастру некретнина у Брчко дистрикта БиХ у дијелу објаве на званичној интернет страници.*
- *Потребно је припремити одговоре на сва питања из надлежности Одјељења до утврђеног рока, у складу са одредбама Наредбе о поступању у процесу одговора на Упитник европске комисије, у дијелу дужности службеника.*
- *Потребно је предузимати неопходне мјере ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програмом рада.*
- *Потребно је планирање прихода, засновано на искуству претходне године, кориговати за приходе који се очекују по основу обављања послова из надлежности Одјељења и релевантних законских прописа који се односе на ову област.*
- *Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу опорезивања дохода од самосталне дјелатности.*
- *Потребно је да Одјељење врши одобравање службених путовања лицима која се сматрају запосленима у складу са одредбама Одлуке.*
- *Потребно је да Одјељење врши одобравање службених путовања у прописаним роковима у складу са одредбама Одлуке.*
- *Потребно је извјештаје о службеном путовању сачињавати у складу са Одлуком, у дијелу навођења да ли су плаћени трошкови исхране и смјештаја током службеног путовања у земљи ради исправног обрачуна висине дневнице.*
- *Потребно је да се Одјељење, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досљедно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.*

- *Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.*
- *Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.*
- *Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је поступак директног споразума спроводити у складу са Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, у дијелу закључења уговора.*
- *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 2016. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјењивих стандарда.

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 запослених 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 органа 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 дјелокогута 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 188 запослених, док је на дан 31. 12. 2016. године у Одјељењу било запослено 148 извршилаца.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2016. 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

Одјељењу је 7. јуна 2016. године достављен Извјештај о ревизији финансијског пословања за 2015. годину. У складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Одјељење је дужно да, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака. Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за 2015. годину али нам исти није доставило у прописаном року, што није у складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину те увидом у предузете активности утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке**

Препорука која се односи на усаглашавање прихода и досљедну примјену Одлуке о уплатним рачунима прихода буџета и фондова Брчко дистрикта БиХ, у дијелу припадности прихода Одјељења.

Препорука везана за прописивање начина и суштинске контроле обрачуна накнаде за коришћење података и услуга (донесена Одлука о висини накнаде за коришћење података премјера и катастра непокретности и вршење услуга „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/2015).

Препорука која се односи на обезбјеђивање транспарентности приликом примјене Одлуке о висини накнаде за коришћење података премјера и катастра непокретности и вршење услуга, у дијелу ослобађања од плаћања накнаде.

- **Нереализоване препоруке претходне године**

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

Препорука која се односи на попуњавање упражњених позиција у складу са одредбама Закона о државној служби, у дијелу поштовања начина попуњавања упражњених позиција.

Препорука која се односи на закључивање уговора о повременим и привременим пословима у складу са одредбама Закона о раду, у дијелу поштовања прописаних услова и времена на које се исти закључују.

- **Нереализоване препоруке задње двије године**

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 функционисање 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 2016. године није функционисао у дијелу:

- достављања Канцеларији програма мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року;
- јавног оглашавања почетка премјера радова у складу са одредбама Закона о премјеру и катастру некретнина у Брчко дистрикта БиХ, у дијелу објаве на званичној интернет страници;

- припремања одговора на сва питања из надлежности Одјељења до утврђеног рока, у складу са одредбама Наредбе о поступању у процесу одговора на Упитник европске комисије, у дијелу дужности службеника;
- предузимања неопходних мјера ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програмом рада;
- реалнијег планирања прихода из надлежности Одјељења;
- придржавања одредаба Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ, у дијелу опорезивања дохода од самосталне дјелатности;
- одобравања службених путовања лицима која се сматрају радницима, у складу са одредбама Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука);
- одобравања службених путовања у прописаним роковима, у складу са одредбама Одлуке;
- сачињавања извјештаја о службеном путовању у складу са Одлуком, у дијелу навођења да ли су плаћени трошкови исхране и смјештаја током службеног путовања у земљи, ради исправног обрачуна висине дневнице;
- досљедног придржавања одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу закључивања уговора о привременим и повременим пословима;
- придржавања одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације;
- обезбјеђења неопходних услова за реализацију капиталних пројеката, како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину;
- спровођења процедуре јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те закључивања уговора са одабраним добављачем, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ;
- спровођења поступка директног споразума у складу са Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, у дијелу закључења уговора;
- поштовања рока спровођења пописа, прописаног Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 16 Закона о премјеру и катастру некретнина у Брчко дистрикта БиХ прописано је да је Одјељење дужно да, најкасније тридесет (30) дана прије почетка премјера, јавно огласи почетак радова премјера.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није вршило јавно оглашавање почетка радова премјера на званичној интернет страници Владе Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 16 Закона о премјеру и катастру некретнина у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је вршити јавно оглашавање почетка премјера радова у складу са одредбама Закона о премјеру и катастру некретнина у Брчко дистрикта БиХ у дијелу објаве на званичној интернет страници.

Одредбама члана 2 Наредбе о поступању у процесу одговора на Упитник европске комисије издате од стране градоначелника Брчко дистрикта БиХ од 2. децембра 2016. године наложено је државним службеницима Одјељења да, у складу са упутствима Дирекције за европске интеграције БиХ, припреме одговоре на сва питања из надлежности Брчко дистрикта БиХ у вези с поглављима правне тековине Европске уније која спадају у радне групе у које је државни службеник именован.

На састанцима радних група утврђен је 31. јануар 2017. године као крајњи рок за припрему и доставу одговора на питања, а обавјештење о крајњем року је достављено и од Дирекције за европске интеграције БиХ као и информационог система успостављеног за уношење одговора од свих укључених институција у БиХ.

У Извјештају о питањима из Упитника Европске комисије на која Брчко дистрикт БиХ није одговорио, достављеног од Канцеларије за европске интеграције 31. јануара 2017. године наведено је да Одјељење није одговорило на дванаест (12) питања, што није у складу са одредбама члана 2 Наредбе о поступању у процесу одговора на Упитник Европске комисије.

Потребно је припремити одговоре на сва питања из надлежности Одјељења до утврђеног рока, у складу са одредбама Наредбе о поступању у процесу одговора на Упитник Европске комисије, у дијелу дужности службеника.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 21 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ прописано је да шефови одјељења предузимају неопходне мјере ради остваривања утврђених циљева и задатака из надлежности одјељења.

Програмом рада за 2016. годину Одјељење је планирало да постигне петнаест (15) циљева рада у 2016. години, између којих су и сљедећи циљеви:

- завршетак јавне набавке софтвера за потребе Пододјељења за катастарске књиге Владе Брчко дистрикта БиХ;
- доношење новог упутства о е-канцеларијском пословању органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- преузимање архивске грађе;
- обрада архивске грађе, формирање фондова и збирки;
- заштитно снимање архивске грађе скенирањем кроз пројекат дигитализације Архива Брчко дистрикта БиХ и
- надзор над радом регистратура.

У Извјештају о раду Владе Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину (чији је саставни дио Извјештај Одјељења), у дијелу који се односи на информације о реализацији посебних циљева, наведено је да поменути циљеви нису извршени, што није у складу са одредбама члана 21 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је предузимати неопходне мјере ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програмом рада.

6.4. Приходи и примици

Приходи Одјељења планирани су у износу од 1.285.000,00 КМ, а остварени у износу од 1.695.817,40 КМ или 131,97% од плана.

Структура укупних прихода Одјељења на дан 31. 12. 2016. године приказана је у табели број 3, у прилогу Извјештаја.

У наведеном табеларном прегледу уочава се да поједине врсте прихода биљеже знатно већу реализацију у односу на план. То се посебно односи на: накнаде за издавање путних исправа, накнаде Пододјељења за катастарске књиге, накнаде за прикупљање новчаних средстава за издавање потврде о власништву, накнаде за прикупљање новчаних средстава за издавање потврде о регистрацији, посебну водопривредну накнаду за регистрацију моторних возила, таксе за регистрацију моторних возила и друго.

Мање остварење прихода у односу на план је код:

- накнада за издавање личне карте (0,10%), због тога што Правилником о цијени личних докумената, који је донесен на нивоу БиХ, није предвиђена рефундација прихода по том основу на органе који издају личне карте и
- накнада за прикупљање новчаних средстава за издавање наљепница (15,02%), из разлога што је Министарство комуникација и саобраћаја БиХ издало Инструкцију о поступању по истеку залиха наљепница, у којој је наведено да ће наљепница бити замијењена потврдом, која ће бити бесплатна.

Одјељење није реално планирало приходе из своје надлежности, у складу с предвиђеним активностима и услугама.

Потребно је планирање прихода, засновано на искуству претходне године, кориговати за приходе који се очекују по основу обављања послова из надлежности Одјељења и релевантних законских прописа који се односе на ову област.

6.5. Планирање и извршење буџета

Текући буџет Одјељења за 2016. годину одобрен је у износу од 3.131.204,89 КМ, а извршен у износу од 3.070.115,99 КМ, односно 98,05 % (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 2.504.932,17 КМ и издатке за материјал и услуге у износу од 498.036,39 КМ.

6.5.1. Путни трошкови

Путни трошкови за 2016. годину планирани су у износу од 5.550,00 КМ а за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године остварени су у износу од 4.696,50 КМ, или 84,62% плана. У оквиру ових трошкова, у ревидираном периоду, остварени су трошкови дневница у земљи у износу од 4.325,00 КМ.

Одредбама члана 5 Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ (Предмет опорезивања) прописано је да се порезом на доходак, између осталих, опорезују и дохоци које порески обвезник оствари од самосталне дјелатности.

На основу одредаба члана 14 Правилника о примјени Закона о порезу на доходак, исплата дневница и других трошкова пута лицу које није запослени, представља доходак од других самосталних дјелатности које подлијежу опорезивању.

Запосленим се, одредбама члана 2 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, подразумијева свако физичко лице које је запослено на основу **уговора о раду**.

Ревизијом смо установили да су, у ревидираној години, трошкови дневница у износу од 3.475,00 КМ исплаћени лицу које је ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно лицу које се, у смислу одредаба члана 2 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, не сматра радником Одјељења. Такође, на поменуте трошкове дневница нису обрачунати припадајући порези у износу од 347,50 КМ, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о порезу на доходак.

Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу опорезивања дохотка од самосталне дјелатности.

Одредбама чланова 1 и 2 Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 25. јануара 2012. године (у даљем тексту Одлука), прописано је да се под службеним путовањем подразумијева путовање радника у које се убрајају руководиоци органа јавне управе, државни и јавни службеници и намјештеници запослени у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, укључујући и лица именована на мандатни период градоначелника.

Одобравање службеног путовања у земљи врши се потписивањем налога за службено путовање најкасније три радна дана прије службеног путовања, а у случају хитности налог се може потписати у краћем року, што је регулисано чланом 4 Одлуке.

Чланом 9 ставом 2 Одлуке прописано је да извјештај о службеном путовању обавезно садржи: разлог путовања, циљ путовања и изјаву, да ли су плаћени трошкови смјештаја и исхране.

У процесу ревизије утврдили смо да се 139 налога за службено путовање односи на лице које **није радник** Одјељења, јер је **исти** ангажован по основу уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са одредбама чланова 1 и 2 Одлуке.

Установили смо да је, у ревидираном периоду, одобравање службених путовања (у тридесет једном случају), извршено у року краћем од три дана прије службеног путовања. Случајеви хитности, када се налог може потписати у краћем року, предвиђени као изузеци, постали су устаљена пракса, што није у складу са одредбама члана 4 Одлуке.

Такође смо установили да извјештаји о службеним путовањима не садрже изјаву да ли су плаћени трошкови исхране током службеног пута у земљи, што није у складу са одредбом члана 9 Одлуке.

Потребно је да Одјељење врши одобравање службених путовања лицима која се сматрају запосленима у складу са одредбама Одлуке.

Потребно је да Одјељење врши одобравање службених путовања у прописаним роковима у складу са одредбама Одлуке.

Потребно је извјештаје о службеном путовању сачињавати у складу са Одлуком, у дијелу навођења да ли су плаћени трошкови исхране и смјештаја током службеног путовања у земљи ради исправног обрачуна висине дневнице.

6.5.2. Издаци за услуге по уговорима о дјелу

Издаци за уговорене услуге за 2016. годину планирани су у износу од 162.240,00 КМ, а остварени у износу од 153.240,00 КМ или 94,63% плана. У оквиру ових издатака остварени су и издаци за услуге по уговорима о дјелу у износу од 109.839,70 КМ и односе се на уговоре о обављању привремених и повремених послова.

Одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се уговор о обављању привремених и повремених послова може закључити под условом да привремени и повремени послови не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме, те да не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење у току 2016. године закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова са двадесет четири (24) лица, од којих су уговори са двадесет (20) лица трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досједно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

У оквиру уговорених услуга за 2016. годину, остварени су и издаци за услуге репрезентације у износу од 5.998,60 КМ.

Одредбама члана 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, од 8. јула 2013. године, прописано је да је обавезна исправа којом се врши документовање чињеница о кориснику и обиму утрошка репрезентације спецификација трошкова.

Ревизијом смо утврдили да уз рачуне нису приложене спецификације трошкова које би документовале кориснике и обим утрошка репрезентације, како је то предвиђено чланом 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.

6.6. Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2014–2016. година планиран је у износу од 1.235.470,33 КМ, а извршење у износу од 311.792,19 КМ (25,24%), односи се на 2014. и 2015. годину (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Укупно неутрошена средства износе 923.678,14 КМ, од чега се на 2014. годину односи 511.830,04 КМ, који је оперативан само до краја текуће године, а који се односи на сљедећа два најзначајнија пројекта:

- „Набавка и уградња противпожарног и ватродојавног система за објекат Архив града“ у износу од 385.565,84 КМ, од чега је извршено само 310,00 КМ и
- “Набавка катастарског софтвера за потребе Владе Брчко дистрикта БиХ” у износу од 105.000,00 КМ, а извршено је свега 3.379,98 КМ.

Одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

У ревидираном периоду није било остварења капиталног буџета, те је расположиви капитални буџет из 2014. године престао да важи.

Процент реализације од **25,23%** трогодишњег капиталног буџета указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

7.1. Примјена Закона о јавним набавкама

У ревидираном периоду издаци за телефонске услуге извршени су у износу од 91.411,32 КМ, издаци за интернет у износу од 5.290,52 КМ и издаци за мобилни телефон у износу од 4.209,03 КМ.

У складу са одредбама члана 4 Закона о јавним набавкама БиХ, Одјељење је, као уговорни орган, обавезно да спроводи поступке јавних набавки.

Ревизијом смо утврдили да за поменуте услуге, које су обухваћене у дјелу Анекса II дио А Закона о јавним набавкама БиХ, није спроведена процедура јавних набавки, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Одредбама члана 7 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ прописано је да је за набавке чија је вриједност виша од 1.000,00 КМ, орган јавне управе или институција Дистрикта дужна да **закључи уговор** тако што ће градоначелнику или овлашћеном представнику Дистрикта доставити предлог уговора на потпис.

Процесом ревизије утврдили смо да за услуге снимања и емитовања емисије у вриједности од 1.491,75 КМ, није закључен уговор, како је то прописано одредбама члана 7 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је поступак директног споразума спроводити у складу са Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку роба, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, у дијелу закључења уговора.

7.2. Попис средстава

Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, именована Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002709/16 од 17. новембра 2016. 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 основних средстава, ситног инвентара и залиха материјала Одјељења, на дан 31. 12. 2016. 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 8. фебруара 2017. године, што није у складу са одредбама наведеног 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.

8. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2016. годину, број: 01-02-03-13-265/17 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001526/17 од 13. јуна 2017. године. У достављеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те он постаје коначан.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.

ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2016. године

Табела број 1

Економ. код	Назив економског кода	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2015. г.	Планирани текући буџет 31. 12. 2016. г.	Извршење текућег буџета 31. 12. 2016. г.	Остварење у односу на план (5/4)х100	Остварење у односу на претходну годину (5/3)х100
1	2	3	4	5	6	7
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	2.508.434,76	2.532.460,12	2.504.932,17	98,91	99,86
611100	Бруто плате и накнаде	2.460.322,93	2.457.794,12	2.433.731,16	99,02	98,92
611200	Накнаде трошкова запослених	48.111,83	74.666,00	71.201,01	95,36	147,99
612100	Допринос на терет послодавца	72.044,05	68.014,77	67.147,43	98,72	93,20
613000	Издаци за материјал и услуге	558.542,51	530.730,00	498.036,39	93,84	89,17
613100	Путни трошкови	10.164,40	5.550,00	4.696,50	84,62	46,21
613200	Издаци за енергију	85.196,28	71.000,00	68.608,20	96,63	80,53
613300	Издаци за комуналне услуге	133.076,23	143.000,00	138.554,43	96,89	104,12
613400	Набавка материјала	92.409,17	80.700,00	75.500,61	93,56	81,70
613500	Издаци за услуге превоза и горива	28.540,78	28.900,00	23.736,95	82,13	83,17
613700	Издаци за текуће одржавање	20.666,06	24.500,00	21.971,48	89,68	106,32
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	12.683,47	14.840,00	11.435,54	77,06	90,16
613900	Уговорене услуге	175.806,12	162.240,00	153.532,68	94,63	87,33
614000	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	138.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	3.277.561,32	3.131.204,89	3.070.115,99	98,05	93,67

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2016. г.	Извршење капит. буџета у 2016. год.	Извршено на дан 31. 12. 2016. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2016. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2016 (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
2014.	773.970,33	262.140,29	-	262.140,29	511.830,04	33,87	-
2015.	80.000,00	49.651,90	-	49.651,90	30.348,10	62,06	-
2016.	381.500,00	-	-	-	381.500,00	-	-
Укупно	1.235.470,33	311.792,19	-	311.792,19	923.678,14	25,23	-

Приходи

Табела број 3

Р. бр.	Економски код	ВРСТА ПРИХОДА	2016.		% остварења
			План прихода	Остварење I–XII	
1.	722112	Такса за издавање и продужавање возачких дозвола	0,00	125,21	
2.	722113	Таксе за регистрацију моторних возила	150.000,00	180.679,20	120,45
3.	722135	Остале административне таксе	100.000,00	105.790,52	105,79
4.	722100	Административне таксе (1+2)	250.000,00	286.594,93	114,64
5.	722437	Накнада од прикупљених новч ср. за издате рег. таб.	70.000,00	82.838,00	118,34
6.	722447	Накнада за прик. новч ср. за издавање потврде о власништву	10.000,00	15.017,50	150,18
7.	722448	Накнада за прик. новч ср. за издавање потврде о регистрацији	30.000,00	43.897,50	146,33
8.	722449	Накнада за прик. новч ср. за издате стикер наљепнице	90.000,00	13.515,50	15,02
9.	722461	Накнада за издавање личне карте	55.000,00	55,00	0,10
10.	722462	Накнада за издавање возачких дозвола	100.000,00	90.522,00	90,52
11.	722463	Накнада за издавање путних исправа	200.000,00	426.325,80	213,16
12.	722464	Накнаде Пододјељења за катастарске књиге	230.000,00	413.524,08	179,79
13.	722400	Остале буџетске накнаде (4+5+6+...11)	785.000,00	1.085.695,38	138,31
14.	722521	Посебна водопривредна накнада за регистрацију моторних возила	250.000,00	315.938,20	126,38
15.	722500	Посебне накнаде и таксе (накнада за регистрацију моторних возила)	250.000,00	315.938,20	126,38
16.	722791	Остале непланиране уплате	0,00	7.588,89	
17.	722700	Непланиране уплате-приходи	0,00	7.588,89	
		УКУПНО (4+13+15+17)	1.285.000,00	1.695.817,40	131,97