

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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13- 145/18  
Р: 06-02; 012-02/18

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за јавни регистар Брчко дистрикта БиХ**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године**

Брчко, маја 2018. године

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	5
<u>2. УВОД</u> .....	6
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	6
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	7
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	7
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	8
<u>6.1 Руководство и систем интерних контрола</u> .....	8
<u>6.2. Усклађеност са законским прописима</u> .....	9
<u>6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</u> .....	9
<u>6.4. Планирање и извршење буџета</u> .....	10
<u>6.4.1. Путни трошкови</u> .....	10
<u>6.4.2. Издаци за енергију</u> .....	11
<u>6.4.3. Издаци за услуге по уговорима о дјелу</u> .....	11
<u>6.5. Планирање и извршење капиталног буџета</u> .....	12
<u>7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u> .....	12
<u>7.1. Примјена Закона о јавним набавкама</u> .....	12
<u>7.2. Попис средстава</u> .....	13
<u>8. КОМЕНТАР</u> .....	14
<u>ПРИЛОЗИ</u> .....	14

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 2017. 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 ефективности интерних контрола. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

**Основ за изражавање мишљења:**

- Издаци за обављање повремених и привремених послова реализовани су у износу од 123.993,10 КМ на основу закључених уговора о посебним пословима. Уговори се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјељења систематизованих у Организационом плану, а закључивани су без постојања процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца, утврђивања висине накнаде за извршени посао, као ни документовања обима и квалитета извршеног посла.
- Одјељење није обезбиједило досљедно спровођење свих елемената уговора, закључених након спроведених поступака јавних набавки робе или услуга у вриједности од 131.080,03 КМ, у дијелу документовања оправданости прекорачења уговорених рокова или примјене уговорених казних одредаба.
- Издаци за путне трошкове, реализовани у износу од 6.214,70 КМ, осим запосленима одобравани су и лицима ангажованим по уговору о посебним пословима што није у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, с обзиром да немају статус радника.

**Мишљење с резервом**

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току **2017. године**, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора  
Амра Илић, дипл. ек.

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2017. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

- *Потребно је да Одјељење благовремено реализује активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског извјештаја пословања претходних година у складу са донесеним акционим планом.*
- *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 подношење годишњих извјештаја о раду за протеклу и програма рада за наредну годину вршити у роковима прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је благовремено 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 да Одјељење врши одобравање службених путовања лицима са статусом запосленог у складу са одредбама Одлуке.*
- *Потребно је успоставити адекватну контролу утрошка свих значајних енергената и обезбиједити њено досједно спровођење и документовање спроведених контролних активности.*
- *Потребно је дефинисати посебне послове у Одјељењу, извршити њихово вредновање и дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.*
- *Потребно је обезбиједити досједну примјену одредаба уговора у дијелу мјесечног извјештавања о обиму и врсти извршених послова.*
- *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 2017. годину.*
- *Потребно је досједно спроводити одредбе уговора о набавци робе и услуга у дијелу утврђених рокова, а у случајевима непоштовања истих писмено образложити разлоге кашњења и њихову оправданост или наплатити уговорну казну у складу са Законом о облигационим односима.*
- *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 2017. 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 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.

Унутрашња организација и дјелокруг рада утврђена је Организационим планом Одјељења за јавни регистар који је донесен 21. новембра 2016. године.

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 188 запослених, док су на дан 31. 12. 2017. године у Одјељењу била запослена 164 извршиоца.

#### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјељења за 2017. 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 реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлаштење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са 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.

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

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2016. годину те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруке из 2016. године, а односи се на:

- достављање Канцеларији програма мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року;
- планирање прихода из надлежности Одјељења, који су реално оствариви, односно наплативи;
- припремање одговора на сва питања из надлежности Одјељења до утврђеног рока, у складу са одредбама Наредбе о поступку у процесу одговора на Упитник европске комисије, у дијелу дужности службеника;
- придржавање одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу опорезивања дохотка од самосталне дјелатности;
- одобравање службених путовања у прописаним роковима у складу са одредбама Одлуке;
- сачињавање 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;
- придржавање одредби Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације;
- спровођење процедура јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама БиХ;

- спровођење 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.

- **Нереализоване препоруке претходне године**

- предузимање неопходних мјера ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програма рада;
- одобравање службених путовања лицима којима се не сматрају запосленима у складу са одредбама Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- обезбјеђивање 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 2017. годину;
- примјена члана 8 Правилника о интерној контроли, у дијелу контроле рачуна за утрошене телефонске услуге.

- **Нереализоване препоруке задње двије године**

- попуњавање упражњених позиција у складу са одредбама Закона о државној служби, у дијелу начина попуњавања упражњених позиција;
- поштовање рока провођења пописа, прописаног Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

*Потребно је, да Одјељење благовремено реализује активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског извјештаја пословања претходних година у складу са донесеним акционим планом.*

## 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 проведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола.

Утврдили смо да систем интерних контрола током 2017. године није функционисао у дијелу:

- предузимања неопходних мјера ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програмом рада;
- одобравања службених путовања лицима која се сматрају запосленима, у складу са одредбама Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Одлука);
- 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 2017. годину;



- поштовања рокова из уговора о набавкама робе;
- 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 58 Статута Брчко дистрикта БиХ утврђена је обавеза подношења годишњег извјештаја о раду Владе дистрикта и програма рада Владе за наредну годину на крају сваке календарске године. Ревизијом смо утврдили да су Извјештај о раду за 2016. годину и Програм рада Одјељења за 2017. годину, као саставни дијелови Извјештаја и Програма рада Владе Дистрикта, сачињени и достављени секретару Владе Дистрикта 18. јануара 2017. године, то јест након истека рока прописаног Статутом. Извјештај о раду за 2017. годину сачињен је у законском року.

***Потребно је подношење годишњих извјештаја о раду за протеклу и програма рада за наредну годину вршити у роковима прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.***

## **6.3. План и реализација планом предвиђених задатака**

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

Програмом рада Одјељења за 2017. годину одређени су сљедећи циљеви:

Циљ 1: Верификација (потврђивање) података у електронској евиденцији матичних књига;

Циљ 2: Побољшање услова рада у Пододјељењу за личне документе;

Циљ 3: Ефикасна организација издавања биометријских личних докумената;

Циљ 4: Попуњавање упражњених позиција у Пододјељењу за катастарске књиге у складу са Организационим планом;

Циљ 5: Вијеће ће наставити са редовним излагањем катастарских општина;

Циљ 6: Завршетак излагања у 21 предмету у катастарској општини Брезово Поље село заосталих, као спорни у комасацији;

Циљ 7: Настављање комасације у катастарској општини Крепшић;

Циљ 8: Планирање завршетка јавне набавке софтвера за потребе Пододјељења за катастарске књиге Владе Брчко дистрикта БиХ;

Циљ 9: Утврдити рок чувања за сваки предмет појединачно и унијети податке у електронску базу;

Циљ 10: Извршити припремне радње за уништавање безвриједног регистратурског материјала;

Циљ 11: Извршити предају архивске грађе старију од 30 година надлежном архиву;

Циљ 12: Извршити попуњу упражњених позиција у складу с Организационим планом и усвојеним буџетом;

Циљ 13: Извршити набавку опреме у складу са одобреним средствима и Планом набавки опреме и услуга;

Циљ 14: Припремити тендер за набавку поштанских оператера за отпрему писмених пошиљки и пакета;

Циљ 15: Изналажење локације за приручну архиву;

Циљ 16: Надзор над радом регистратура;

Циљ 17: Одјељење ће се систематски, плански и одлучно супротставити корупцији, те се отворено и транспарентно повезати са са другим надлежним органима;

Циљ 18: У складу са Општом политиком Брчко дистрикта БиХ за период 2016. до 2020. године испоштовати обавезе које произлазе из европских интеграција, а у вези с пословима за које је Одјељења надлежно.

Одјељење није благовремено и континуирано предузимало активности на реализацији постављених циљева, односно програмских задатака из своје надлежности предвиђене Програмом рада за 2017. годину, које се односе на:

- Планирање завршетка јавне набавке софтвера за потребе Пододјељења за катастарске књиге Владе Брчко дистрикта БиХ (циљ: 8),
- Утврђивање рока чувања за сваки предмет појединачно и унос података у електронску базу (циљ: 9),
- Извршење припремних радњи за уништавање безвриједног регистратурског материјала (циљ: 10),
- Предају архивске грађе старију од 30 година надлежном архиву (циљ: 11) и
- Изналажење локације за приручну архиву (циљ: 15).

Неизвршење постављених циљева није у складу са одредбама члана 21 став 1 тачка и) Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је благовремено 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. Планирање и извршење буџета**

Текући буџет Одјељења за 2017. годину одобрен је у износу од 3.380.570,55 КМ, а извршен у износу од 3.265.963,20 КМ, односно 96,61 % (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 2.636.901,60 КМ и издатке за материјал и услуге у износу од 552.755,41 КМ.

##### **6.4.1. Путни трошкови**

Путни трошкови за 2017. годину планирани су у износу од 9.350,00 КМ, а за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године остварени су у износу од 6.214,70 КМ, или 66,47% плана.

У оквиру ових трошкова, у ревидираном периоду, остварени су трошкови дневница у земљи у износу од 4.395,00 КМ.

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), је прописано 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.

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

У процесу ревизије утврдили смо да се четрдесет седам (47) налога за службено путовање односи на лица која **нису радници** Одјељења, јер су исти ангажовани по основу уговора о посебним пословима, што није у складу са одредбама чланова 1 и 2 Одлуке.

Такође, ревизијом смо установили да су, у ревидираној години, трошкови дневница у износу од 2.389,46 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 не сматра запосленим.

***Потребно је да Одјељење врши одобравање службених путовања лицима са статусом запосленог у складу са одредбама Одлуке.***

#### 6.4.2. Издаци за енергију

Издаци за енергију за 2017. годину планирани су у износу од 79.800,00 КМ, а остварени у износу од 74.420,41 КМ или 93,26%.

У оквиру ових трошкова у ревидираном периоду остварени су издаци за електричну енергију у износу од 61.100,06 КМ, затезне камате 82,37 КМ и утрошено уље за ложење 13.237,98 КМ. Ревизијом је утврђено да Одјељење нема успостављену контролу значајних рачуна за електричну енергију у дијелу контроле стања бројила на дан читавања, контроле претходног стања бројила, као ни благовременост достављања рачуна на плаћање ради избегавања трошкова затезних камата.

Увидом у записник о пријему уља за ложење за потребе загријавања зграде архива утврђено је да је исти сачињен формално, без стварне контроле стања резервоара прије и послје истакања и посједовања валидне запреминске таблице за резервоар којим би се могла вршити провјера стања и накнадне потрошње горива у току грејне сезоне.

***Потребно је успоставити адекватну контролу утрошка свих значајних енергената и обезбиједити њено досједно спровођење и документовање спроведених контролних активности.***

#### 6.4.3. Издаци за услуге по уговорима о дјелу

Издаци за уговорене услуге за 2017. годину планирани су у износу од 187.840,00 КМ, а остварени у износу од 173.061,25 КМ или 92,13% плана.

У оквиру ових издатака остварени су и издаци за услуге по уговорима о дјелу у износу од 123.993,10 КМ. Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001649/17 од 29. марта 2017. године за ангажовање шеснаест (16) извршилаца на пословима за које по образложењу Одјељења нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду. Правилником о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања утврђених процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција и образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова и појединачне уговоре утврђено је да се значајан број уговора односи на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења и да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција предвиђених организационим планом. Истовремено постојање упражњених позиција и потреба за посебним пословима указује на могућу неусклађеност постојећег Организационог плана са потребама за обављање дјелатности Одјељења.

Одредбама уговора, у члану 2, утврђена је обавеза извршиоца посла да шефу Одјељења подноси мјесечне извјештаје о обављеним пословима. Увидом у расположиву документацију утврђено је да извршиоци посебних послова нису сачињавали и достављали мјесечне извјештаје о врсти и обиму извршених послова, нити су исти били основ за исплату накнаде.

Одјељење није документовало извјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о раду.

***Потребно је дефинисати посебне послове у Одјељењу, извршити њихово вредновање и дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.***

***Потребно је обезбиједити досједну примјену одредаба уговора у дијелу мјесечног извјештавања о обиму и врсти извршених послова.***

#### 6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2015–2017. годину планиран је у износу од 961.703,86 КМ, а извршење у износу од 135.917,76 КМ (14,13%), односи се на 2015. и 2016. годину (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Укупно неутрошена средства износе 825.786,10 КМ, од чега се на 2015. годину односи 30.348,10 КМ, који је оперативан само до краја текуће године, а који се односи на израду пројектне документације за заједничку зграду Инспектората у износу од 30.000,00 КМ

Одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. 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 2015. године престао да важи.

Процент реализације од **14,13%** 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 2017. годину.**

## 7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

### 7.1. Примјена Закона о јавним набавкама

Након спроведених поступака јавних набавки извршен је избор најповољнијег понуђача и са истим су закључивани уговори о набавци робе или услуга.

Закљученим уговорима су, између осталог, дефинисани рокови испоруке робе или услуга, а у случајевима кашњења приликом испорука до којег је дошло кривицом одабраног понуђача, уговорене су казне, у складу са Законом о облигационим односима, у висини 1% од вриједности испоруке за сваки дан кашњења до уредног испуњења, с тим да укупан износ уговорене казне не може прећи 10% вриједности уговора.

Провјером закључених уговора утврђено је да су у пет (5) случајева изабрани понуђачи каснили са испорукама робе или услуга, а да Одјељење није документовало оправданост кашњења или примијенило одредбе о плаћању уговорне казне. Вриједност наведених закључених уговора у којима није испоштован уговорени рок испоруке је 131.080,03 КМ.

***Потребно је досједно спроводити одредбе уговора о набавци робе и услуга у дијелу утврђених рокова, а у случајевима непоштовања истих писмено образложити разлоге кашњења и њихову оправданост или наплатити уговорну казну у складу са Законом о облигационим односима.***

### 7.2. Попис средстава

Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, именована Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002950/17 од 19. октобра 2017. 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. 2017. године.

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

Ревизијом смо утврдили да је усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине са Дирекцијом за финансије извршено 16. јануара 2018. 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 2017. годину, број: 01-02-03-13-117/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се у остављеном року од петнаест (15) дана изјаснило дописом број: 13-001384/18 од 10. маја 2018. године. Одјељење није имало примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију

---

Сафет Нишић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

**ПРИЛОЗИ**

## Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2017. године

Табела број 1

Економ. код	Назив економског кода	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2016. г.	Планирани текући буџет 31. 12. 2017. г.	Извршење текућег буџета 31. 12. 2017. 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
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>2.504.932,17</b>	<b>2.678.030,29</b>	<b>2.636.901,60</b>	<b>98,46</b>	<b>105,27</b>
611100	Бруто плате и накнаде	2.433.731,16	2.631.668,29	2.599.492,10	98,78	106,81
611200	Накнаде трошкова запослених	71.201,01	46.362,00	37.409,50	80,69	52,54
612100	<b>Допринос на терет послодавца</b>	<b>67.147,43</b>	<b>81.580,26</b>	<b>76.306,19</b>	<b>93,54</b>	<b>113,64</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>498.036,39</b>	<b>620.960,00</b>	<b>552.755,41</b>	<b>89,02</b>	<b>110,99</b>
613100	Путни трошкови	4.696,50	9.350,00	6.214,70	66,47	132,33
613200	Издаци за енергију	68.608,20	79.800,00	74.420,41	93,26	108,47
613300	Издаци за комуналне услуге	138.554,43	144.920,00	126.162,34	87,06	91,06
613400	Набавка материјала	75.500,61	124.250,00	104.166,21	83,54	137,97
613500	Издаци за услуге превоза и горива	23.736,95	26.500,00	23.686,57	89,38	99,79
613700	Издаци за текуће одржавање	21.971,48	35.300,00	34.619,66	98,07	157,57
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	11.435,54	13.000,00	10.424,27	80,19	91,16
613900	Уговорене услуге	153.532,68	187.840,00	173.061,25	92,13	112,72
<b>614000</b>	<b>ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ</b>	<b>3.070.115,99</b>	<b>3.380.570,55</b>	<b>3.265.963,20</b>	<b>96,61</b>	<b>106,38</b>



Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2017. г.	Извршење капит. буџета у 2017. год.	Извршено на дан 31. 12. 2017. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2016. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2017. (5/3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	80.000,00	49.651,90	-	49.651,90	30.348,10	62,06
2016.	381.500,00	-	86.265,86	86.265,86	295.234,14	22,61
2017.	500.203,86	-	-	-	500.203,86	0,00
<b>Укупно</b>	<b>961.703,86</b>	<b>49.651,90</b>	<b>86.265,86</b>	<b>135.917,76</b>	<b>825.786,10</b>	<b>14,13</b>

## Приходи

Табела број 3

Р. бр	Економски код	ВРСТА ПРИХОДА	2017. година		% остварења
			План прихода	Остварење I-XII	
1.	722112	Такса за издавање и продужавање возачких дозвола	0,00	55,00	-
2.	722113	Таксе за регистрацију моторних возила	200.000,00	190.887,10	95,44
3.	722135	Остале административне таксе	105.000,00	99.908,61	95,15
4.	722135	Остале административне таксе	0,00	4.353,00	-
<b>5.</b>	<b>722100</b>	<b>Административне таксе (1-4)</b>	<b>305.000,00</b>	<b>295.203,71</b>	<b>96,79</b>
6.	722437	Накнада од прикупљених новч ср. за издате регистарске таблице	90.000,00	73.829,00	82,03
7.	722447	Накнада за прик. новч ср. за издавање потврде о власништву	16.000,00	15.351,00	95,94
8.	722448	Накнада за прик. новч ср. за издавање потврде о регистрацији	34.000,00	45.608,50	134,14
9.	722449	Накнада за прик. новч ср. за издате стикер наљепнице	84.000,00	116.924,50	139,20
10.	722461	Накнада за издавање личне карте	30.000,00	14.380,00	47,93
11.	722462	Накнада за издавање возачких дозвола	69.000,00	79.274,00	114,89
12.	722463	Накнада за издавање путних исправа	350.000,00	383.390,40	109,54
13.	722464	Накнаде Пододјељења за катастарске књиге	300.000,00	319.677,90	106,56
<b>14.</b>	<b>722400</b>	<b>Остале буџетске накнаде (5-13)</b>	<b>973.000,00</b>	<b>1.048.434,80</b>	<b>107,75</b>
15.	722521	Посебна водопривредна накнада за регистрацију моторних возила	330.000,00	328.724,70	99,61
<b>16.</b>	<b>722500</b>	<b>Посебне накнаде и таксе (накнада за регистрацију моторних возила)</b>	<b>330.000,00</b>	<b>328.724,70</b>	<b>99,61</b>
17.	722741	Наплата премије осигурања	0,00	13,00	-
<b>18.</b>	<b>722700</b>	<b>Непланиране уплате – приходи</b>	<b>0,00</b>	<b>13,00</b>	<b>-</b>
		<b>УКУПНО (5+14+16+18)</b>	<b>1.608.000,00</b>	<b>1.672.376,21</b>	<b>104,00</b>