

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)

Broj: 01-02-03-13-241/21  
R: 08-03; 010-03/21

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH**  
**za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine**

Brčko, lipanj 2021. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	6
3. OPĆI DIO .....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	7
6. NALAZI I PREPORUKE .....	8
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	9
6.3. Prihodi – primitci.....	9
6.4. Planiranje i izvršenje proračuna .....	10
6.4.1. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge.....	10
6.4.2. Izdatci za materijal i sitni inventar .....	11
6.4.3. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ...	11
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	13
7. POPIS STALNIH SREDSTAVA.....	14
8. Ostali nalazi – Aktivnosti vezane za epidemiju virusa covid -19.....	14
9. KOMENTAR .....	15
10. P R I L O G .....	16

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

## **ODJEL ZA JAVNI REGISTAR**

**N. r. voditelja Odjela**

### **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva**

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

#### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko

poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta**

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela je tijekom 2020. godine, u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost da su izdatci za obavljanje posebnih poslova u iznosu od 257.574,79 KM, realizirani na temelju ugovora o angažiranju osoba, zaključivani bez definiranja konkretnih poslova i utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i dokumentiranja obujma i kvalitete izvršenog posla. Ugovori se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova, sistematiziranih Organizacijskim planom Odjela. Također, Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, što nije sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za 2020. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću dostaviti Uredu za reviziju u predviđenom roku, sukladno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementiranju preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja za prethodne godine, sukladno donesenom akcijskom planu.*

*Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.*

*Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela za 2020. godinu.*

*Potrebno je izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.*

*Potrebno je radi učinkovitijeg i ekonomičnijeg poslovanja, uspostaviti sustav kontrole izdataka za komunalne usluge.*

*Potrebno je da Odjel obavlja redovitu kontrolu izvršenja proračuna, sukladno članku 24 stavku 4 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.*

*Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.*

*Potrebno je ugovorima definirati obvezu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim posebnim poslovima, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju.*

*Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.*

*Potrebno je da Odjel, prije početka izvođenja radova, uredi projektnu dokumentaciju, te osigura potrebne preduvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.*

*Potrebno je popis imovine, tražbina i obveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

## NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

### 3. OPĆI DIO

Odjel je, kao sastavni dio javne uprave, osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacijskim planom Vlade.

Odjel obavlja stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na:

- provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputama gradonačelnika;
- održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;
- uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obveza čuvanja;
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
- održavanje premjera i katastra nekretnina;
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama;
- izdavanje izvadaka iz registra zainteresiranim građanima i pravnim osobama;
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana;
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje osobnih dokumenata;
- registracija motornih i priklučnih vozila;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija i djelokrug rada Odjela za javni registar utvrđena je Organizacijskim planom broj 05-000449/19 koji je donesen 10. 7. 2019. godine.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela, po Organizacijskom planu, formirani su sljedeći pododjeli i služba:

- Pododjel za matičnu evidenciju
- Pododjel za osobne dokumente
- Pododjel za katastarske knjige
- Pododjel za pisarnicu sa zajedničkim poslovima
- Služba za arhiv.

Organizacijskim planom je predviđen 193 zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2020. godine u Odjelu bilo zaposleno 177 izvršitelja.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za 2020. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

#### 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar za 2019. godinu i dostavio konačno Izvješće o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13-263/20, 8. 7. 2020. godine.

Odredbom članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH propisano je da je revidirana institucija, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera na prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel sastavio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću za 2019. godinu broj predmeta: 13-001917/20 od 22. 9. 2020. godine i dostavio Uredu za reviziju 30. 9. 2020. godine, odnosno, izvan propisanog roka, što nije sukladno članku 17 stavku 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću dostaviti Uredu za reviziju u predviđenom roku, sukladno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.***

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

- provedba postupka javne nabave koja omogućuje većem broju ponuđača sudjelovanje u istoj, te sastavljanje tehničke specifikacije sukladno aktualnoj ponudi roba na tržištu,
- nabava usluga reprezentacije na temelju prethodno provedenog postupka javne nabave i zaključenja ugovora o pružanju usluga.

- **Djelomično realizirane preporuke**

- Nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o arhivskoj djelatnosti je u proceduri za usvajanje.

- **Nerealizirane preporuke prethodne godine**

- izrada podzakonskih akata propisanih Zakonom o komasaciji Brčko distrikta BiH,
- analiziranje opravdanosti angažiranja osoba po osnovi ugovora o posebnim poslovima za obavljanje poslova sistematiziranih u Organizacijskom planu Odjela,
- definiranje obveze podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim poslovima koji će biti osnova za isplatu naknade izvršitelju posla po osnovi ugovora o posebnim poslovima.

- **Nerealizirane preporuke prethodne tri godine**

- utvrđivanje konkretnih posebnih poslova u Odjelu, kao i procedure za angažiranje izvršitelja za obavljanje istih,
- obavljanje Godišnjeg popisa sredstava, tražbina i obveza u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava.

***Potrebno je da Odjel pravodobno realizira aktivnosti na implementiranju preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja za prethodne godine, sukladno donesenom akcijskom planu.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola.

Utvdili smo da sustav internih kontrola tijekom 2020. godine nije funkcionirao u dijelu:

- adekvatne kontrole izdataka za telefonske i komunalne usluge,
- redovne kontrole izvršenja proračuna i usuglašavanja s Trezorom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH,
- definiranja konkretnih poslova i utvrđivanja procedure o načinu angažiranja izvršitelja za obavljanje posebnih poslova,



- definiranja obveza podnošenja mjesečnih izvješća u ugovoru o obavljanju posebnih poslova, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju,
- dosljednog poštivanja Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih,
- osiguranja potrebnih preduvjeta za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

***Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.***

## 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 28 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 25/2020 – pročišćeni tekst), donio Program rada za 2020. godinu s 19 postavljenih ciljeva.

U okviru operativnog cilja 3, Planom i programom rada Odjela je predviđeno usuglašavanje aktivnosti Pododjela za osobne dokumente i IDDEEA-e (Agency for identification documents, registers and data exchange) u svezi s elektroničkim načinom plaćanja prilikom obrade zahtjeva za registraciju vozila.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije okončao aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni u okviru cilja 3.

***Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela za 2020. godinu.***

## 6.3. Prihodi – primitci

Odjel je u 2020. godini planirao prihode - primitke u iznosu od **1.607.000,00** KM, a isti su ostvareni u iznosu od **1.415.043,61** KM, što predstavlja **88,05 %** izvršenje plana. Detaljna struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Vrsta prihoda	Planirani prihod	Ostvareni prihod	% realizacije
Administrativne pristojbe	303.100,00	300.213,95	99,05
Ostale proračunske naknade	963.900,00	743.621,00	77,15
Posebne naknade i pristojbe	340.000,00	371.208,66	109,18
<b>UKUPNO</b>	<b>1.607.000,00</b>	<b>1.415.043,61</b>	<b>88,05</b>

#### 6.4. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući proračun Odjela za 2020. godinu odobren je u iznosu od 4.865.977,72 KM, a izvršen u iznosu od 4.552.010,21 KM, odnosno 93,55 % izvršenja plana.

Od ukupno realiziranog iznosa sredstava tekućih izdataka, najveći dio se odnosi na plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 3.639.401,42 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 792.859,32 KM. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1 u prilogu Izvješća.

##### 6.4.1. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdatci za komunalne usluge za 2020. godinu planirani su u iznosu od 165.085,00 KM, a ostvareni u iznosu od 142.581,29 KM ili 86,37 %. Navedeni izdatci se odnose na troškove: telefona, interneta, poštanskih usluga, vode, održavanja čistoće i drugo.

Izdatci za telefon se odnose na: zgradu Vlade, CIPS, Pododjel za katastar (zgrada Arhiva) i matične urede, a ostvareni su u iznosu od 55.964,97 KM.

Od navedenog iznosa, na troškove telefona koji su nastali u zgradi Vlade se odnosi 45.704,67 KM ili 82 %.

Revizijom smo ustanovili:

- da je na mjesečnom računu koji pristiže na adresu Odjela za javni registar obuhvaćeno oko 120 telefonskih brojeva, a od toga Odjel koristi oko 20 %. Ostalo koriste druga odjela u zgradi Vlade,
- da se šest izravnih linija ne koriste, a za koje se godišnje plaća 1.381,68 KM (6 tel. linija x 19,19 KM mjesečna pretplata x 12 mj),
- da se  **dodatne usluge** plaćaju godišnje u iznosu od 3.206,40 KM (mjesečno isti iznos od 267,23 KM).

Odjel izdvaja sredstva za telefonske troškove koji se odnose na oko 120 tel. brojeva, od kojih većinu koriste drugi odjeli u zgradi Vlade, stoga Odjel za javni registar nije u mogućnosti u potpunosti vršiti kontrolu troškova telefona.

S obzirom na to da ne postoji potpuna kontrola navedenih troškova, da se određene linije ne koriste, nužno je, radi racionalizacije telefonskih linija i kontrole istih, utvrditi korisnike telefonskih brojeva, kao i onemogućavanje izlaza s pozivnog područja 049, ukoliko ti brojevi nemaju potrebu komunikacije izvan Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.***

Izdatci za vodu i kanalizaciju se odnose na troškove vode u objektima: CIPS-u, zgradi Arhiva i matičnim uredima, a u 2020. godini ostvareni su u iznosu od 9.528,10 KM.

Od ukupnih izdataka za vodu, na troškove vode koji su nastali u zgradi Arhiva se odnosi 7.837,35 KM ili 82,25 %. U navedenom objektu su u razdoblju od siječnja do srpnja 2020. godine prosječni mjesečni troškovi za vodu iznosili 152,50 KM (60 m<sup>3</sup>), a od kolovoza do prosinca su povećani te su iznosili 1.353,95 KM (542 m<sup>3</sup>).

Odjel nije na vrijeme poduzeo mjere da utvrdi razlog povećane potrošnje vode, te je zbog nepravodobnog otklanjanja kvara na hidrantskoj mreži došlo i do uvećanja izdataka za vodu.

***Potrebno je, radi učinkovitijeg i ekonomičnijeg poslovanja, uspostaviti sustav kontrole izdataka za komunalne usluge.***

#### **6.4.2. Izdatci za materijal i sitni inventar**

Izdatci za materijal i sitni inventar proračunom su planirani u iznosu od 85.065,00 KM, a izvršeni u iznosu od 54.234,81 KM ili 63,76 % u odnosu na planirana proračunska sredstva za 2020. godinu.

U okviru izdataka za materijal i sitni inventar, evidentirani su troškovi uredskog materijala u iznosu od 17.357,06 KM.

Odredbama članka 24 stavka 4 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH propisana je obveza proračunskim korisnicima da prate izvršenje svojih proračuna i da s Trezorom vrše usuglašavanje točnosti podataka u ostvarenim troškovima i prihodima, po isteku svakog tromjesečja.

Revizijom smo utvrdili da su na uredskom materijalu evidentirani troškovi koji ne pripadaju Odjelu za javni registar u iznosu od 7.850,64 KM (pogreškom su proknjiženi troškovi koji se odnose na drugi odjel). Zbog izostanka kontrole izvršenja proračuna, nije vršeno usuglašavanje ostvarenih troškova Odjela sa proračunskom evidencijom Trezora, te su prikazani troškovi uredskog materijala veći nego što zaista jesu.

***Potrebno je da Odjel obavlja redovitu kontrolu izvršenja proračuna, sukladno članku 24 stavku 4 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.***

#### **6.4.3. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova**

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, u razdoblju **1. 1. – 31. 12. 2020.** godine, ostvareni su u iznosu od **381.151,69 KM**, a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora je vršeno na temelju:

Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-000876/20 od 15. 3. 2020. godine za angažiranje šest izvršitelja za obavljanje posebnih poslova sukladno Odluci o proglašenju ugroženosti stanovnika zbog COVID-19 u razdoblju od 15. 3. 2020. godine, do dana kada prestaje potreba za pojačanom dezinfekcijom i čišćenjem prostorija, a najdulje do 31. 12. 2020. godine (za obavljene poslove izvršiteljima je isplaćeno 25.176,90 KM).

Zatim, Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-003004/20 od 7. 9. 2020. godine angažiran je **41** izvršitelj za obavljanje posebnih poslova u razdoblju 15. 9. – 15. 12. 2020. godine radi provjere adresa stanovanja državljana BiH s evidentiranim prebivalištem u Brčko distriktu BiH. Za obavljene poslove izvršiteljima je isplaćeno 98.400,00 KM (41 izvršitelj x 800,00 KM x 3 mj.). Od 78 mjesnih zajednica izvršene su provjere vjerodostojnosti prijavljenih adresa na području 28 mjesnih zajednica. Od ukupno izvršenih 22.781 provjera adresa, utvrđeno je da 1.024 osobe nisu pronađene na adresi ili nitko nije znao dati točne podatke o njima. Popis osoba koje nisu pronađene na adresi je upućen Odjelu za zdravstvo i ostale usluge i Fondu zdravstvenog osiguranja, s ciljem provjere

koriste li osobe s popisa određene beneficije u Brčko distriktu (zdravstveno osiguranje, dječji dodatak i sl.).

Izuzev prethodno navedenih ugovora za obavljanje posebnih poslova, na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-004396/19 od 27. 12. 2019. godine, zaključeni su i pojedinačni ugovori za angažiranje 22 izvršitelja za obavljanje posebnih poslova u 2020. godini (za obavljene poslove izvršiteljima je isplaćeno 257.574,79 KM).

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj od 22 ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (administrativno-tehničkih poslova), što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi. Pored toga, nije propisana obveza izvršitelja posla da voditelju Odjela podnosi mjesečna izvješća o obavljenim poslovima, tako da naručitelj posla nije u mogućnosti utvrditi vrstu i obujam izvršenih poslova, niti su isti osnova za isplatu

Zbog nepostojanja utvrđene procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

***Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

***Potrebno je ugovorima definirati obvezu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim posebnim poslovima, koji bi predstavljali osnovu za isplatu naknade izvršitelju.***

Odredbom članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se tijekom kalendarske godine ne može angažirati više od 10 % osoba, u odnosu na broj zaposlenih, u tom tijelu javne uprave.

Stavkom 6 istog članka Pravilnika, definirano je da se na obrazloženi prijedlog, u iznimnim slučajevima, može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Odjel nije dokazao iznimne okolnosti te je bez adekvatnog obrazloženja izvršeno angažiranje 22 osobe za obavljanje posebnih poslova, koje u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu, premašuje navedeno ograničenje.

***Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.***

## 6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2018. – 2020. godina planirana su u ukupnom iznosu od 1.745.203,86 KM i do 31. 12. 2020. godine, izvršena u iznosu od 966.092,56 KM ili 55,36 % (tablica 2 u prilogu Izvješća).

Proračun kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 627.558,00 KM, a izvršen u iznosu od 590.083,81 KM ili 94,03 % u odnosu na planirana sredstva. Zatim, za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 114.638,02 KM, a izvršena u iznosu od 109.696,86 KM, što predstavlja 95,69 % plana.

Za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.003.007,84 KM, a izvršena u iznosu od 266.311,89 KM ili 26,55 % od planiranog iznosa.

Od ukupno neutrošenih sredstva u 2020. godini, najveći dio se odnosi na rekonstrukciju zgrade Arhiva u iznosu od 678.077,84 KM.

Na temelju provedenog otvorenog postupka za nabavu radova za rekonstrukciju zgrade Arhiva, izabran je najpovoljniji izvođač radova s kojim je zaključen ugovor 9. 10. 2020. godine, s ugovorenim iznosom od 543.254,40 KM i rokom završetka radova od 120 dana.

Izvođač je dostavio bankarsku garanciju za dobro izvršenje ugovora 16. 10. 2020. godine, u iznosu od 10 % od vrijednosti ugovorenog iznosa, s rokom validnosti od 60 dana od završetka radova predviđenih ugovorom, tj. do 8. 4. 2021. godine.

Izvođenje radova je započeto po projektima koji nisu ovjereni pečatom i potpisom nadležnog odjela koji je izdao odobrenje za građenje, te nije izvršena revizija projektne dokumentacije prema kojoj se izvode radovi. Rješenjem Inspektorata od 1. 12. 2020. godine naloženo da se otklone navedeni nedostaci.

Inspektoratu je 31. 12. 2020. godine dostavljen na uvid ovjeren projekat (drugog projektanta) i rješenje od 17. 9. 2015. godine kojim se odobrava rekonstrukcija protupožarnog i vatrodajavnog sustava za zgradu Arhiva.

S obzirom na to da se s radovima nije započelo u roku od jedne godine, od dana konačnosti odobrenja za građenje (radovi su otpočeli 5. 11. 2020. godine), prema odredbama članka 108 stavka 1 Zakona o prostornom planiranju i građenju, odobrenje za građenje od 17. 9. 2015. godine prestalo je važiti.

Nedostaci nisu otklonjeni u ostavljenom roku te su rješenjem Inspektorata **obustavljeni radovi na objektu** i naloženo je izvođenje radova sukladno projektnoj dokumentaciji koja je sastavni dio važećeg odobrenja za građenje.

Nakon mjesec dana, Odjel je pribavio **odobrenje za izvođenje započete rekonstrukcije protupožarnog i vatrodajavnog sustava za zgradu Arhiva** te je odobren je nastavak radova.

Zbog obustave radova na predmetnom objektu, produljen je rok za izvođenje radova i primjereno tome, izvođač je dostavio aneks na garanciju za uredno izvršenje ugovora kojim je produljen rok validnosti garancije do 7. 7. 2021. godine.

***Potrebno je da Odjel, prije početka izvođenja radova, uredi projektnu dokumentaciju, te osigura potrebne preduvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.***

## 7. Popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza, imenovano Odlukom voditelja Odjela broj: 13-003012/20 od 20. 10. 2020. godine, je sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza. Nakon izvršenog popisa Povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i obveza Odjela, na dan 31. 12. 2020. godine.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu, a odredbama članka 7 točka a) definirana je obveza popisnog povjerenstva da izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je s Direkcijom za financije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem 10. 2. 2021. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja s Direkcijom, Popisno povjerenstvo je dostavilo Izvješće o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu ali ne u roku koji je propisan odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je popis imovine, tražbina i obveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

## 8. OSTALI NALAZI - Aktivnosti vezane za epidemiju virusa COVID-19

Na temelju Odluke Vlade o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti coronavirusa (COVID-19), broj: 02-000049/20 od 11. 3. 2020. godine, zatim, Odluke o proglašenju stanja nesreće zbog coronavirusa (COVID-19), broj: 43-000096/20 od 13. 3. 2020. godine, a na prijedlog Odjela za javni registar donesena je Odluka Vlade o davanju suglasnosti broj 33-000876/20 od 15. 3. 2020. godine za angažiranje šest izvršitelja za obavljanje posebnih poslova u razdoblju od 15. 3. 2020. godine, do dana kada prestaje potreba za pojačanom dezinfekcijom i čišćenjem prostorija, a najdulje do 31. 12. 2020. godine.

Prema preporukama za sprječavanje i suzbijanje epidemije COVID-19, primjereno napatku Odjela za zdravstvo i ostale usluge za uporabu dezinfekcijskih sredstava od 15. 3. 2020. godine i Naredbi Stožera za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH o proceduri za sprječavanje i suzbijanje epidemije COVID-19 u prostorima institucija, javnih službi i dr., Odjel za javni registar je vršio svakodnevnu dezinfekciju prostorija (šaltera, hodnika, ograda i sl.), kao i permanentno održavanje čistoće u prostorijama zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

U razdoblju od 15. 3. 2020. do 31. 12. 2020. godine angažirano je šest izvršitelja na poslovima čišćenja odnosno održavanja pojačane higijene i dezinfekcije u prostorijama Vlade Brčko distrikta, za što je Odjel za javni registar utrošio 25.176,90 KM.

Sukladno članku 10 stavku 1 točki b) Zakona o javnim nabavama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabava čije izvršenje zahtjeva posebne mjere sigurnosti), u razdoblju od 16. 3.

do 25. 3. 2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitnu opremu (prskalice, maske, rukavice) u ukupnom iznosu od 17.811,42 KM.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-941/20 od 22. 6. 2020. godine odobrena su sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrića rashoda i izdataka nastalih tijekom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Na temelju navedene Odluke Skupštine, 3. 7. 2020. godine je izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal s organizacijskog koda Odjela za javni registar na organizacijski kod 29010001 – Sredstva rezerve proračuna Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 17.811,42 KM.

## 9. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2020. godinu, broj: 01-02-03-13-242/21 od 4. 6. 2021. godine na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2020. godinu. Stoga, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

---

Ljubica Tomić, dipl. oec.

---

Amra Mehić, dipl. oec.

## 10. PRILOG



## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2020. godine

Tablica br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg proračuna u 2019. godini	Planirani tekući proračun za 2020. god.	Izvršenje tekućeg proračuna u 2020. godini	% Ostvarenje u odnosu na plan (5/4) x100
1	2	5	4	5	6
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.241.443,99</b>	<b>3.857.427,72</b>	<b>3.639.401,42</b>	<b>94,35</b>
611100	Bruto plaće i naknade	3.173.091,17	3.771.279,72	3.603.648,72	95,56
611200	Naknade troškova zaposlenih	68.352,82	86.148,00	35.752,70	41,50
612100	Doprinos na teret poslodavca	104.041,88	128.500,00	119.749,47	93,19
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>636.833,42</b>	<b>880.050,00</b>	<b>792.859,32</b>	<b>90,09</b>
613100	Putni troškovi	24.032,76	7.450,00	4.872,82	65,41
613200	Izdatci za energiju	105.014,39	94.000,00	85.415,30	90,87
613300	Izdatci za komunalne usluge	138.246,94	165.085,00	142.581,29	86,37
613400	Nabava materijala	65.515,11	85.065,00	54.234,81	63,76
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	28.009,81	23.800,00	18.636,05	78,30
613700	Izdatci za tekuće održavanje	28.173,49	26.000,00	23.200,48	89,23
613800	Izdatci za osiguranje, bank. usluge i usluge platnog prometa	161.25,24	19.700,00	12.587,37	63,90
613900	Ugovorene usluge	231.715,68	458.950,00	451.331,20	98,34
	<b>UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN</b>	<b>3.982.319,29</b>	<b>4.865.977,72</b>	<b>4.552.010,21</b>	<b>93,55</b>

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2020. g.	Izvršenje kap. proračuna u 2020. godini	Ukupno izvršenje (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2020. (2 - 5)	% izvršenja na dan 31.12.2020 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2018.	627.558,00	390.013,81	200.070,00	590.083,81	37.474,19	94,03
2019.	114.638,02	3.861,00	105.835,86	109.696,86	4.941,16	95,69
2020.	1.003.007,84	0,00	266.311,89	266.311,89	736.695,95	26,55
<b>Ukupno</b>	<b>1.745.203,86</b>	<b>393.874,81</b>	<b>572.217,75</b>	<b>966.092,56</b>	<b>779.111,30</b>	<b>55,36</b>

## Planirani i ostvareni prihodi u 2020. godini

Tablica broj 3

R. br.	Ekon. kod	VRSTA PRIHODA	2020. godina		% ostvarenja
			Plan prihoda	Ostvarenje I- XII	
1.	722112	Pristojba za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	0,00	4,30	0,00
2.	722113	Pristojbe za registraciju motornih vozila	195.000,00	210.674,90	108,04
3.	722135	Ostale administrativne pristojbe	108.100,00	89.364,75	82,66
<b>4.</b>	<b>722100</b>	<b>Administrativne pristojbe (1 do 3)</b>	<b>303.100,00</b>	<b>313.213,95</b>	<b>99,05</b>
5.	722437	Naknada od prikupljenih novč. sred. za izdane registracijske pločice	85.000,00	72.399,00	85,18
6.	722447	Naknada za prik. novč. sred. za izdavanje potvrde o vlasništvu	16.000,00	14.625,50	91,41
7.	722448	Naknada za prik. novč. sr. za izdavanje potvrde o registraciji	47.000,00	49.981,50	106,34
8.	722449	Naknada za prik. novč. sred. za izdane stiker naljepnice	121.400,00	139.253,50	114,71
9.	722461	Naknada za izdavanje o. i.	0,00	7.164,00	0,00
10.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	84.500,00	79.016,00	93,51
11.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	300.000,00	132.213,40	44,07
12.	722464	Naknade Pododjela za katastarske knjige	310.000,00	248.968,60	80,31
<b>13.</b>	<b>722400</b>	<b>Ostale proračunske naknade (5 do 12)</b>	<b>963.900,00</b>	<b>743.621,50</b>	<b>77,15</b>
14.	722521	Posebna vodogosp. naknada za registraciju motornih vozila	340.000,00	371.208,66	109,18
<b>15.</b>	<b>722500</b>	<b>Posebne naknade i pristojbe (naknada za registraciju motornih vozila)</b>	<b>340.000,00</b>	<b>371.208,66</b>	<b>109,18</b>
		<b>UKUPNO (4+13+15)</b>	<b>1.607.000,00</b>	<b>1.415.043,61</b>	<b>88,05</b>