

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



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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-206/11

R: 03-01; 010-01/11

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
KANCELARIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
PRI VIJEĆU MINISTARA BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

Brčko, maja 2011. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. UVOD.....	5
2. OPĆI DIO.....	5
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	6
5. NALAZI I PREPORUKE.....	6
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	6
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA BUDŽETA.....	6
6. KOMENTAR	7
PRILOZI	8



**KANCELARIJA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH
PRI VIJEĆU MINISTARA BiH
Siniši Kisiću**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija), za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2010. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

- Potrebno je planirati sredstva za bruto plate, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Kancelarije obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

Sporazum o uspostavljanju Kancelarije između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine potpisan je 18. 12. 2005. godine.

Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH od 4. 4. 2006. godine, imenovane su osobe za rad, u Kancelariji, čime su stvorene pretpostavke za početak njenog rada.

Članom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 17/08) naglašeno je da je Kancelarija odgovorna za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Članom 27A Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 76/07) definisano je da je Kancelarija nadležna da vrši sve aktivnosti s ciljem koordinacije rada Vijeća ministara i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a u svrhu primjene Konačne arbitražne odluke za Brčko.

Istim Zakonom definisano je da će Kancelarija koordinatora naročito imati sljedeće nadležnosti, prava i dužnosti:

1. da bude pravovremeno informisana o svim sjednicama Vijeća ministara;
2. da prisustvuje svim sjednicama Vijeća ministara, Odbora za unutrašnju politiku i Odbora za ekonomiju;
3. da, s ciljem realizacije poslova iz svoje nadležnosti, ima pristup svim materijalima, koji se pripremaju za sjednicu Vijeća ministara, materijalima koje Vijeće ministara prosljeđuje Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, kao i materijalima prosljeđenim Vijeću ministara od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine;
4. da, po ovlaštenju predsjedavajućeg Vijeća ministara i predsjedavajućih Odbora za unutrašnju politiku i Odbora za ekonomiju, učestvuje u raspravi na sjednicama Vijeća ministara i oba odbora o svim tačkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, bez prava učešća u donošenju odluka;
5. da posredstvom predsjedavajućeg Vijeća ministara predlaže tačke dnevnog reda iz svoje nadležnosti za sjednice Vijeća ministara.

Također, članom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine definisano je da je Kancelarija nadležna za:

1. zastupanje interesa Distrikta u Vijeću ministara BiH;
2. uspostavljanje i održavanje saradnje i koordinacije sa institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, ambasadama, kao i koordinaciju sa nadležnim odjeljenjima Vlade radnim grupama i tijelima;
3. podnošenje izvještaja i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnose na koordinaciju i saradnju Distrikta sa Vijećem ministara BiH i drugim institucijama BiH;
4. i druge poslove po zahtjevu gradonačelnika i Vlade iz nadležnosti Kancelarije određene zakonom i drugim propisima.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2010. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Kancelarije odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti koordinatora Kancelarije. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Kancelarije za 2010. godinu možemo konstatovati da je Kancelarija realizovala preporuku koja se odnosi na procjene rizika i upravljanje rizicima kao osnove za funkcionisanje sistema internih kontrola donošenjem Odluke o izmjenama i dopunama Pravilnika o internim kontrolama u Kancelariji koordinatora Brčko distrikta BiH u Vijeću ministara Bosne i Hercegovine broj: 17-05-96/10-1 od 20. 12. 2010. godine.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Kancelarijom upravlja koordinator. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih u Kancelariji su utvrđeni organizacionim planom. Navedenim aktom sistematizovano je 5 izvršilaca, i sve pozicije su bile popunjene na dan 31. 12. 2010. godine.

Kancelarija koordinatora je svoj Program rada u 2010. godini bazirala na sljedećim aktivnostima: Ustavno pozicioniranje Brčko distrikta BiH, koordinacija sa predstavnicima Brčko distrikta BiH koji su članovi radnih grupa i komisija na državnom nivou, učešće u radnim grupama i komisijama na državnom nivou, saradnja sa ambasadama, uključivanje i pristup raznim projektima i fondovima i program javnih investicija. Provjerom realizacije Programa rada za 2010. godinu utvrđeno je, da i pored preduzetih aktivnosti od strane Kancelarije Koordinatora, nije usvojen zakon o izmjenama i dopunama Zakona o državljanstvu Bosne i Hercegovine (u fazi je uvrštavanja na dnevni red sjednice Vijeća ministara BiH), nije usvojen zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (pribavljeno je Mišljenje Kancelarije za reviziju institucija BiH i Ministarstva finansija BiH). Donošenjem izmjena i dopuna zakona imat će za rezultat kvalitetnije ustavno pozicioniranje Brčko distrikta BiH.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Planirana sredstva operativnog budžeta za 2010. godinu iznose 277.431,42 KM, a izvršenje iznosi 274.871,44 KM, ili 99,08% izvršenja (tabela br. 1 u prilogu izvještaja).

Izdaci za bruto plate su planirane u iznosu od 194.145,60 KM. Revizijom je utvrđeno da nije vršeno pravilno planiranje izdataka za bruto plate, u dijelu doprinosa za PIO na teret poslodavca, a što je suprotno članu 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planirati sredstva za bruto plate, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Kancelariji koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine na razmatranje i dostavljanje novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

S obzirom da Kancelarija koordinatora, u propisanom roku od 15 dana, nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji, smatramo da ona nema primjedbi, tako da nacrt bez korekcija postaje konačan revizorski izvještaj.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić

Began Čaušević

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela br. 1

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1.	611100	Bruto plate	194.145,60	193.394,51	99,61
2.	611200	Naknade troškova zaposlenih	59.400,00	59.340,58	99,60
3.	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	7.765,82	6.622,52	85,28
4.	613100	Putni troškovi	1.151,00	1.151,00	100,00
5.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	580,00	503,04	86,73
6.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	7.500,00	7.371,46	98,29
7.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	4.099,00	4.069,50	99,28
8.	613800	Izdaci osig., bank. usluga i usluga plat. prometa	840,00	823,92	98,09
9.	613900	Ugovorene usluge	1.950,00	1.594,91	81,79
10.	Ukupno	-	277.431,42	274.871,44	99,08

Izveštaj o godišnjem izvršenju budžeta po ekonomskim kodovima za 2010. godinu

Tabela br. 2

R. br.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen budžet	Rebalans ili amandmani tekućeg budžeta	Unutrašnja preraspodjela	Konačan budžet	Ostvareno u tekućem periodu
1	2	3	4	5	6	7
1.	Bruto plate	182.745,60	+11.400,00	-	194.145,60	193.394,51
2.	Naknade troškova zaposlenih	59.400,00	-	-	59.400,00	59.340,58
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	7.309,82	+456,00	-	7.765,82	6.622,52
4.	Putni troškovi	1.200,00	-	-49,00	1.151,00	1.151,00
5.	Nabavka materijala i sitnog inventara	580,00	-	-	580,00	503,04
6.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	7.150,00	-	+350,00	7.500,00	7.371,46
7.	Iznajmljivanje imovine i opreme	1.200,00	-	-50,00 -750,00 -400,00	-	-
8.	Izdaci za tekuće održavanje	2.900,00	-	+750,00 +400,00 +49,00	4.099,00	4.069,50
9.	Izdaci osig., bank. usluga i usl. platnog prometa	790,00	-	+50,00	840,00	823,92
10.	Ugovorene usluge	2.300,00	-	-350,00	1.950,00	1.594,91
11.	Ukupno	265.575,42	+11.856,00	-	277.431,42	274.871,44

Napomena:

Amandmanom na budžet Brčko distrikta BiH za 2010. godinu obezbijedena su sredstva za bruto plate pripravnika angažovanog preko Zavoda za zapošljavanje.