

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:01-02-03-13-312/12

R:03-01; 010-01/12

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Naziv institucije

Brčko, jula 2012. 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
RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	6
6. KOMENTAR.....	6
PRILOG.....	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. 2011. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije i usklađenost poslovanja s 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/revizorki

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 s 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka s ciljem 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2011. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

Kancelarija nije postupila u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu preciznijeg planiranja budžetskih sredstava za doprinose poslodavca i ostale doprinose, putne troškove, nabavke materijala i sitnog inventara, izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, kao i ugovorene usluge.

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 2011. 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

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

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

Članom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 17/08) je naglašeno 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 je definisano 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 je definisano 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 odnosi 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 2011. 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 2011. godinu možemo konstatovati da Kancelarija nije realizovala preporuku koja se odnosi na preciznije planiranje izdataka za doprinose poslodavca i ostale doprinose.

5. NALAZI I PREPORUKE

Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Kancelarijom upravlja koordinatore. 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. 2011. godine.

Kancelarija koordinatore je svoj Program rada u 2011. godini bazirala na sljedećim aktivnostima: Ustavno pozicioniranje Brčko distrikta BiH, koordinacija s predstavnicima Brčko distrikta BiH koji su članovi radnih grupa i komisija na državnom nivou, učešće u radnim grupama i komisijama na državnom nivou, saradnja s ambasadama, uključivanje i pristup raznim projektima i fondovima i program javnih investicija.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola u dijelu planiranja doprinosa poslodavca i ostalih doprinosa, putnih troškova, nabavke materijala i sitnog inventara, izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, kao i ugovorenih usluga. Kancelarija je realizovala budžet u procentu od 97,01%. Nisu utvrđena prekoračenja budžeta, ali je u okviru gore navedenih pozicija došlo do odstupanja u odnosu na planirana sredstva.

Navedeno nije u skladu s članom 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 pojačati interne kontrole u dijelu planiranja budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Kancelariji koordinatore Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine na razmatranje i dostavljanje novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se izjasnila na isti dopisom broj: 17-05-81/12-1 od 18. 7. 2012. godine. Kancelarija nema primjedbi na nalaze i preporuke iz Nacrta izvještaja, tako da Nacrt bez korekcija postaje konačan revizorski izvještaj.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić

Began Čaušević

PRILOG

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	185.026,00	185.446,90	100,23
2.	611200	Naknade troškova zaposlenih	62.400,00	59.340,60	95,10
3.	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	7.401,00	4.281,06	57,84
4.	613100	Putni troškovi	2.209,00	1.755,70	79,48
5.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	400,00	354,29	88,57
6.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.650,00	6.078,81	91,41
7.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	120,00	-	-
8.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	6.453,00	6.262,18	97,04
9.	613800	Izdaci osig., bank. usluga i usluga plat. prometa	820,00	720,76	87,90
10.	613900	Ugovorene usluge	2.500,00	1.550,29	62,01
11.	Ukupno	-	273.979,00	265.790,59	97,01

Napomena: Na poziciji bruto plate i naknade nastala je greška u planiranju u iznosu od 420,90 KM, odnosno nisu planirana dovoljna novčana sredstva za pripravnika.