

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-240/14

R: 04-03; 011-03; 013-03/14

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	2
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 IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA	6
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTRILA	6
5.2. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	7
6. KOMENTAR.....	9
P R I L O G.....	10

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH (u daljnjem tekstu: Ured), za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda 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

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 ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 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.

Osnov za izražavanje mišljenja:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Evidencije o održavanju vozila i utrošku goriva, nisu vođene u skladu s Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu ažurnosti i potpunosti.**
- **Nabavka stalnog sredstva (autosigurnosnog sistema), vršena je prije donošenja Amandmana na budžet, a što nije u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda u periodu 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2013. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je evidentiranje troškova o utrošenom gorivu i pređenim kilometrima vršiti u skladu s članom 8 stavom 2 tačkom g i stavom 3 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu perioda važenja usluga.

Potrebno je nabavke vršiti u skladu sa planiranim kapitalnim budžetom, a shodno odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Ureda 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). Revizija je obavljena u martu 2014. godine.

2. OPĆI DIO

Ured je osnovan 18. 12. 2005. godine potpisivanjem sporazum o uspostavljanju Ureda. Sporazum je potpisan 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 Uredu, čime su stvorene pretpostavke za početak rada istog.

Članom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – prečišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10) je regulisano da je Ured odgovoran za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Članom 27 A Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 76/07) definisano je da je Ured nadležan 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 Ured 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 Savjeta ministara, materijalima koje Vijeće ministara prosljeđuje Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, kao i materijalima proslijeđenim 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.

Članom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je definisano da je Ured nadležan 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 Ureda određene zakonom i drugim propisima.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda za 2013. 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 Ureda je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Ureda 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 Ureda. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za dalji rad sa 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

S obzirom da u reviziji finansijskog poslovanja Ureda za 2012. godinu nije bilo preporuka Ured nije imao obavezu donošenja Akcionog plana niti postupanja po datim preporukama.

5. NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA

5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Zbog nedostatka internih kontrola nismo se uvjerali da je evidencija o pređenim kilometrima i utrošku goriva potpuna po pitanju pređene kilometraže i utrošenog goriva za iste.

Također smo uočili da je Ured premije osiguranja zaposlenih platio za period prvih pet mjeseci 2013. godine, iako za navedeni periodu nije bio zaključen okvirni sporazum.

Ured je izvršio nabavku stalnog sredstva (autosigurnosnog sistema), a da u kapitalnom budžetu za 2013. godinu nisu bila obezbijedena sredstva za nabavku istog.

Preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka data su u nastavku revizorskog izvještaja.

5.2. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE O IZVRŠENJU BUDŽETA

U periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine, planirani tekući budžet u ukupnom iznosu od **270.668,84 KM**, realizovan je u iznosu od **263.262,74 KM**, odnosno **97,48%** od plana.

Bruto plate i naknade

Realizacija finansijskih sredstava za bruto plate i naknade, iznosi 184.158,43 KM, što čini 99,77 % od planiranog i odnosi se na godišnje plate i naknade pet zaposlenika.

Naknada troškova zaposlenih

Sredstava za naknade troškova zaposlenih planirana su u iznosu od 63.800,00 KM, a realizovana su u iznosu u 59.340,60 KM, odnosno 93,01% od planiranog iznosa.

Doprinosi na teret poslodavca

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 4.312,22 KM, a ostvareni su u iznosu od 4.312,20 KM, odnosno 100 %.

Putni troškovi

Putni troškovi su planirani u iznosu od 1.234,00 KM, a ostvareni u iznosu 437,50 KM, odnosno 35,45% od planiranog iznosa.

Nabava materijala

Rashodi za nabavke materijala planirani su u iznosu od 550,00 KM, a realizacija finansijskih sredstava za nabavku materijala i sitnog inventara iznosi 541,53KM, odnosno 98,46% od planiranog iznosa.

Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 7.600,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za usluge prevoza i goriva iznosi 7.341,65 KM, odnosno 96,60% od planiranog iznosa, od čega se na izdatke za gorivo dizel odnosi 5.595,70 KM, izdatke za benzin odnosi se 1.397,55 KM i registraciju motornih vozila odnosi se 348,40 KM.

Uvidom u evidenciju za održavanje vozila koja koristi Ured utvrdili smo da je u 2013.godini ukupno pređeno 63.858 km i utrošeno 3.122 l goriva (2.497 l dizela i 625 l benzina) i to :

-VW Polo 14.129 pređenih km i utrošeno 681,49 l benzina, prosječna potrošnja 4,82 l na 100 km

-Hyundai 9.570 pređenih km i utrošeno 603,34 l dizela, prosječna potrošnja 6,30 l na 100 km

- Golf 20.773 pređenih km i utrošeno 993,00 l dizela, prosječna potrošnja 4,78 l na 100 km,

-Škoda octavia 19.386 pređenih km i utrošeno 725 l dizela, prosječna potrošnja 3,74 l na 100 km.

S obzirom na naprijed **navedene podatke, iz evidencije za održavanje vozila, zaključujemo da ista nije vođena blagovremeno tako da podaci ne daju vjerodostojne podatke o pređenim kilometrima i stvarnom utrošku goriva.**

Naime uočen je nesrazmjer između pređenih kilometara i prosječnog utroška goriva kao što su: 4,78 l na 100 km Golf, a 3,74 l na 100 km Škoda octavia.

Na osnovu provedene revizije nismo se uvjerali da su evidencije o pređenim kilometrima i utrošku goriva potpune u dijelu pređene kilometraže i utrošenog goriva.

Potrebno je evidentiranje troškova o utrošenom gorivu i pređenim kilometrima vršiti u skladu s članom 8 stavom 2 tačkom g i stavom 3 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Osiguranje i bankarske usluge

Rashodi osiguranja i bankarskih usluga planirani su u iznosu od 820,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za izdatke osiguranja i bankarskih usluga iznosi 809,10 KM, što čini 98,67% od planiranog iznosa.

U okviru ove pozicije realizovani su izdaci za kolektivno osiguranje radnika u iznosu od 252,60 KM, sa osiguravajućim društvom Uniqa osiguranje Sarajevo podružnica Tuzla.

Okvirni sporazum je zaključen 24.5.2013. godine, a Ugovor o pružanju usluga osiguranja broj 13-000334/13 zaključen je 9. 7. 2013. godine, na period od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine, za 5 uposlenika Ureda.

Uvidom u osnov za evidentiranje rashoda u iznosu od 105,60 KM od 31.5.2013. godine, utvrdili smo da se isti odnosi na premiju osiguranja za period od 01.01.-31.5.2013. godine za 5 uposlenika. S obzirom da je Okvirni sporazum zaključen 24. 5. 2013. godine i po odredbama člana 3 istog primjenjuje se od dana njegovog obostranog potpisivanja, smatramo da su usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih plaćane za period koji nije obuhvaćen okvirnim sporazumom.

Potrebno je pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu perioda važenja usluga.

5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA

Kapitalnim budžetom za 2012. godine Ured je planirao nabavku putničkog automobila u iznosu od 35.000,00 KM. Navedena sredstva su realizirana 15.05.2013. godine, u iznosu od 34.995,00 KM. Osim navedene nabavke Ured je 9. 7. 2013. godine, izvršio nabavku autosigurnosnog sistema u iznosu od 492,67 KM.

Amandmanom na budžet za 2013. godinu od 9. 10. 2013. godine naknadno je odobreno 600,00 KM za nabavku autosigurnosnog sistema.

Provedenom revizijom smo utvrdili da je izvršena nabavka stalnog sredstva (autosigurnosnog sistema), a da u kapitalnom budžetu za 2013. godinu nisu bila obezbijedena sredstva za nabavku istog, što nije u skladu s članom 4 stavom 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 6 Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je nabavke vršiti u skladu s planiranim kapitalnim budžetom, a shodno odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

6. KOMENTAR

Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2013. godine, broj: 01-02-03-13-141/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se očitovao dopisom broj: 17-13-64/14-1 od 28. 5. 2014. godine.

Primjedba Ureda u na tačke 5.1. i 5.2. Nacrta izvještaja, koje se odnose na usluge kolektivnog osiguranja nisu prihvaćene zbog toga što je plaćanje istih izvršeno za period januar-maj 2013. godine, a dostavljeni aneks okvirnog sporazuma je zaključen 6. 6. 2013. godine, odnosno nakon datuma nastale i plaćene obaveze za prvih pet mjeseci 2013. godine.

Primjedba Ureda na tačku 5.3. Nacrta izvještaja, koja se odnosila na planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta, nije uvažena iz razloga što Ured nije dostavio nove dokaze kojima bi potkrijepio tvrdnju da je sredstva za nabavku opreme-autosigurnosnog sistema planirao u kapitalnom budžetu 2013. godine.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

P R I L O G

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela br. 1

R. br.	Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirano	amandmani i unutrašnja preraspodjela	Planirano	Izvršeni iznos u 2013. godini za 12 mjeseci	% Izvršenja
0	1	2	3	4	5(3+4)	6	7(6/5)*100
1.	611100	Bruto plate i naknade	184.579,62	0,00	184.579,62	184.158,43	99,77
2.	611200	Naknada troškova zaposlenih	63.800,00	0,00	63.800,00	59.340,60	93,01
3.	612100	Doprinos na teret poslodavca	4.312,22	0,00	4.312,22	4.312,20	100
4.	613100	Putni troškovi	1.834,00	-600,00	1.234,00	437,50	35,45
5.	613400	Nabavka materijala	400,00	150,00	550,00	541,53	98,46
6.	613500	Izdaci za usl. prevoza i gor.	6.650,00	950,00	7.600,00	7.341,65	96,60
7.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	120,00	-120,00	0,00		0
8.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	6.453,00	-380,00	6.073,00	5.712,47	94,06
9.	613800	Izdaci osig.bank.usl.plat.pr.	820,00	0,00	820,00	809,10	98,67
10.	613900	Ugovorene usluge	1.100,00	0,00	1.100,00	609,26	55,39
11.	613000	Izdaci za materijal i usluge ukupno (4+5+...10):	17.377,00		17.377,00	15.451,51	88,92
12.	6	Ukupni rashodi (1+2+3+11)	270.068,84		270.068,84	263.262,74	97,48