

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

Broj: 01-02-03-13-204/15  
R: 03-02, 05-02, 08-02/15

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH  
PRI VIJEĆU MINISTARA BiH  
za period 01.01.-31.12.2014. godine**

Brčko, juni 2015. godine

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	2
1. UVOD.....	5
2. OPŠTI DIO .....	5
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	6
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	6
5. NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA.....	7
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	7
5.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	7
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA .....	7
5.4. POPIS .....	9
6. KOMENTARI.....	9
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	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](http://www.revizija-bd.ba)

## **URED KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH**

### **MENADŽMENTU UREDA**

### **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 01.01.-31.12.2014. 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 29/14) i primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15) i Međunarodnim 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 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

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

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.

### **Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta**

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda je tokom 2014. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da Ured nije iskazao stvarno stanje stvari, na poziciji motornih vozila u okviru stalnih sredstava, u poslovnim knjigama na dan 31. decembra 2014. godine.

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

---

mr.sci. Savo Grujić, dipl.oec.

---

## REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je putne naloge popunjavati u skladu s Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Ured iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. decembra 2014. godine u poslovnim knjigama, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2014. 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 i 29/14). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo s klijentom. Revizija je obavljena u martu i aprilu 2015. godine.

### **2. OPŠTI DIO**

Ured je osnovan 18.12.2005. godine potpisivanjem sporazuma o uspostavljanju Ureda. Sporazum je potpisan između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

04.04.2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, imenovane su osobe za rad u Kancelariji, čime su stvorene pretpostavke za početak rada istog. Ured trenutno broji 5 zaposlenika i to: koordinator, pomoćnik koordinatora za privredna i fiskalna pitanja, pomoćnik koordinatora za pitanja iz oblasti Ustava, Statuta, zakonodavstva i pravnih poslova, pomoćnik koordinatora za politička i građanska pitanja i tehnički sekretar. U skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 43/08) Koordinator je imenovan na mandat od pet godina Odlukom o imenovanju broj: 01.10100DA-21/14 od 23.04.2014.godine.

Članom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – prečišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10) propisano je 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 informisan 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.

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 s institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, ambasadama, kao i koordinaciju s nadležnim odjeljenjima Vlade radnim grupama i tijelima;
3. podnošenje izvještaja i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnosi na koordinaciju i saradnju Distrikta s 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 2014. 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 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 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 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu Ured je donio Akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 17-13-64/14-2 od 07.07.2014. godine. Provedenom revizijom za 2014. godinu možemo konstatovati da su implementirane sve preporuke date u Izvještaju za prethodnu godinu.

## 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 slabosti internih kontrola nismo se uvjerali da je evidencija o troškovima dnevnica u zemlji potpuna.

Takođe, ustanovili smo da u popisnim listama za 2014. godinu Ured nije iskazao stvarno stanje stalnih sredstava na poziciji motornih vozila.

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

### 5.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA

Ured je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradio Plan rada za 2014.godinu sa šest prioriteta svoga djelovanja u 2014. godini i dostavio ga Vladi Brčko distrikta BiH (akt broj:17-05-169/13 od 20.12.2013.godine). U skladu s planiranim prioritetima, Ured je izradio Izvještaj o radu (akt broj:17-05-20/15 od 04.02.2015.godine) u kojem su za svaki planirani prioritet obrađeni rezultati rada. Uvidom u dokumentaciju konstatujemo da je Ured u 2014.godini postupio u skladu s planiranim aktivnostima i odobrenim budžetom za predviđene aktivnosti.

### 5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA

Tekući izdaci Ureda za 2014. godinu planirani su u iznosu od **272.443,18** KM, a realizovani u iznosu od **266.897,63** KM, odnosno **97,96%** planirane veličine (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

#### **Bruto plate**

Realizacija finansijskih sredstava za bruto plate iznosi 185.187,72 KM, što čini 100 % od planiranog iznosa i odnosi se na godišnje plate i naknade pet zaposlenika.

#### **Naknada troškova zaposlenih**

Sredstva za naknade troškova zaposlenih planirana su u iznosu od 63.800,00 KM, a realizovana su u iznosu u 60.626,60 KM, odnosno 95,03% od planiranog iznosa.



### **Doprinosi na teret poslodavca**

Doprinosi na teret poslodavca realizovani su u iznosu od 4.312,22 KM, što čini 100 % od planiranih troškova.

### **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu od 2.200,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.747,50 KM što čini 79,43%.

Uvidom u dokumentaciju uočeno je da putni nalozi, u dijelu izvještavanja o službenom putovanju, ne sadrže izjavu zaposlenika da li su plaćeni troškovi smještaja i ishrane, što nije u skladu s članom 9 stavom 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH broj:02-000029/12 od 25.1.2012.godine.

***Potrebno je putne naloge popunjavati u skladu s Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.***

### **Nabava materijala**

Izdaci za nabavku materijala planirani su u iznosu od 400,00 KM, a realizovani u iznosu od 389,50 KM, odnosno 97,38% planirane veličine.

### **Izdaci za usluge prevoza i goriva**

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 8.800,00 KM a ostvareni u iznosu od 7.698,84 KM, što čini 87,49% planiranog iznosa.

### **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 5.750,00 KM, a realizovani u iznosu od 5.560,40 KM, što čini 96,70% planiranog iznosa. U okviru ove pozicije realizovan je iznos od 4.954,00 KM za usluge opravki i održavanja vozila. Na osnovu dostavljene dokumentacije smo ustanovili da je dio navedenih sredstava utrošen na popravak putničkog motornog vozila marke Hyundai koje se ne vodi kao stalno sredstvo Ureda.

### **Osiguranje i bankarske usluge**

Rashodi osiguranja i bankarskih usluga planirani su u iznosu od 890,00 KM, a realizovani u iznosu od 684,30 KM, što čini 76,89% planiranog iznosa.

### **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 1.100,00 KM, a realizovani u iznosu od 690,57 KM, što čini 62,78% planiranog iznosa.

#### 5.4. POPIS

U popisnim listama Ureda sa stanjem na dan 31.12.2014. godine na poziciji motornih vozila u okviru stalnih sredstava vode se dva putnička motorna automobila (VW golf 1,9 tdi i škoda oktavia elegance 2,0 tdi).

Ustanovili smo da Ured koristi i održava, osim naprijed navedenih motornih vozila i putničko motorno vozilo Hyundai Elantra.

Revizijom smo utvrdili da je za putničko motorno vozilo Hyundai Elantra Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-014092/07 od 31.07.2007. godine odobren prenos vlasništva i preknjižavanje vrijednosti sa vlasnika Uprava prihoda – Direkcija za finansije na Ured.

Uvidom u dokumentaciju, ustanovili smo da Ured nije izvršio ažuriranje dokumentacije i uvođenje putničkog motornog vozila Hyundai Elantra u poslovne knjige. Navedeno je u suprotnosti sa članom 58 stavom 2 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (broj: 04/1-014-312/07 od 07.08.2007. godine), jer Ured nije iskazao stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. decembra 2014. godine.

***Potrebno je da Ured iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. decembra 2014. godine u poslovnim knjigama, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.***

#### 6. KOMENTARI

Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-140/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se nije očitovao, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

---

Amra Mehić, dipl. oec.

---

mr.sci. Savo Grujić, dipl.oec.

---

mr.sci. Ivana Gavrić

**PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu, po pozicijama Ureda, prikazana je u sljedećoj tabeli:

**Tabela br. 1**

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2014. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2014	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2014. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	7
611000	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>248.990,96</b>		<b>248.990,96</b>	<b>245.814,32</b>	<b>98,72</b>
611100	Bruto plate	185.190,96		185.190,96	185.187,72	100,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	63.800,00		63.800,00	60.626,60	95,03
612100	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>4.312,22</b>		<b>4.312,22</b>	<b>4.312,20</b>	<b>100,00</b>
	<b>UKUPNO PLATE I NAKNADE</b>	<b>253.303,18</b>		<b>253.303,18</b>	<b>250.126,52</b>	<b>98,75</b>
613000	<b>Izdaci za materijal usluge</b>	<b>19.140,00</b>		<b>19.140,00</b>	<b>16.771,11</b>	<b>87,62</b>
613100	Putni troškovi	2.400,00	-200,00	2.200,00	1.747,50	79,43
613200	Izdaci za energiju	0,00		0,00	0,00	0,00
613300	Izdaci za komunalne usluge	0,00		0,00	0,00	0,00
613400	Nabavka materijala	400,00		400,00	389,50	97,38
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.300,00	-500,00	8.800,00	7.698,84	87,49
613600	Unajmljivanje prostora ili zgrada	120,00	-120,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	4.430,00	1.320,00	5.750,00	5.560,40	96,70
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	890,00		890,00	684,30	76,89
613900	Ugovorene usluge	1.600,00	-500,00	1.100,00	690,57	62,78
	<b>UKUPAN TEKUĆI BUDŽET</b>	<b>272.443,18</b>		<b>272.443,18</b>	<b>266.897,63</b>	<b>97,96</b>