

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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-173/16

R: 04-01, 012-01/16

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH
za period 1. januar –31. decembar 2015. godine

Brčko, maj 2016. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	2
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
2. UVOD	5
3. OPŠTI DIO	5
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	6
6. NALAZI I PREPORUKE.....	7
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	7
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	7
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	7
6.4. POPIS	9
7. KOMENTAR.....	9
8. PRILOG	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 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

KANCELARIJA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH

GLAVNOM KOORDINATORU

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. januar – 31. decembar 2015. 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 kao primjerenost i ponašanje revidirane Kancelarije nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje.

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“ brojevi 40/08 i 29/14) i primjenljivim okvirom ISSAI revizorskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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 uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima,

odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. 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 i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Kancelarije je tokom 2015. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za 2015. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sačiniti i u roku dostaviti program mjera za otklanjanje nedostataka navedenih u revizorskom izvještaju iz prethodne godine.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu praćenja izvršavanja i izvještavanja sa obrazloženjima i informacijama o popisu i službenim putovanjima.

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u dijelu obrazloženja i informacija izvršenog popisa.

Potrebno je putne naloge za službena putovanja popunjavati u skladu s Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu unošenja izjave o troškovima ishrane.

Potrebno je izvršiti popis i izvještaj o istom dostaviti u skladu s rokom utvrđenim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Kancelarije obavljena je na osnovu ovlašćenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3. OPŠTI DIO

Kancelarija je osnovana 18. decembra 2005. godine potpisivanjem Sporazuma o uspostavljanju Kancelarije. Sporazum je potpisan između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Dana 4.4.2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, imenovana su lica za rad u Kancelariji, čime su stvorene pretpostavke za početak njenog rada. Kancelarija trenutno broji pet (5) zaposlenih, 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. aprila 2014. godine.

Članom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – prečišćeni tekst („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 2/10) propisano 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 je definisano da će Kancelarija 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.

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 s 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.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2015. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlašćenjima 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 sa zakonskim važećim propisima, kao i primjereno ponašanje rukovodioca Kancelarije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realnog osnova za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu.

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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Kancelarije za 2014. godinu, utvrđeno je slijedeće:

- implementirana je preporuka koja se odnosila na iskazivanje stvarnog stanja stalnih sredstava na dan 31.12.2015. godine u poslovnim knjigama, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH;

- nije implementirana preporuka koja se odnosila na popunjavanje putnih naloga u skladu s Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Članom 17 stavom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH regulisano je da je revidirana institucija dužna, da u roku od 30 dana od dana prijema

revizorskog izvještaja, dostavi Kancelariji program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Kancelarija nije dostavila navedeni program, što nije u skladu s navedenim članom Zakona.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sačiniti i u roku dostaviti program mjera za otklanjanje nedostataka navedenih u revizorskom izvještaju iz prethodne godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. 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 sprovedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Slabosti internih kontrola se ogledaju u: nepotpunim izvještajima o službenim putovanjima, nepoštovanju rokova za izvršavanje popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza i predavanja Izvještaja o popisu Kancelarije Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru i nesadržavanju obrazloženja i informacija o izvršenju budžeta vezana za popis.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu praćenja izvršavanja i izvještavanja s obrazloženjima i informacijama o popisu i službenim putovanjima.

6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA

Kancelarija je izradila Plan rada za 2015. godinu koji sadrži šest postavljenih ciljeva, aktivnosti i opis aktivnosti. Plan je 2.4.2015. godine dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH. U Izvještaju o radu Kancelarije za 2015. godinu su opisane realizovane aktivnosti iz Plana rada. Uvidom u isti smo utvrdili da su planirane aktivnosti realizovane u skladu sa Planom rada. Izvještaj o radu, kao i prethodnih godina, ne sadrži finansijske implikacije za realizaciju predviđenih zadataka.

6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA

Tekući izdaci Kancelarije za 2015. godinu odobreni su u iznosu od **272.478,18** KM, a izvršeni u iznosu od **260.065,04** KM ili **95,44%**. (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Članom 22 stavom 1 tačkom d Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/07) je propisano da izvještaj o izvršenju budžeta treba da sadrži analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Revizijom smo utvrdili da izvještaj Kancelarije u obrazloženju ne sadrži informacije o obavljenom popisu, a što nije u skladu s članom 22 stavom

1 tačkom d Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u dijelu obrazloženja i informacija izvršenog popisa.

Bruto plate i naknade

Sredstva za bruto plate i naknade odobrena su u iznosu od 185.225,96 KM, a izvršena u iznosu od 185.222,38 KM ili 100,00 %.

Naknada troškova zaposlenih

Sredstva za naknade troškova zaposlenih odobrena su u iznosu od 63.800,00 KM, a izvršena u iznosu u 59.340,60 KM ili 93,01% .

Doprinosi na teret poslodavca

Doprinosi na teret poslodavca odobreni su u iznosu od 4.312,22 KM, a izvršeni u iznosu od 4.312,22 KM ili 100%.

Putni troškovi

Izdaci za putne troškove odobreni su u iznosu od 2.400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.387,50 KM ili 57,81%.

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. januara 2012. godine, regulisano je da izvještaj o službenom putovanju treba da sadrži izjavu o tome da li su plaćeni troškovi ishrane. Revizijom smo utvrdili da putni nalozi o službenim putovanjima ne sadrže izjavu o troškovima ishrane, što nije u skladu s navedenom Odlukom.

Potrebno je putne naloge za službena putovanja popunjavati u skladu sa Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu unošenja izjave o troškovima ishrane.

Nabavka materijala

Izdaci za nabavku materijala odobreni su u iznosu od 400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 399,91 KM ili 99,98%.

Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 9.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 5.864,32 KM ili 63,06%.

Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.430,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.865,03 KM ili 42,10%.

Izdaci osiguranja i bankarske usluge

Izdaci za osiguranje odobreni su u iznosu od 890,00 KM, a izvršeni u iznosu od 692,55 KM ili 77,81% .

Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.600,00 KM, a izvršeni u iznosu od 980,55 KM ili 61,28%.

6.4. POPIS

Popisna Komisija Kancelarije je imenovana Odlukom broj: 17-05-101/15 od 21.10.2015. godine. Članom 7 stavom 1 tačkom a Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („ Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/08) regulisano je da je Popisna komisija Kancelarije dužna izvršiti popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti isti Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. 1. tekuće godine. Kancelarija je usaglašene popisne liste predala 19.2.2016. godine, što nije u skladu sa odredbama navedenog Uputstva.

Potrebno je izvršiti popis i izvještaj o istom dostaviti u skladu s rokom utvrđenim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7. KOMENTAR

Kancelariji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-93/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se izjasnila dopisom broj: 17-05-34/16 od 27.04.2016. godine i nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te ovaj Izvještaj je konačan.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić,
dipl. prav.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu, po pozicijama Kancelarije, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2015. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31. 12. 2015. godine	Procent izvršenja
1	2	3	4	5
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	249.025,96	244.562,98	98,21
611100	Bruto plate	185.225,96	185.222,38	100,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	63.800,00	59.340,60	93,01
612100	Doprinos na teret poslodavca	4.312,22	4.312,20	100,00
613000	Izdaci za materijal usluge	19.140,00	11.189,86	58,46
613100	Putni troškovi	2.400,00	1.387,50	57,81
613400	Nabavka materijala	400,00	399,91	99,98
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.300,00	5.864,32	63,06
613600	Unajmljivanje prostora ili zgrada	120,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	4.430,00	1.865,03	42,10
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	890,00	692,55	77,81
613900	Ugovorene usluge	1.600,00	980,55	61,28
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	272.478,18	260.065,04	95,44