

**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 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-131/18

R: 08-01, 013-01/18

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH  
za period 1. januar –31. decembar 2017. godine**

**Brčko, maj 2018. godine**

Kancelarija koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH

## SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	8
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	9
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA .....	10
6.5. POPIS .....	11
7. KOMENTAR.....	11
PRILOG .....	12

**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 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

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

### **GLAVNOM KOORDINATORU**

## **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH (u daljem tekstu: Kancelarija), za period 1. januar – 31. decembar 2017. 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 i 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, 29/14 i 23/16) 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 2017. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za 2017. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu dopune obrazloženja o izvršenju budžeta analizama stanja stalne imovine i informacijama o popisu.*
- *Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2017. 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, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizija.

### **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 04.04.2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, imenovana su lica za rad u Kancelariji, čime su stvorene pretpostavke za početak njenog rada. 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 ovlašćenju 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.

Kancelarija trenutno broji pet (5) zaposlenih.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2017. 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 ovlašćenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa 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 2017. 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**

Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Kancelarija je provela preporuke koje se odnose na:**
  - blagovremeno podnošenje godišnjih izvještaja o radu za proteklu i programa rada za narednu godinu,
  - kontinuirano analitičko praćenje izvršenja budžeta i blagovremeno usaglašavanje evidencija sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH,
  - izradu godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, u skladu sa članom 3 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- **Kancelarija nije provela preporuke koje se odnose na:**
  - dosljednu primjenu odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, u dijelu analize stanja stalnih sredstava i informacija o izvršenom popisu u Obrazloženju izvršenja budžeta za 2017. godinu.

## 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.

Kancelarijom rukovodi koordinator. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih su utvrđene Organizacionim planom. Za obavljanje poslova iz nadležnosti kancelarije sistematizovana su radna mjesta: 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. Sve pozicije su popunjene.

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

Slabosti internih kontrola se ogledaju u nepotpunosti obrazloženja o izvršenju budžeta u dijelu analize stalnih sredstava i informacija vezanih za popis.

***Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu dopune obrazloženja o izvršenju budžeta analizama stanja stalne imovine i informacijama o popisu.***

### 6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA

Odredbama člana 58 Statuta Brčko distrikta BiH utvrđena je obaveza podnošenja Skupštini Brčko distrikta BiH godišnjeg izvještaja o radu Vlade Distrikta i programa rada za narednu godinu na kraju svake kalendarske godine. U skladu sa svojim nadležnostima, pravima i dužnostima Kancelarija je svoj Program rada za 2017. godinu bazirala na šest prioriteta odnosno ciljeva sa opisanim planiranim aktivnostima.



Kancelarija je izradila Izvještaj o radu za 2017. godinu i isti je 23.11.2017. godine dostavila sekretarijatu Vlade.

U Izvještaju o radu Kancelarije za 2017. godinu su date informacije o realizaciji osnovnih programskih ciljeva i realizovanih aktivnosti iz Plana rada. Uvidom u isti smo utvrdili da su planirane aktivnosti realizovane u skladu s Planom rada.

Plan rada za 2017. godinu je sačinjen 14.12.2016. godine i dostavljen glavnom koordinatorskom kancelariji Vlade Brčko distrikta BiH, dok je Plan rada za 2018. godinu sačinjen 27.11.2017. godine i dostavljen sekretaru Vlade Brčko distrikta BiH.

### **6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA**

Tekući izdaci Kancelarije za 2017. godinu odobreni su u iznosu od **272.443,18** KM, a izvršeni u iznosu od **262.576,90** KM ili **96,38%**. (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Članom 22 stav 1 tačka 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 ukratko prezentuje analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu.

Revizijom smo utvrdili da obrazloženje izvršenja budžeta Kancelarije ne sadrži sve potrebne informacije vezane za obavljene popis sredstava, potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa navedenim odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.***

#### **Bruto plate i naknade**

Sredstva za bruto plate i naknade odobrena su u iznosu od 185.190,96 KM, a izvršena u iznosu od 185.187,72 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 od 59.340,60 KM ili 93,01% i odnose se na isplatu naknada za odvojeni život za pet zaposlenika za dvanaest mjeseci 2017. godine.

Navedene isplate su izvršene u skladu sa članom 51 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kojim je regulisano da se za obavljanje poslova odnosno za premještaj u mjesto rada van Brčko distrikta BiH obezbjeđuje naknada za odgovarajući smještaj, troškove odvojenog života od porodice i troškove putovanja u mjesto stanovanja porodice.

### **Doprinosi na teret poslodavca**

Doprinosi na teret poslodavca odobreni su u iznosu od 4.312,22 KM, a izvršeni u iznosu od 4.312,20 KM ili 100%.

### **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove odobreni su u iznosu od 2.400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.802,50 KM ili 75,10%.

### **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 355,57 KM ili 88,89%.

### **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 6.536,41 KM ili 70,28%.

### **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.430,00 KM, a izvršeni u iznosu od 2.984,65 KM ili 67,37%.

### **Izdaci osiguranja i bankarske usluge**

Izdaci za osiguranje odobreni su u iznosu od 890,00 KM, a izvršeni u iznosu od 782,70 KM ili 87,94%.

### **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.600,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.274,55 KM ili 79,66%.

## **6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA**

Kapitalnim budžetom iz 2016. godine Kancelarija je planirala nabavku opreme (putničkog motornog vozila) u iznosu od 27.620,00 KM. Navedena sredstva su realizovana na osnovu Ugovora o nabavi robe broj: 13-001834/17 od 15.09.2017. godine. Predmet ugovora je nabavka i isporuka putničkog motornog vozila u iznosu od 27.532,00 KM. Ugovor je zaključen na osnovu provedenog otvorenog međunarodnog postupka javne nabavke, Odluke o pokretanju postupka javne nabavke broj: 17-05-62/17 od 18.07.2017. godine, Obavještenja o nabavci objavljenim na portalu javnih nabavki, dana 25.07.2017. godine, tehničkom specifikacijom robe i ponudom najpovoljnijeg ponuđača.

## 6.5. POPIS

Popisna Komisija Kancelarije je imenovana Odlukom Koordinatora broj: 17-05-66/17 od 28.07.2017. godine. Članom 7 stav 1 tačka 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. 01. tekuće godine.

Kancelarija je, u skladu s odredbama navedenog Uputstva, predala usaglašene popisne liste 09.01.2018. godine.

## 7. KOMENTAR

Kancelariji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-70/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija nije dostavila primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te ovaj Izvještaj postaje konačan.

Tim za reviziju

---

Amra Mehić, dipl. oec

---

Milan Milašinović, dipl. oec

**PRILOG**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu, po pozicijama Kancelarije, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2016.	Planirani budžet 31.12.2017.	Izvršenje budžeta 31.12.2017.	Procent izvrš.
1	2	3	4	5	6
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>245.814,32</b>	<b>248.990,96</b>	<b>244.528,32</b>	<b>98,21</b>
611100	Bruto plaće i naknade	185.187,72	185.190,96	185.187,72	100,00
611200	Naknade zaposlenim	60.626,60	63.800,00	59.340,60	93,01
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>4.312,20</b>	<b>4.312,22</b>	<b>4.312,20</b>	<b>100,00</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>13.205,60</b>	<b>19.140,00</b>	<b>13.736,38</b>	<b>71,77</b>
613100	Putni troškovi	1.387,50	2.400,00	1.802,50	75,10
613400	Nabavka materijala	371,58	400,00	355,57	88,89
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.546,49	9.300,00	6.536,41	70,28
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	120,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	4.040,20	4.430,00	2.984,65	67,37
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	692,95	890,00	782,70	87,94
613900	Ugovorene usluge	1.166,88	1.600,00	1.274,55	79,66
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>263.332,12</b>	<b>272.443,18</b>	<b>262.576,90</b>	<b>96,38</b>