

**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

Broj: 01-02-03-13- 149/19
R: 06-03, 04-03/19

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH
za period 01.01.–31.12. 2018. godine**

Brčko, april 2019. godine

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 I KAPITALNOG BUDŽETA.....	8
6.4. POPIS IMOVINE I OBAVEZA	10
7. KOMENTAR	10
8. PRILOG	11

**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

**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 2018. 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i Odlukom o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prevoda Okvira međunarodnih standarda VRI ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 31/18). 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 finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, 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 2018. 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 2018. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- ***Potrebno je obezbijediti funkcionisanje internih kontrola prilikom obrazlaganja izvršenja budžeta u dijelu obuhvata svih budžetskih pozicija.***
- ***Potrebno je obrazloženjem ubuhvatiti sve stavke izvršenja budžeta u skladu sa odredbama 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 2018. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Kancelarije obavljena je na osnovu ovlaštenja 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 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.

Kancelarija trenutno broji pet (5) zaposlenih.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2018. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlaštenjima 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 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 2018. 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 slijedeće:

- **Kancelarija je 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 2018. 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 obrazloženja izdataka za tekuće održavanje.

Potrebno je obezbijediti funkcionisanje internih kontrola prilikom obrazlaganja izvršenja budžeta u dijelu obuhvata svih budžetskih pozicija.

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 2018. godinu bazirala na osam prioriteta odnosno ciljeva sa opisanim planiranim aktivnostima.

Kancelarija je 23.11.2018. godine izradila Izvještaj o radu za 2018. godinu i isti je 03.12.2018. godine dostavila sekretarijatu Vlade.

U Izvještaju o radu Kancelarije za 2018. 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 sa Planom rada.

Plan rada za 2018. godinu je sačinjen 27.11.2017. godine i dostavljen glavnom koordinatoru Vlade Brčko distrikta BiH, dok je Plan rada za 2019. godinu sačinjen 23.11.2018. godine i 03.12.2018. godine dostavljen sekretaru Vlade Brčko distrikta BiH – u propisanom roku.

6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA

Tekući izdaci Kancelarije za 2018. godinu odobreni su u iznosu od **272.443,18** KM, a izvršeni u iznosu od **260.187,26** KM ili **95,5%**. (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Kancelarija je u toku godine izvršila preusmjeravanje sredstava sa izdataka za usluge prevoza i goriva na usluge osiguranja vozila u iznosu 310,00 KM.

Kancelarija nije planirana sredstva za kapitalne izdatke u 2018. godini.

Bruto plate i naknade

Sredstva za bruto plate i naknade odobrena su u iznosu od 185.190,96 KM, a izvršena u iznosu od 182.321,24 KM ili 98,45 %.

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 2018. 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 1.487,50 KM ili 61,98%.

Nabavka materijala

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 365,80 KM ili 91,45%.

Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 8.990,00 KM, a izvršeni u iznosu od 6.316,96 KM ili 70,27%.

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu od 120,00 KM za parkiranje vozila. Izdaci nisu izvršeni jer je parkiranje osigurano od strane Vijeća ministara BiH.

Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni u iznosu 4.430,00 KM a izvršeni u iznosu 3.922,46 KM ili 67,37%. Od navedenog iznosa se 2.626,10 KM odnosi na održavanje vozila i 1.296,36 KM na ugradnju auto guma.

Kancelarija nije obrazloženjem izvršenja obuhvatila izdatke za održavanje.

Potrebno je obrazloženjem ubuhvatiti sve stavke izvršenja budžeta u skladu sa odredbama *Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.*

Izdaci osiguranja i bankarske usluge

Izdaci za osiguranje odobreni su u iznosu od 1200,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.133,80 KM ili 94,48% .

Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.600,00 KM, a izvršeni u iznosu od 986,70 KM ili 61,67%. Izdaci se odnose na kotizaciju sa stručni simpozij i članarinu u BIHAMK.

6.4. POPIS IMOVINE I OBAVEZA

Popisna Komisija Kancelarije je imenovana Odlukom Koordinatora broj: 17-05-95/18 od 16.10.2018. 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. 01. tekuće godine.

Kancelarija je, u skladu s odredbama navedenog Uputstva, predala usaglašene popisne liste 04.01.2019. godine.

7. KOMENTAR

Kancelariji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-116/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. Kancelarija se u ostavljenom roku od 15 dana dopisom broj 17-05-37/19-1 izjasnila da nema primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec

Tatjana Pavlović Klašnić, dipl. iur

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu, po pozicijama Kancelarije, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017.	Plan budžeta 2018.	Pre raspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2018.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	244.528,32	248.990,96	0,00	0,00	248.990,96	241.661,84	98,8	97,1
611100	Bruto plaće i naknade	185.187,72	185.190,96	0,00	0,00	185.190,96	182.321,24	98,5	98,5
611200	Naknade zaposlenim	59.340,60	63.800,00	0,00	0,00	63.800,00	59.340,60	100,0	93,0
612100	Doprinosi na teret poslodavca	4.312,20	4.312,22	0,00	0,00	4.312,22	4.312,20	100,0	100,0
613000	Izdaci za materijal i usluge	13.736,38	19.140,00	0,00	0,00	19.140,00	14.213,22	103,5	74,3
613100	Putni troškovi	1.802,50	2.400,00		0,00	2.400,00	1.487,50	82,5	62,0
613400	Nabavka materijala	355,57	400,00		0,00	400,00	365,80		91,5
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.536,41	9.300,00	-310,00	0,00	8.990,00	6.316,96	211,6	70,3
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	120,00		0,00	120,00	0,00	0,0	0,0
613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.984,65	4.430,00		0,00	4.430,00	3.922,46	131,4	88,5
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	782,70	890,00	310,00	0,00	1.200,00	1.133,80	144,9	94,5
613900	Ugovorene usluge	1.274,55	1.600,00		0,00	1.600,00	986,70	77,4	61,7
	Ukupno tekući izdaci	262.576,90	272.443,18	0,00	0,00	272.443,18	260.187,26	99,1	95,5