

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-206/11

R:03-01; 010-01/11

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
UREDA BRČKO DISTRIKTA BiH
PRI VIJEĆU MINISTARA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

Brčko, svibanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. UVOD.....	5
2. OPĆI DIO.....	5
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	5
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	6
5. NALAZI I PREPORUKE.....	6
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	6
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA PRORAČUNA.....	6
6. KOMENTAR	7
PRILOZI	8



URED KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH Siniša Kisić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH (u daljnjem tekstu: Ured), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. 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 proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Ureda u tijeku 2010. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

- Potrebno je planirati sredstva za bruto plaće, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Revizija financijskog poslovanja Ureda obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

Sporazum o uspostavljanju Ureda između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine potpisan je 18. 12. 2005. godine.

Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH 4. 4. 2006. godine imenovane su osobe za rad u Uredu, čime su stvorene pretpostavke za početak njegovog rada.

Člankom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 17/08) naglašeno je da je Ured odgovoran za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Člankom 27A Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 76/07) definirano je da je Ured mjerodavan 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 definirano da će Ured koordinatora osobito imati sljedeće nadležnosti, prava i dužnosti:

1. da bude pravodobno informiran o svim sjednicama Vijeća ministara;
2. da bude na svim sjednicama Vijeća ministara, Odbora za unutarnju 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 ovlasti predsjedatelja Vijeća ministara i predsjedatelja Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju, sudjeluje u raspravi na sjednicama Vijeća ministara i oba odbora o svim točkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, bez prava udjela u donošenju odluka;
5. da posredstvom predsjedatelja Vijeća ministara predlaže točke dnevnog reda iz svoje nadležnosti za sjednice Vijeća ministara.

Također, člankom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine definirano je da je Ured nadležan za:

1. zastupanje interesa Distrikta u Vijeću ministara BiH;
2. uspostavljanje i održavanje suradnje i koordinacije s institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, veleposlanstvima, kao i koordinaciju s nadležnim odjelima Vlade, radnim skupinama i tijelima;
3. podnošenje izvješća i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koje se odnosi na koordinaciju i suradnju 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 OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Ureda za 2010. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja s zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove odražava li finansijsko poslovanje Ureda realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, 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 učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju izvršene revizije finansijskog poslovanja Ureda za 2010. godinu možemo konstatirati da je Ured realizirao preporuku koja se odnosi na procjene rizika i upravljanje rizicima kao osnove za funkcioniranje sustava internih kontrola donošenjem Odluke o izmjenama i dopunama Pravilnika o internim kontrolama u Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH u Vijeću ministara Bosne i Hercegovine broj: 17-05-96/10-1 od 20. 12. 2010. godine.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Uredom upravlja koordinatore. Odgovornost i ovlasti zaposlenih u Uredu su utvrđeni organizacijskim planom. Navedenim aktom sistematizirano je 5 izvršitelja, i sve pozicije su bile popunjene na dan 31. 12. 2010. godine. Ured koordinatore je svoj Program rada u 2010. godini bazirao na sljedećim aktivnostima: Ustavno pozicioniranje Brčko distrikta BiH, koordinacija s predstavnicima Brčko distrikta BiH koji su članovi radnih skupina i povjerenstava na državnoj razini, udio u radnim skupinama i povjerenstvima na državnoj razini, suradnja s veleposlanstvima, uključivanje i pristup raznim projektima i fondovima i program javnih investicija. Provjerom realizacije Programa rada za 2010. godinu utvrđeno je, da i pored poduzetih aktivnosti od strane Ureda koordinatore, nije usvojen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o državljanstvu Bosne i Hercegovine (u fazi je uvrštavanja na dnevni red sjednice Vijeća ministara BiH), nije usvojen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (pribavljeno je Mišljenje Ureda za reviziju institucija BiH i Ministarstva financija BiH). Donošenjem izmjena i dopuna zakona imat će za rezultat kvalitetnije ustavno pozicioniranje Brčko distrikta BiH.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Planirana sredstva operativnog proračuna za 2010. godinu iznose 277.431,42 KM, a izvršenje iznosi 274.871,44 KM, ili 99,08 % izvršenja (tablica br. 1 u prilogu Izvješća). Izdatci za bruto plaće su planirane u iznosu od 194.145,60 KM. Revizijom je utvrđeno da nije vršeno pravilno planiranje izdataka za bruto plaće, u dijelu doprinosa za MIO na teret poslodavca, a što je suprotno članku 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člancima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planirati sredstva za bruto plaće, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i

Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine na razmatranje i dostavljanje novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

S obzirom da Ured koordinatora, u propisanom roku od 15 dana, nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji, smatramo da on nema primjedbi, tako da nacrt bez korekcija postaje konačno revizorsko izvješće.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić

Began Čaušević

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tablica br. 1

R. B.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1	611100	Bruto plaće	194.145,60	193.394,51	99,61
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	59.400,00	59.340,58	99,60
3	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	7.765,82	6.622,52	85,28
4	613100	Putni troškovi	1.151,00	1.151,00	100,00
5	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	580,00	503,04	86,73
6	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	7.500,00	7.371,46	98,29
7	613700	Izdatci za tekuće održavanje	4.099,00	4.069,50	99,28
8	613800	Izdatci osig., bank. usluga i usluga plat. prometa	840,00	823,92	98,09
9	613900	Ugovorene usluge	1.950,00	1.594,91	81,79
10	Ukupno	-	277.431,42	274.871,44	99,08

Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna po ekonomskim kodovima za 2010. godinu

Tablica br. 2

R.B.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen proračun	Rebalans ili amandmani tekućeg proračuna	Unutarnja preraspodjela	Konačan proračun	Ostvareno u tekućem razdoblju
1	2	3	4	5	6	7
1	Bruto plaće	182.745,60	+11.400,00	-	194.145,60	193.394,51
2	Naknade troškova zaposlenih	59.400,00	-	-	59.400,00	59.340,58
3	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	7.309,82	+456,00	-	7.765,82	6.622,52
4	Putni troškovi	1.200,00	-	-49,00	1.151,00	1.151,00
5	Nabava materijala i sitnog inventara	580,00	-	-	580,00	503,04
6	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	7.150,00	-	+350,00	7.500,00	7.371,46
7	Iznajmljivanje imovine i opreme	1.200,00	-	-50,00 -750,00 -400,00	-	-
8	Izdatci za tekuće održavanje	2.900,00	-	+750,00 +400,00 +49,00	4.099,00	4.069,50
9	Izdatci osig., bank. usluga i usl. platnog prometa	790,00	-	+50,00	840,00	823,92
10	Ugovorene usluge	2.300,00	-	-350,00	1.950,00	1.594,91
11	Ukupno	265.575,42	+11.856,00	-	277.431,42	274.871,44

Napomena:

Amandmanom na proračun Brčko distrikta BiH za 2010. godinu osigurana su sredstva za bruto plaće vježbenika angažiranog preko Zavoda za zapošljavanje.