

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 b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-312/12

R:03-01; 010-01/12

IZVJEŠĆE

O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Naziv institucije

Brčko, srpnja 2012. 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
RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	6
6. KOMENTAR.....	6
PRILOG.....	8



URED KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH Siniši Kisiću

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. 2011. 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/revizorica

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovi 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 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 s ciljem 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Ureda u tijeku 2011. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Nekvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

Ured nije postupio sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu preciznijeg planiranja proračunskih sredstava za doprinose poslodavca i ostale doprinose, putne troškove, nabave materijala i sitnog inventara, izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, kao i ugovorene usluge.

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 2011. GODINU

1. UVOD

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

2. OPĆI DIO

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

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

Člankom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 17/08) je naglašeno 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 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 definirano da će Ured koordinatora naročito imati sljedeće nadležnosti, prava i dužnosti:

1. da bude pravovremeno informiran o svim sjednicama Vijeća ministara;
2. da nazoči 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 proslijeđenim 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 sudjelovanja 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 je definirano 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, ambasadama, kao i koordinaciju s nadležnim odjelima Vlade radnim skupinama i tijelima;
3. podnošenje izvješća i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnosi na koordinaciju i suradnju Distrikta sa 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 2011. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj

regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li financijsko poslovanje Ureda odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su 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 efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja 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 materijalne značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovi izvršene revizije financijskog poslovanja Ureda za 2011. godinu možemo konstatirati da Ured nije realizirao preporuku koja se odnosi na preciznije planiranje izdataka za doprinose poslodavca i ostale doprinose.

5. NALAZI I PREPORUKE

Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Uredom upravlja koordinador. 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. 2011. godine.

Ured koordinador je svoj Program rada u 2011. 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, sudjelovanje u radnim skupinama i povjerenstvima na državnoj razini, suradnja s ambasadama, uključivanje i pristup raznim projektima i fondovima i program javnih investicija.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sustavu internih kontrola u dijelu planiranja doprinosa poslodavca i ostalih doprinosa, putnih troškova, nabave materijala i sitnog inventara, izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, kao i ugovorenih usluga. Ured je realizirao proračun u procentu od 97,01%. Nisu utvrđena prekoračenja proračuna, ali je u okviru gore navedenih pozicija došlo do odstupanja u odnosu na planirana sredstva.

Navedeno nije sukladno 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 pojačati interne kontrole u dijelu planiranja proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Uredu koordinador Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine na razmatranje i dostavljanje novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se izjasnio na isti dopisom broj: 17-05-81/12-1 od 18. 7. 2012. godine. Ured nema primjedbi na nalaze i preporuke iz Nacrta izvješća, tako da Nacrt bez korekcija postaje konačno revizorsko izvješće.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić

Began Čaušević

PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tablica br. 1

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1.	611100	Bruto plaće	185.026,00	185.446,90	100,23
2.	611200	Naknade troškova zaposlenih	62.400,00	59.340,60	95,10
3.	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	7.401,00	4.281,06	57,84
4.	613100	Putni troškovi	2.209,00	1.755,70	79,48
5.	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	400,00	354,29	88,57
6.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	6.650,00	6.078,81	91,41
7.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	120,00	-	-
8.	613700	Izdatci za tekuće održavanje	6.453,00	6.262,18	97,04
9.	613800	Izdatci osig., bank. usluga i usluga plat. prometa	820,00	720,76	87,90
10.	613900	Ugovorene usluge	2.500,00	1.550,29	62,01
11.	Ukupno	-	273.979,00	265.790,59	97,01

Napomena: Na poziciji bruto plaće i naknade nastala je pogreška u planiranju u iznosu od 420,90 KM, odnosno nisu planirana dovoljna novčana sredstva za vježbenika.