

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj:01-02-03-13-159/13

R: 04-02; 013-02/13

## **IZVJEŠĆE**

### **O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH**

**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, svibanj 2013. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>2</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>4</b>
<b>2. OPĆI DIO .....</b>	<b>4</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....</b>	<b>4</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....</b>	<b>5</b>
<b>5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE O IZVRŠENJU PRORAČUNA .....</b>	<b>5</b>
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>6</b>
<b>P R I L O G.....</b>	<b>8</b>

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

## 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. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva**

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda i usklađenost poslovanja sa 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 ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno-značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provođenje postupaka radi 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.

**Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Ureda tijekom 2012. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

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 2012. GODINU**

### **1. UVOD**

Revizija finacijskog 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). Revizija je obavljena u ožujku 2013. godine.

### **2. OPĆI DIO**

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

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 – pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10) regulirano 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 nadležan da vrši sve aktivnosti u svrhu koordinacije rada Vijeća ministara i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a radi primjene Konačne arbitražne odluke za Brčko.

Istim Zakonom definirano je da će Ured 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.

Člankom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 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, veleposlanstvima, kao i koordinaciju s nadležnim odjelima Vlade, radnim skupinama i tijelima;
3. podnošenje izvješća i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnose 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 finacijsko poslovanje Ureda za 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa 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 2012. godinu možemo konstatirati da Ured nije realiziralo preporuku danu prethodne godine koja se odnosi na planiranje izdataka za doprinose poslodavca i ostale doprinose.

#### **5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE O IZVRŠENJU PRORAČUNA**

Tekući proračun Ureda planiran je u iznosu od 271.232,42 KM, a realiziran u iznosu od 261.905,23 KM, odnosno 96,56 % od planiranog.

Kapitalni proračun za 2012. godine planiran je u iznosu od 35.000,00 KM za nabavu opreme (putničkog automobila). Do konca 2012. godine nije došlo do realizacije kapitalnog proračuna.

#### **Bruto plaće i naknade**

Organizacijskim planom Ureda određene su odgovornosti i ovlasti zaposlenih. Navedenim aktom sistematizirano je pet izvršitelja. Tijekom cijele godine sve pozicije su bile popunjene i planiranje proračuna je izvršeno na temelju Organizacijskog plana.

Realizacija finansijskih sredstava za bruto plaće i naknade, iznosi 182.744,88 KM, što čini 100,00 % od planiranog iznosa od 182.745,60 KM za 2012. godinu i odnosi se na godišnje plaće i naknade pet zaposlenika.

#### **Naknada troškova zaposlenih**

Sredstava za naknade troškova zaposlenih planirana su u iznosu od 62.400,00 KM, a realizirana su u iznosu 59.340,60 KM, odnosno 95,10 % od planiranog iznosa.

#### **Doprinosi na teret poslodavca**

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 7.309,82 KM, a ostvareni su u iznosu od 4.312,20 KM, odnosno 58,99 %. Niska realizacije ove vrste rashoda je zbog načina planiranja doprinosa na teret poslodavca, odnosno 4 % od iznosa planiranih bruto plaća i naknada.

### **Putni troškovi**

Putni troškovi su planirani u iznosu od 1.834,00 KM, a ostvareni u iznosu 1.347,00 KM, odnosno 73,45 % od planiranog iznosa.

### **Nabava materijala**

Rashodi za nabave materijala planirani su u iznosu od 400,00 KM, a realizacija finansijskih sredstava za nabavu materijala i sitnog inventara iznosi od 353,64 KM, odnosno 88,41 % od planiranog iznosa.

### **Izdatci za usluge prijevoza i goriva**

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 8.450,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za usluge prijevoza i goriva iznosi 7.964,96 KM, odnosno 94,26 % od planiranog iznosa.

### **Izdatci za tekuće održavanje**

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 4,653,00 KM, a realizacija finansijskih sredstava za tekuće održavanje iznosi 3.641,15 KM, odnosno 78,25 % od planiranog iznosa.

### **Osiguranje i bankarske usluge**

Rashodi osiguranja i bankarskih usluga planirani su u iznosu od 870,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za izdatke osiguranja i bankarskih usluga iznosi 827,12 KM, što čini 95,07 % od planiranog iznosa.

### **Ugovorene usluge**

Rashodi za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 2.450,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za ugovorene usluge iznosi 1.373,72 KM, odnosno 56,07 % od planiranog iznosa.

### **Kapitalni proračun**

Kapitalni proračun Ureda planiran je u iznosu od 35.000,00 KM i odnosio se na nabavu putničkog automobila. Do konca 2012. godine nije došlo do realizacije ove pozicije, zbog toga što je procedura zajedničke nabave vozila, koju je Ured pokrenuo 27. travnja 2012. godine, bila poništena rješenjem Ureda za žalbe.

Ured je uputio novi zahtjev za nabavu 26. studenog 2012. godine, a nabava je dovršena dodjelom ugovora 11. ožujka 2013. godine.

## **6. KOMENTAR**

Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH uručen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. prosinca 2012. godine, broj: 01-02-03-13-103/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH očitovao Dopisom broj: 17-05-61/13-1 od 24. 4. 2013. godine i nije imao komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.



**P R I L O G**

**Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama**

**Tablica br. 1**

<b>R. B.</b>	<b>Šifra ekonomskog koda</b>	<b>Naziv ekonomskog koda</b>	<b>Planirani iznos</b>	<b>Realizirani iznos</b>	<b>Indeks (5:4)100</b>
1	2	3	4	5	6
1	611100	Bruto plaće	182.745,60	182.744,88	100,00
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	62.400,00	59.340,60	95,10
3	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	7.309,82	4.312,20	58,99
4	613100	Putni troškovi	1.834,00	1.347,00	73,45
5	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	400,00	352,64	88,41
6	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	8.450,00	7.964,96	94,26
7	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	120,00	-	-
8	613700	Izdatci za tekuće održavanje	4.653,00	3.641,15	78,25
9	613800	Izdatci osig., bank. usluga i usluga plat. prometa	870,00	827,12	95,07
10	613900	Ugovorene usluge	2.450,00	1.373,72	56,07
<b>11</b>	<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>271.232,42</b>	<b>261.905,23</b>	<b>96,56</b>