

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-204/15
R: 03-02, 05-02, 08-02/15

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH
PRI VIJEĆU MINISTARA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine**

Brčko, lipanj 2015. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	2
1. UVOD.....	5
2. OPĆI DIO	5
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	6
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	6
5. NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA.....	6
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	7
5.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	7
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	7
5.4. POPIS	9
6. KOMENTARI.....	9
PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	10

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

URED KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH

MENADŽMENTU UREDA

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. 2014. 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 sprečavanje i otkrivanje materijalno-značajnih grešaka 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, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15) i međunarodnim standardima revizije. 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 s 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

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda je tijekom 2014. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost da Ured nije iskazao stvarno stanje stvari, na poziciji motornih vozila u okviru stalnih sredstava, u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2014. godine.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl.oec

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je putne naloge popunjavati sukladno Odluci o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Ured iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. prosinca 2014. godine u poslovnim knjigama, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2014. 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, brojevi: 40/08 i 29/14). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo s klijentom. Revizija je obavljena u ožujku i travnju 2015. godine.

2. OPĆI DIO

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

04.04.2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, imenovane su osobe za rad u Uredu, čime su stvorene pretpostavke za početak rada istog. Ured trenutačno ima pet zaposlenika i to: koordinator, pomoćnik koordinatora za gospodarska i fiskalna pitanja, pomoćnik koordinatora za pitanja iz oblasti Ustava, Statuta, zakonodavstva i pravnih poslova, pomoćnik koordinatora za politička i građanska pitanja i tehnički tajnik. Sukladno Zakonu 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. 4. 2014. godine.

Člankom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10) propisano 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 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 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 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 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 je definirano da je Ured nadležan za:

1. zastupanje interesa Distrikta u Vijeću ministara BiH;

2. uspostavljanje i održavanje saradnje i koordinacije sa 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 odnosi na koordinaciju i saradnju 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 finansijsko poslovanje Ureda za 2014. 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 cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu Ured je donio Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz izvješća, broj: 17-13-64/14-2 od 7. 7. 2014. godine. Provedenom revizijom za 2014. godinu možemo konstatirati da su implementirane sve preporuke dane u Izvješću za prethodnu godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA

5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Zbog slabosti internih kontrola nismo se uvjerali da je evidencija o troškovima dnevnica u zemlji potpuna.

Također, ustanovili smo da u popisnim listama za 2014. godinu Ured nije iskazao stvarno stanje stalnih sredstava na poziciji motornih vozila.

Preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka dane su u nastavku revizorskog izvješća.

5.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA

Ured je, sukladno svojim nadležnostima, izradio Plan rada za 2014. godinu sa šest prioriteta svoga djelovanja u 2014. godini i dostavio ga Vladi Brčko distrikta BiH (akt broj: 17-05-169/13 od 20. 12. 2013. godine). Sukladno planiranim prioritetima, Ured je izradio Izvješće o radu (akt broj: 17-05-20/15 od 4. 2. 2015. godine) u kojem su za svaki planirani prioritet obrađeni rezultati rada. Uvidom u dokumentaciju konstatiramo da je Ured u 2014. godini postupio sukladno planiranim aktivnostima i odobrenim proračunom za predviđene aktivnosti.

5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA

Tekući izdatci Ureda za 2014. godinu planirani su u iznosu od **272.443,18 KM**, a realizirani u iznosu od **266.897,63 KM**, odnosno **97,96 %** planirane veličine (tablica broj 1. u prilogu Izvješća).

Bruto plaće

Realizacija finansijskih sredstava za bruto plaće iznosi 185.187,72 KM, što čini 100 % od planiranog iznosa i odnosi se na godišnje plaće i naknade pet zaposlenika.

Naknada troškova zaposlenih

Sredstva za naknade troškova zaposlenih planirana su u iznosu od 63.800,00 KM, a realizirana su u iznosu 60.626,60 KM, odnosno 95,03 % od planiranog iznosa.

Doprinosi na teret poslodavca

Doprinosi na teret poslodavca realizirani su u iznosu od 4.312,22 KM, što čini 100 % od planiranih troškova.

Putni troškovi

Izdatci za putne troškove planirani su u iznosu od 2.200,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.747,50 KM što čini 79,43 %.

Uvidom u dokumentaciju uočeno je da putni nalozi, u dijelu izvješćivanja o službenom putovanju, ne sadrže izjavu zaposlenika jesu li su plaćeni troškovi smještaja i prehrane, što nije sukladno članku 9 stavku 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 02-000029/12 od 25. 1. 2012. godine.

Potrebno je putne naloge popunjavati sukladno Odluci o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Nabava materijala

Izdatci za nabavu materijala planirani su u iznosu od 400,00 KM, a realizirani u iznosu od 389,50 KM, odnosno 97,38 % planirane veličine.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 8.800,00 KM, a ostvareni u iznosu od 7.698,84 KM, što čini 87,49 % planiranog iznosa.

Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 5.750,00 KM, a realizirani u iznosu od 5.560,40 KM, što čini 96,70 % planiranog iznosa. U okviru ove pozicije realiziran je iznos od 4.954,00 KM za usluge popravaka i održavanja vozila. Na temelju dostavljene dokumentacije ustanovili smo da je dio navedenih sredstava utrošen na popravak putničkog motornog vozila marke Hyundai koje se ne vodi kao stalno sredstvo Ureda.

Osiguranje i bankarske usluge

Rashodi osiguranja i bankarskih usluga planirani su u iznosu od 890,00 KM, a u iznosu od 684,30 KM, što čini 76,89 % planiranog iznosa.

Ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 1.100,00 KM, a realizirani u iznosu od 690,57 KM, što čini 62,78 % planiranog iznosa.

5.4. POPIS

U popisnim listama Ureda sa stanjem na dan 31. 12. 2014. godine na poziciji motornih vozila u okviru stalnih sredstava vode se dva putnička motorna automobila (VW golf 1,9 tdi i škoda oktavia elegance 2,0 tdi).

Ustanovili smo da Ured koristi i održava, izuzev naprijed navedenih motornih vozila i putničko motorno vozilo Hyundai Elantra.

Revizijom smo utvrdili da je za putničko motorno vozilo Hyundai Elantra Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-014092/07 od 31. 7. 2007. godine odobren prijenos vlasništva i preknjižavanje vrijednosti s vlasnika Uprava prihoda – Direkcija za financije na Ured.

Uvidom u dokumentaciju, ustanovili smo da Ured nije izvršio ažuriranje dokumentacije i uvođenje putničkog motornog vozila Hyundai Elantra u poslovne knjige. Navedeno je u suprotnosti sa člankom 58 stavkom 2 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine), jer Ured nije iskazao stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. prosinca 2014. godine.

Potrebno je da Ured iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. prosinca 2014. godine u poslovnim knjigama, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTARI

Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-140/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se nije očitovao, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

mr. sc. Ivana Gavrić

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu, po pozicijama Ureda, prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2014. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2014	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2014. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	248.990,96		248.990,96	245.814,32	98,72
611100	Bruto plaće	185.190,96		185.190,96	185.187,72	100,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	63.800,00		63.800,00	60.626,60	95,03
612100	Doprinos na teret poslodavca	4.312,22		4.312,22	4.312,20	100,00
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	253.303,18		253.303,18	250.126,52	98,75
613000	Izdatci za materijal usluge	19.140,00		19.140,00	16.771,11	87,62
613100	Putni troškovi	2.400,00	-200,00	2.200,00	1.747,50	79,43
613200	Izdatci za energiju	0,00		0,00	0,00	0,00
613300	Izdatci za komunalne usluge	0,00		0,00	0,00	0,00
613400	Nabava materijala	400,00		400,00	389,50	97,38
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.300,00	-500,00	8.800,00	7.698,84	87,49
613600	Unajmljivanje prostora ili zgrada	120,00	-120,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	4.430,00	1.320,00	5.750,00	5.560,40	96,70
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	890,00		890,00	684,30	76,89
613900	Ugovorene usluge	1.600,00	-500,00	1.100,00	690,57	62,78
	UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN	272.443,18		272.443,18	266.897,63	97,96