

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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-173/16

R: 04-01, 012-01/16

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH
za razdoblje 1. siječnja –31. prosinca 2015. godine

Brčko, svibanj 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	2
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	4
2. UVOD	5
3. OPĆI DIO.....	5
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	6
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	6
6. NALAZI I PREPORUKE.....	7
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	7
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	7
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	7
6.4. POPIS	9
7. KOMENTAR.....	9
8. PRILOG	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 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

URED KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH

GLAVNOM KOORDINATORU

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. siječnja – 31. prosinca 2015. 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 pogrešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Ureda nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

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 revizorskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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 uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i

izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. 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 i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda je tijekom 2015. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. ek.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. ek.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. ek.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2015. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sastaviti i u roku dostaviti program mjera za otklanjanje nedostataka navedenih u revizorskom izvješću iz prethodne godine.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu praćenja izvršavanja i izvješćivanja s obrazloženjima i informacijama o popisu i službenim putovanjima.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u dijelu obrazloženja i informacija izvršenog popisa.

Potrebno je putne naloge za službena putovanja popunjavati sukladno Odluci o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu unošenja izjave o troškovima prehrane.

Potrebno je izvršiti popis i izvješće o istom dostaviti sukladno roku utvrđenim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Revizija financijskog poslovanja Ureda obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3. OPĆI DIO

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

Dana 4. 2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, imenovane su osobe za rad u Uredu, čime su stvorene pretpostavke za početak njegovog rada. Ured trenutačno ima pet (5) zaposlenih, 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. travnja 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 radi 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 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.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda za 2015. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene proračuna internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlasti 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 zakonskim važećim propisima, kao i primjereno ponašanje rukovoditelja Ureda nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena radi pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu, utvrđeno je sljedeće:

- implementirana je preporuka koja se odnosila na iskazivanje stvarnog stanja stalnih sredstava na dan 31. 12. 2015. godine u poslovnim knjigama, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH;

- nije implementirana preporuka koja se odnosila na popunjavanje putnih naloga sukladno Odluci o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Člankom 17 stavkom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH regulirano je da je revidirana institucija dužna, da u roku od 30 dana od dana prijama

revizorskog izvješća, dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Ured nije dostavio navedeni program, što nije sukladno navedenom članku Zakona.

Potrebno je sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sastaviti i u roku dostaviti program mjera za otklanjanje nedostataka navedenih u revizorskom izvješću iz prethodne godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA

Revizija obuhvaća ocjenu proračuna 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 proračuna internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Slabosti internih kontrola se ogledaju u nepotpunim izvješćima o službenim putovanjima, nepoštovanju rokova za izvršavanje popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza i predavanja Izvješća o popisu Ureda Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru i nesadržavanju obrazloženja i informacija o izvršenju proračuna vezano za popis.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu praćenja izvršavanja i izvješćivanja s obrazloženjima i informacijama o popisu i službenim putovanjima.

6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA

Ured je izradio Plan rada za 2015. godinu koji sadrži šest postavljenih ciljeva, aktivnosti i opis aktivnosti. Plan je 2. 4. 2015. godine dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH. U Izvješću o radu Ureda za 2015. godinu su opisane realizirane aktivnosti iz Plana rada. Uvidom u isti utvrdili smo da su planirane aktivnosti realizirane sukladno Planu rada. Izvješće o radu, kao i prethodnih godina, ne sadrži financijske implikacije za realizaciju predviđenih zadataka.

6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA

Tekući izdatci Ureda za 2015. godinu odobreni su u iznosu od **272.478,18 KM**, a izvršeni u iznosu od **260.065,04 KM** ili **95,44 %** (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Člankom 22 stavkom 1 točkom d Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) propisano je da izvješće o izvršenju proračuna treba sadržavati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Revizijom smo utvrdili da izvješće Ureda u obrazloženju

ne sadrži informacije o obavljenom popisu, a što nije sukladno članku 22 stavku 1 točki d Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u dijelu obrazloženja i informacija izvršenog popisa.

Bruto plaće i naknade

Sredstva za bruto plaće i naknade odobrena su u iznosu od 185.225,96 KM, a izvršena u iznosu od 185.222,38 KM ili 100,00 %.

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 %.

Doprinosi na teret poslodavca

Doprinosi na teret poslodavca odobreni su u iznosu od 4.312,22 KM, a izvršeni u iznosu od 4.312,22 KM ili 100 %.

Putni troškovi

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 2.400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.387,50 KM ili 57,81 %.

Člankom 9 stavkom 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 02-000029/12 od 25. siječnja 2012. godine, regulirano je da izvješće o službenom putovanju treba sadržavati izjavu o tome jesu li plaćeni troškovi prehrane. Revizijom smo utvrdili da putni nalozi o službenim putovanjima ne sadrže izjavu o troškovima prehrane, što nije sukladno navedenoj Odluci.

Potrebno je putne naloge za službena putovanja popunjavati sukladno Odluci o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu unošenja izjave o troškovima prehrane.

Nabava materijala

Izdatci za nabavu materijala odobreni su u iznosu od 400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 399,91 KM ili 99,98 %.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 9.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 5.864,32 KM ili 63,06 %.

Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.430,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.865,03 KM ili 42,10 %.

Izdatci osiguranja i bankarske usluge

Izdatci za osiguranje odobreni su u iznosu od 890,00 KM, a izvršeni u iznosu od 692,55 KM ili 77,81 % .

Ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.600,00 KM, a izvršeni u iznosu od 980,55 KM ili 61,28 %.

6.4. POPIS

Popisno povjerenstvo Ureda je imenovano Odlukom broj: 17-05-101/15 od 21. 10. 2015. godine. Člankom 7 stavkom 1 točkom a Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) regulirano je da je Popisno povjerenstvo Ureda dužno izvršiti popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti ga Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. 1. tekuće godine. Ured je usuglašene popisne liste predao 19. 2. 2016. godine, što nije sukladno odredbama navedene Upute.

Potrebno je izvršiti popis i izvješće o njemu dostaviti sukladno roku utvrđenom Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

7. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-93/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se izjasnio Dopisom broj: 17-05-34/16 od 27. 4. 2016. godine i nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te ovo Izvješće je konačno.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. ek.

Tatjana Pavlović-Klašnić,
dipl. prav.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu, po pozicijama Ureda, prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2015. godine	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31. 12. 2015. godine	Postotak izvršenja
1	2	3	4	5
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	249.025,96	244.562,98	98,21
611100	Bruto plaće	185.225,96	185.222,38	100,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	63.800,00	59.340,60	93,01
612100	Doprinos na teret poslodavca	4.312,22	4.312,20	100,00
613000	Izdatci za materijal usluge	19.140,00	11.189,86	58,46
613100	Putni troškovi	2.400,00	1.387,50	57,81
613400	Nabava materijala	400,00	399,91	99,98
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.300,00	5.864,32	63,06
613600	Unajmljivanje prostora ili zgrada	120,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	4.430,00	1.865,03	42,10
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	890,00	692,55	77,81
613900	Ugovorene usluge	1.600,00	980,55	61,28
	UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN	272.478,18	260.065,04	95,44