

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-131/18
R: 08-01, 013-01/18

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH
za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2017. godine**

Brčko, svibanj 2018. godine

Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	8
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	9
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....	10
6.5. POPIS	11
7. KOMENTAR.....	11
PRILOG	12

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
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 2017. 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 i 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, 29/14 i 23/16) 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 revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda je tijekom 2017. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2017. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu dopune obrazloženja o izvršenju proračuna analizama stanja stalne imovine i informacijama o popisu.*
- *Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2017. 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, kao i na temelju Godišnjeg plana revizija.

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.

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. 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 vršiti 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 pravodobno 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 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 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.

Ured trenutačno ima pet (5) zaposlenih.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda za 2017. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava 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 s ciljem 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 2017. godinu.

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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Ured je proveo preporuke koje se odnose na:**
 - pravodobno podnošenje godišnjih izvješća o radu za proteklu i programa rada za iduću godinu,
 - kontinuirano analitičko praćenje izvršenja proračuna i pravodobno usuglašavanje evidencija s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH,
 - izradu godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, sukladno članku 3 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

- **Ured nije proveo preporuke koje se odnose na:**
 - dosljednu primjenu odredbi Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu analize stanja stalnih sredstava i informacija o izvršenom popisu u obrazloženju izvršenja proračuna za 2017. godinu.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. 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.

Uredom rukovodi koordinator. Odgovornost i ovlasti zaposlenih su utvrđene Organizacijskim planom. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ureda sistematizirana su radna mjesta: 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. Sve pozicije su popunjene.

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

Slabosti internih kontrola se ogledaju u nepotpunosti obrazloženja o izvršenju proračuna u dijelu analize stalnih sredstava i informacija vezanih za popis.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu dopune obrazloženja o izvršenju proračuna analizama stanja stalne imovine i informacijama o popisu.

6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA

Odredbama članka 58 Statuta Brčko distrikta BiH utvrđena je obveza podnošenja Skupštini Brčko distrikta BiH godišnjeg izvješća o radu Vlade Distrikta i programa rada za iduću godinu na koncu svake kalendarske godine. Sukladno svojim nadležnostima, pravima i dužnostima Ured je svoj Program rada za 2017. godinu bazirao na šest prioriteta odnosno ciljeva s opisanim planiranim aktivnostima.

Ured je izradio Izvješće o radu za 2017. godinu i isto je 23. 11. 2017. godine dostavio Tajništvu Vlade.

U Izvješću o radu Ureda za 2017. godinu su dane informacije o realizaciji osnovnih programskih ciljeva i realiziranih aktivnosti iz Plana rada. Uvidom u isti smo utvrdili da su planirane aktivnosti realizirane sukladno Planu rada.

Plan rada za 2017. godinu je sastavljen 14. 12. 2016. godine i dostavljen glavnom koordinatorskom službi Vlade Brčko distrikta BiH, dok je Plan rada za 2018. godinu sastavljen 27. 11. 2017. godine i dostavljen tajniku Vlade Brčko distrikta BiH.

6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA

Tekući izdatci Ureda za 2017. godinu odobreni su u iznosu od **272.443,18 KM**, a izvršeni u iznosu od **262.576,90 KM** ili **96,38 %** (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) je propisano da izvješće o izvršenju proračuna treba ukratko prezentirati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu.

Revizijom smo utvrdili da obrazloženje izvršenja proračuna Ureda ne sadrži sve potrebne informacije vezane za obavljeni popis sredstava, tražbina i obveza, što nije sukladno navedenim odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna.

Bruto plaće i naknade

Sredstva za bruto plaće i naknade odobrena su u iznosu od 185.190,96 KM, a izvršena u iznosu od 185.187,72 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 % i odnose se na isplatu naknada za odvojeni život za pet zaposlenika za dvanaest mjeseci 2017. godine.

Navedene isplate su izvršene sukladno članku 51 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kojim je regulirano da se za obavljanje poslova odnosno za premještaj u mjesto rada izvan Brčko distrikta BiH osigurava naknada za odgovarajući smještaj, troškove odvojenog života od obitelji i troškove putovanja u mjesto stanovanja obitelji.

Doprinosi na teret poslodavca

Doprinosi na teret poslodavca odobreni su u iznosu od 4.312,22 KM, a izvršeni u iznosu od 4.312,20 KM ili 100 %.

Putni troškovi

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 2.400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.802,50 KM ili 75,10 %.

Nabava materijala

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 355,57 KM ili 88,89 %.

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 6.536,41 KM ili 70,28 %.

Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.430,00 KM, a izvršeni u iznosu od 2.984,65 KM ili 67,37 %.

Izdatci osiguranja i bankarske usluge

Izdatci za osiguranje odobreni su u iznosu od 890,00 KM, a izvršeni u iznosu od 782,70 KM ili 87,94 %.

Ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.600,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.274,55 KM ili 79,66 %.

6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA

Kapitalnim proračunom iz 2016. godine Ured je planirao nabavu opreme (putničkog motornog vozila) u iznosu od 27.620,00 KM. Navedena sredstva su realizirana na temelju Ugovora o nabavi robe broj: 13-001834/17 od 15. 9. 2017. godine. Predmet ugovora je nabava i isporuka putničkog motornog vozila u iznosu od 27.532,00 KM. Ugovor je zaključen na temelju provedenog otvorenog međunarodnog postupka javne nabave, Odluke o pokretanju postupka javne nabave broj: 17-05-62/17 od 18. 7. 2017. godine, Obavijesti o nabavi objavljenom na portalu javnih nabava, dana 25. 7. 2017. godine, tehničkom specifikacijom robe i ponudom najpovoljnijeg ponuđača.

6.5. POPIS

Popisno povjerenstvo Ureda je imenovano Odlukom koordinatora broj: 17-05-66/17 od 28. 7. 2017. 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 isto Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. 1. tekuće godine.

Ured je sukladno odredbama navedene Upute, predalo usuglašene popisne liste 9. 1. 2018. godine.

7. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-70/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ured nije dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te ovo izvješće postaje konačno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec

Milan Milašinović, dipl. oec

PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu, po pozicijama Ureda, prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2016.	Planirani proračun 31.12.2017.	Izvršenje proračuna 31.12.2017.	Postotak izvrš.
1	2	3	4	5	6
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	245.814,32	248.990,96	244.528,32	98,21
611100	Bruto plaće i naknade	185.187,72	185.190,96	185.187,72	100,00
611200	Naknade zaposlenim	60.626,60	63.800,00	59.340,60	93,01
612100	Doprinosi na teret poslodavca	4.312,20	4.312,22	4.312,20	100,00
613000	Izdatci za materijal i usluge	13.205,60	19.140,00	13.736,38	71,77
613100	Putni troškovi	1.387,50	2.400,00	1.802,50	75,10
613400	Nabava materijala	371,58	400,00	355,57	88,89
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	5.546,49	9.300,00	6.536,41	70,28
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	120,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	4.040,20	4.430,00	2.984,65	67,37
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	692,95	890,00	782,70	87,94
613900	Ugovorene usluge	1.166,88	1.600,00	1.274,55	79,66
	Ukupno tekući izdatci	263.332,12	272.443,18	262.576,90	96,38