

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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-312/12

Р: 03-01; 010-01/12

ИЗВЈЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године

Брчко, јула 2012. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. УВОД</u>	5
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	5
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	6
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	6
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	6
<u>РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	6
<u>6. КОМЕНТАР</u>	7
<u>ПРИЛОГ</u>	8



КАНЦЕЛАРИЈА КООРДИНАТОРА БД БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ Синиша Кисић

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ (у даљем тексту: Канцеларија), за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Канцеларије и усклађеност пословања са важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 40/08) и ИНТОСАИ стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, у финансијском пословању Канцеларије у току 2011. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на сљедеће:

Канцеларија није поступила у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецизнијег планирања буџетских средстава за доприносе послодавца и остале доприносе, путне трошкове, набавке материјала и ситног инвентара, издатке осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета, као и уговорене услуге.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ ЗА 2011. ГОДИНУ

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Канцеларије обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08).

2. ОПШТИ ДИО

Осамнаестог децембра 2005. године потписан је споразум о успостављању Канцеларије између Савјета министара Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Четвртог априла 2006. године Налогом супервизора за Брчко дистрикт БиХ, именована су лица за рад, у Канцеларији, чиме су створене претпоставке за почетак рада Канцеларије.

Чланом 50 Статута Брчко дистрикта Босне и Херцеговине („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 17/08) наглашено је да је Канцеларија одговорна за заступање интереса институција Дистрикта пред институцијама Босне и Херцеговине.

Чланом 27А Закона о измјенама и допунама Закона о Савјету министара Босне и Херцеговине („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 76/07) дефинисано је да је Канцеларија надлежна да врши све активности с циљем координације рада Савјета министара и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, а у сврху примјене коначне арбитражне одлуке за Брчко.

Истим законом је дефинисано да ће Канцеларија координатора нарочито имати сљедеће надлежности, права и дужности:

1. да буде правовремено информисана о свим сједницама Савјета министара;
2. да присуствује свим сједницама Савјета министара, Одбора за унутрашњу политику и Одбора за економију;
3. да, с циљем реализације послова из своје надлежности, има приступ свим материјалима, који се припремају за сједницу Савјета министара, материјалима које Савјет министара просљеђује Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине, као и материјалима прослијеђеним Савјету министара од Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине;
4. да, по овлашћењу председавајућег Савјета министара и председавајућих Одбора за унутрашњу политику и Одбора за економију, учествује у расправи на сједницама Савјета министара и оба одбора о свим тачкама дневног реда које се односе на Брчко дистрикт Босне и Херцеговине, без права учешћа у доношењу одлука;
5. да посредством председавајућег Савјета министара предлаже тачке дневног реда из своје надлежности за сједнице Савјета министара.

Такође, чланом 33 Закона о измјенама и допунама Закона о јавној управи Брчко дистрикта Босне и Херцеговине дефинисано је да је Канцеларија надлежна за:

1. заступање интереса Дистрикта у Савјету министара БиХ;
2. успостављање и одржавање сарадње и координације са институцијама БиХ, међународним организацијама, фондовима, амбасадама, као и координацију са надлежним одјељењима Владе, радним групама и тијелима;
3. подношење извјештаја и предлагање активности градоначелнику и Влади који се односи на координацију и сарадњу Дистрикта са Савјетом министара БиХ и другим институцијама БиХ;
4. и друге послове по захтјеву градоначелника и Владе из надлежности Канцеларије одређене законом и другим прописима.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2011. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Канцеларије је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са cjелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа да ли финансијско пословање Канцеларије одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности координатора Канцеларије. Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Канцеларије за 2011. годину можемо констатовати да Канцеларија није реализовала препоруку која се односи на прецизније планирање издатака доприноси послодавца и остале доприносе.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

Руководство и систем интерних контрола

Канцеларијом управља координатор. Одговорност и овлашћења запослених у Канцеларији утврђени су организационим планом. Наведеним актом систематизовано је пет (5) извршилаца, и све позиције су биле попуњене на дан 31. 12. 2011. године.

Канцеларија координатора је свој програм рада у 2011. години базирала на слједећим активностима: уставно позиционирање Брчко дистрикта БиХ, координација с представницима Брчко дистрикта БиХ који су чланови радних група и комисија на државном нивоу, учешће у радним групама и комисијама на државном нивоу, сарадња са амбасадама, укључивање и приступ разним пројектима и фондовима и програм јавних инвестиција.

Ревизијом су утврђене одређене слабости у систему интерних контрола у дијелу планирања доприноса послодавца и осталих доприноса, путних трошкова, набавке материјала и ситног инвентара, издатака осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета, као и уговорених услуга. Канцеларија је реализовала буџет у проценту од 97,01%. Нису утврђена прекорачења буџета, али је у оквиру горенаведених позиција дошло до одступања у односу на планирана средства.

Наведено није у складу с чланом 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члановима 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу планирања буџетских средстава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

6. КОМЕНТАР

Канцеларији координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године на разматрање и достављање нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила на исти дописом број: 17-05-81/12-1 од 18. јула 2012. године. Канцеларија нема примједби на налазе и препоруке из Нацрта извјештаја, тако да Нацрт без корекција постаје коначан ревизорски извјештај.

Тим за ревизију

Божо Зимоњић

Беган Чаушевић

ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 1

Р/Б	Шифра економског кода	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	Индекс (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1	611100	Бруто плате	185.026,00	185.446,90	100,23
2	611200	Накнаде трошкова запослених	62.400,00	59.340,60	95,10
3	612100	Доприноси послодавца и остали доприноси	7.401,00	4.281,06	57,84
4	613100	Путни трошкови	2.209,00	1.755,70	79,48
5	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	400,00	354,29	88,57
6	613500	Издаци за услуге превоза и горива	6.650,00	6.078,81	91,41
7	613600	Унајмљивање имовине и опреме	120,00	-	-
8	613700	Издаци за текуће одржавање	6.453,00	6.262,18	97,04
9	613800	Издаци осиг., банк. услуга и услуга плат. промета	820,00	720,76	87,90
10	613900	Уговорене услуге	2.500,00	1.550,29	62,01
11	Укупно	-	273.979,00	265.790,59	97,01

Напомена: На позицији бруто плате и накнаде настала је грешка у планирању у износу од 420,90 КМ, односно нису планирана довољна новчана средства за приправника.