

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-240/14

Р: 04-03; 011-03; 013-03/14

ИЗВЈЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

Брчко, јуна 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	2
<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 ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ</u>	6
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРИЛА</u>	6
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ О ИЗВРШЕЊУ БУЦЕТА</u>	7
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЦЕТА</u>	8
6. КОМЕНТАР	9
<u>ПРИЛОГ</u>	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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

МЕНАЏМЕНТУ КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ

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 2013. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Канцеларије и усклађеност пословања с 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 ISSAI стандардима ревизије („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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 ефикасности интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења:

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године скрећемо пажњу на следеће:

- **Евиденције о одржавању возила и утрошку горива, нису вођене у складу с Правилником о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила, радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ажурности и потпуности.**
- **Набавка сталног средства (ауто-безбједносног система), вршена је прије доношења амандмана на буџет, а што није у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.**

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије у периоду 1. јануар – 31. децембар 2013. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за 2013. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је евидентирање трошкова о утрошеном гориву и пређеним километрима вршити у складу с чланом 8 ставом 2 тачком g и ставом 3 Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила, радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је при реализацији издатака за колективно осигурање радника поштивати одредбе Оквирног споразума у дијелу периода важења услуга.

Потребно је набавке вршити у складу са планираним капиталним буџетом, а сходно одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ ЗА 2013. 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). Ревизија је обављена у марту 2014. године.

2. ОПШТИ ДИО

Канцеларија је основана 18. децембра 2005. године потписивањем споразум о успостављању Канцеларије. Споразум је потписан 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 њеног рада.

Чланом 50 Статута Брчко дистрикта Босне и Херцеговине – пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 2/10) регулисано 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 имати сљедеће надлежности, права и дужности:

1. да буде правремено 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 предсједавајућег Савјета министара и предсједавајућих 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 предсједавајућег Савјета министара предлаже тачке дневног реда из своје надлежности за сједнице Савјета министара.

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 с 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 2013. 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

С обзиром да у ревизији финансијског пословања Канцеларије за 2012. годину није било препорука, Канцеларија није имала обавезу доношења Акционог плана нити поступања по датим препорукама.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања.

Због недостатка интерних контрола нисмо се увјерили да је евиденција о пређеним километрима и утрошку горива потпуна по питању пређене километраже и утрошеног горива за исте.

Такође смо уочили да је Канцеларија премије осигурања запослених платила за период првих пет мјесеци 2013. године, иако за наведени период није био закључен оквирни споразум.

Канцеларија је извршила набавку сталног средства (ауто-безбједносног система), а да у капиталном буџету за 2013. годину нису била обезбијеђена средства за набавку истог.

Препоруке за отклањање уочених недостатака дате су у наставку ревизорског извјештаја.

5.2. Планирање и извјештавање о извршењу буџета

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године, планирани текући буџет у укупном износу од **270.668,84 КМ**, реализован је у износу од **263.262,74 КМ**, односно **97,48%** од плана.

Бруто плате и накнаде

Реализација финансијских средстава за бруто плате и накнаде, износи 184.158,43 КМ, што чини 99,77% од планираног и односи се на годишње плате и накнаде пет запослених.

Накнада трошкова запослених

Средства за накнаде трошкова запослених планирана су у износу од 63.800,00 КМ, а реализована су у износу у 59.340,60 КМ, односно 93,01% од планираног износа.

Доприноси на терет послодавца

Доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 4.312,22 КМ, а остварени су у износу од 4.312,20 КМ, односно 100%.

Путни трошкови

Путни трошкови су планирани у износу од 1.234,00 КМ, а остварени у износу 437,50 КМ, односно 35,45% од планираног износа.

Набавка материјала

Расходи за набавке материјала планирани су у износу од 550,00 КМ, а реализација финансијских средстава за набавку материјала и ситног инвентара износи 541,53КМ, односно 98,46% од планираног износа.

Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 7.600,00 КМ, реализација финансијских средстава за услуге превоза и горива износи 7.341,65 КМ, односно 96,60% од планираног износа, од чега се на издатке за гориво дизел односи 5.595,70 КМ, издатке за бензин односи се 1.397,55 КМ и регистрацију моторних возила односи се 348,40 КМ.

Увидом у евиденцију за одржавање возила коју користи Канцеларија утврдили смо да је у 2013. години укупно пређено 63.858 км и утрошено 3.122 л горива (2.497 л дизела и 625 л бензина), и то:

- ВВ поло 14.129 пређених км и утрошено 681,49 л бензина, просјечна потрошња 4,82 л на 100 км;

- Хјундаи (Hyundai) 9.570 пређених км и утрошено 603,34 л дизела, просјечна потрошња 6,30 л на 100 км;
- Голф 20.773 пређених км и утрошено 993,00 л дизела, просјечна потрошња 4,78 л на 100 км;
- Шкода октавија 19.386 пређених км и утрошено 725 л дизела, просјечна потрошња 3,74 л на 100 км.

С обзиром на напријед наведене податке, из евиденције за одржавање возила, закључујемо да иста није вођена благовремено тако да подаци не дају вјеродостојне податке о пређеним километрима и стварном утрошку горива.

Наиме уочен је несразмјер између пређених километара и просјеченог утрошка горива као што су: 4,78 л на 100 км голф, а 3,74 л на 100 км шкода октавија.

На основу спроведене ревизије нисмо се увјерили да су евиденције о пређеним километрима и утрошку горива потпуне у дијелу пређене километраже и утрошеног горива.

Потребно је евидентирање трошкова о утрошеном гориву и пређеним километрима вршити у складу с чланом 8 ставом 2 тачком г и ставом 3 Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила радних машину у власништву Брчко дистрикта БиХ.

Осигурање и банкарске услуге

Расходи осигурања и банкарских услуга планирани су у износу од 820,00 КМ, реализација финансијских средстава за издатке осигурања и банкарских услуга износи 809,10 КМ, што чини 98,67% од планираног износа.

У оквиру ове позиције реализовани су издаци за колективно осигурање радника у износу од 252,60 КМ, са осигуравајућим друштвом Uniqa осигурање Сарајево, подружница Тузла.

Оквирни споразум је закључен 24. маја 2013. године, а Уговор о пружању услуга осигурања, број: 13-000334/13 закључен је 9. јула 2013. године, на период од 1. јануара до 31. децембра 2013. године, за пет (5) радника Канцеларије.

Увидом у основ за евидентирање расхода у износу од 105,60 КМ од 31. маја 2013. године, утврдили смо да се исти односи на премију осигурања за период од 1. јануара до 31. маја 2013. године за пет (5) радника. С обзиром да је Оквирни споразум закључен 24. маја 2013. године и по одредбама члана 3 истог примјењује се од дана његовог обостраног потписивања, сматрамо да су услуге колективног осигурања запослених плаћане за период који није обухваћен оквирним споразумом.

Потребно је при реализацији издатака за колективно осигурање радника поштовати одредбе Оквирног споразума у дијелу периода важења услуга.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Капиталним буџетом за 2012. године Канцеларија је планирала набавку путничког аутомобила у износу од 35.000,00 КМ. Наведена средства су реализована 15. маја 2013. године, у износу од 34.995,00 КМ.

Осим наведене набавке Канцеларија је 9. јула 2013. године, извршила набавку ауто-безбједносног система у износу од 492,67 КМ.

Амандманом на буџет за 2013. годину од 9. октобра 2013. године накнадно је одобрено 600,00 КМ за набавку ауто-безбједносног система.

Спроведеном ревизијом смо утврдили да је извршена набавка сталног средства (ауто-безбједносног система), а да у капиталном буџету за 2013. годину нису била обезбијеђена средства за набавку истог, што није у складу с чланом 4 ставом 4 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 6 Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Потребно је набавке вршити у складу с планираним капиталним буџетом, а сходно одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

6. КОМЕНТАР

Канцеларији координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2013. године, број: 01-02-03-13-141/14, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила дописом број: 17-13-64/14-1 од 28. маја 2014. године.

Примједба Канцеларије у на тачке 5.1 и 5.2 Нацрта извјештаја, које се односе на услуге колективног осигурања нису прихваћене због тога што је плаћање истих извршено за период јануар–мај 2013. године, а достављени анекс оквирног споразума је закључен 6. јуна 2013. године, односно након датума настале и плаћене обавезе за првих пет мјесеци 2013. године.

Примједба Канцеларије на тачку 5.3 Нацрта извјештаја, која се односила на планирање и извршење капиталног буџета, није уважена из разлога што Канцеларија није доставила нове доказе којима би поткријепила тврдњу да је средства за набавку опреме – ауто-безбједносног система планирала у капиталном буџету 2013. године.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. правн.

ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 1

Р. бр.	Економски код	Назив економског кода	Планирано	амандмани и унутрашња прерасподјела	Планирано	Извршени износ у 2013. години за 12 мјесеци	% Извршења
0	1	2	3	4	5(3+4)	6	7(6/5)*100
1	611100	Бруто плате и накнаде	184.579,62	0,00	184.579,62	184.158,43	99,77
2	611200	Накнада трошкова запослених	63.800,00	0,00	63.800,00	59.340,60	93,01
3	612100	Допринос на терет послодавца	4.312,22	0,00	4.312,22	4.312,20	100
4	613100	Путни трошкови	1.834,00	-600,00	1.234,00	437,50	35,45
5	613400	Набавка материјала	400,00	150,00	550,00	541,53	98,46
6	613500	Издаци за усл. превоза и гор.	6.650,00	950,00	7.600,00	7.341,65	96,60
7	613600	Унајмљивање имовине и опреме	120,00	-120,00	0,00		0
8	613700	Издаци за текуће одржавање	6.453,00	-380,00	6.073,00	5.712,47	94,06
9	613800	Издаци осиг. банк. усл. плат. пр.	820,00	0,00	820,00	809,10	98,67
10	613900	Уговорене услуге	1.100,00	0,00	1.100,00	609,26	55,39
11	613000	Издаци за материјал и услуге укупно (4+5+...10):	17.377,00		17.377,00	15.451,51	88,92
12	6	Укупни расходи (1+2+3+11)	270.068,84		270.068,84	263.262,74	97,48

