

**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

Број: 01-02-03-13-204/15
Р: 03-02, 05-02, 08-02/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ
за период 1. јануар –31. децембар 2014. године**

Брчко, јуна 2015. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	2
1. УВОД	5
2. ОПШТИ ДИО	5
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	6
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	6
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ	7
5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	7
5.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА	7
5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА	7
5.4. ПОПИС	9
6. КОМЕНТАРИ	9
ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ	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

КАНЦЕЛАРИЈА КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ

МЕНАЏМЕНТУ КАНЦЕЛАРИЈЕ

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 2014. 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“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда (Службени гласник Брчко дистрикта БиХ, број 3/15) и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу с 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,

одобренем 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, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола.

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

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије је током 2014. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да Канцеларија није исказала стварно стање ствари, на позицији моторних возила у оквиру сталних средстава, у пословним књигама на дан 31. децембра 2014. године.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за 2014. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је путне налоге попуњавати у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Канцеларија искаже стварно стање сталних средстава на дан 31. децембра 2014. године у пословним књигама, како је то прописано Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ ЗА 2014. 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“ бројеви 40/08 и 29/14). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ има претходно искуство са клијентом. Ревизија је обављена у марту и априлу 2015. године.

2. ОПШТИ ДИО

Канцеларија је основана 18. децембра 2005. године потписивањем споразума 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. Канцеларија тренутно броји пет (5) запослених, и то: координатор, помоћник координатора за привредна и фискална питања, помоћник координатора за питања из области Устава, Статута, законодавства и правних послова, помоћник координатора за политичка и грађанска питања и технички секретар. У складу са Законом о измјенама и допунама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 43/08) координатор је именован на мандат од пет година Одлуком о именовану број: 01.10100ДА-21/14 од 23. априла 2014. године.

Чланом 50 Статута Брчко дистрикта Босне и Херцеговине – пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 2/10) прописано 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 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 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 је дефинисано 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 односе 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 2014. 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 цјелокупном 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 ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2013. годину Канцеларија је донијела Акциони план реализације препорука проистеклих из извјештаја, број: 17-13-64/14-2 од 7. јула 2014. године. Спроведеном ревизијом за 2014. годину можемо констатовати да су имплементиране све препоруке дате у Извјештају за претходну годину.

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 слабости интерних контрола нисмо се увјерили да је евиденција о трошковима дневница у земљи потпуна.

Такође, установили смо да у пописним листама за 2014. годину Канцеларија није исказала стварно стање сталних средстава на позицији моторних возила.

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

5.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА

Канцеларија је, у складу са својим надлежностима, израдила План рада за 2014. годину са шест приоритета свога дјеловања у 2014. години и доставила га Влади Брчко дистрикта БиХ (акт број: 17-05-169/13 од 20. децембра 2013. године). У складу с планираним приоритетима, Канцеларија је израдила Извјештај о раду (акт број: 17-05-20/15 од 4. фебруара 2015. године) у којем су за сваки планирани приоритет обрађени резултати рада. Увидом у документацију констатујемо да је Канцеларија у 2014. години поступила у складу с планираним активностима и буџетом одобреним за предвиђене активности.

5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА

Текући издаци Канцеларије за 2014. годину планирани су у износу од **272.443,18** КМ, а реализовани у износу од **266.897,63** КМ, односно **97,96%** планиране величине (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Бруто плате

Реализација финансијских средстава за бруто плате износи 185.187,72 КМ, што чини 100% од планираног износа 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 од 60.626,60 КМ, односно 95,03% од планираног износа.

Доприноси на терет послодавца

Доприноси на терет послодавца реализовани су у износу од 4.312,22 КМ, што чини 100% од планираних трошкова.

Путни трошкови

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од 2.200,00 КМ, а остварени у износу од 1.747,50 КМ што чини 79,43%.

Увидом у документацију уочено је да путни налози, у дијелу извјештавања о службеном путовању, не садрже изјаву радника да ли су плаћени трошкови смјештаја и исхране, што није у складу с чланом 9 ставом 2 Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ број: 02-000029/12 од 25. јануара 2012. године.

Потребно је путне налоге попуњавати у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Набавка материјала

Издаци за набавку материјала планирани су у износу од 400,00 КМ, а реализовани у износу од 389,50 КМ, односно 97,38% планиране величине.

Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 8.800,00 КМ а остварени у износу од 7.698,84 КМ, што чини 87,49% планираног износа.

Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 5.750,00 КМ, а реализовани у износу од 5.560,40 КМ, што чини 96,70% планираног износа. У оквиру ове позиције реализован је износ од 4.954,00 КМ за услуге оправки и одржавања возила. На основу достављене документације смо установили да је дио наведених средстава утрошен на поправак путничког моторног возила марке Hyundai које се не води као стално средство Канцеларије.

Осигурање и банкарске услуге

Расходи осигурања и банкарских услуга планирани су у износу од 890,00 КМ, а реализовани у износу од 684,30 КМ, што чини 76,89% планираног износа.

Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од 1.100,00 КМ, а реализовани у износу од 690,57 КМ, што чини 62,78% планираног износа.

5.4. ПОПИС

У пописним листама Канцеларије са стањем на дан 31. 12. 2014. године на позицији моторних возила у оквиру сталних средстава воде се два путничка моторна аутомобила (VW голф 1,9 tdi и шкода oktavia elegance 2,0 tdi).

Установили смо да Канцеларија користи и одржава, осим напријед наведених моторних возила и путничко моторно возило Hyundai Elantra.

Ревизијом смо утврдили да је за путничко моторно возило Hyundai Elantra Одлуком градоначелника број: 01-014-014092/07 од 31. јула 2007. године одобрен пренос власништва и прекњижавање вриједности са власника Управа прихода – Дирекција за финансије на Канцеларија.

Увидом у документацију, установили смо да Канцеларија није извршила ажурирање документације и увођење путничког моторног возила Hyundai Elantra у пословне књиге. Наведено је у супротности с чланом 58 ставом 2 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ (број: 04/1-014-312/07 од 7. августа 2007. године), јер Канцеларија није исказала стварно стање сталних средстава на дан 31. децембра 2014. године.

Потребно је да Канцеларија искаже стварно стање сталних средстава на дан 31. децембра 2014. године у пословним књигама, како је то прописано Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

6. КОМЕНТАРИ

Канцеларији координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-13-140/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се није изјаснила, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл.ек.

Мр сц. Ивана Гаврић

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2014. годину, по позицијама Канцеларије, приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2014. год.	Вирманиза-ције и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2014.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2014. год.	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	7
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	248.990,96		248.990,96	245.814,32	98,72
611100	Бруто плате	185.190,96		185.190,96	185.187,72	100,00
611200	Накнаде трошкова запослених	63.800,00		63.800,00	60.626,60	95,03
612100	Допринос на терет послодавца	4.312,22		4.312,22	4.312,20	100,00
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	253.303,18		253.303,18	250.126,52	98,75
613000	Издаци за материјал услуге	19.140,00		19.140,00	16.771,11	87,62
613100	Путни трошкови	2.400,00	-200,00	2.200,00	1.747,50	79,43
613200	Издаци за енергију	0,00		0,00	0,00	0,00
613300	Издаци за комуналне услуге	0,00		0,00	0,00	0,00
613400	Набавка материјала	400,00		400,00	389,50	97,38
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.300,00	-500,00	8.800,00	7.698,84	87,49
613600	Унајмљивање простора или зграда	120,00	-120,00	0,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	4.430,00	1.320,00	5.750,00	5.560,40	96,70
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	890,00		890,00	684,30	76,89
613900	Уговорене услуге	1.600,00	-500,00	1.100,00	690,57	62,78
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	272.443,18		272.443,18	266.897,63	97,96