

**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

Број: 01-02-03-13-173/16
Р: 04-01, 012-01/16

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ
за период 1. јануар –31. децембар 2015. године**

Брчко, маја 2016. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	2
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
2. УВОД	5
3. ОПШТИ ДИО	5
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	6
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	7
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	7
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	7
6.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА.....	8
6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА.....	8
6.4. ПОПИС.....	9
7. КОМЕНТАР.....	10
8. ПРИЛОГ	11

**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

КАНЦЕЛАРИЈА КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ

ГЛАВНОМ КООРДИНАТОРУ

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 2015. 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 као примјереност и понашање ревидиране Канцеларије над средствима и имовином која јој је дата на управљање.

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 ревизорских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. 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 и задовољавају стандарде ревизије.

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

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије је током 2015. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Канцеларије за 2015. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ сачинити и у року доставити програм мјера за отклањање недостатака наведених у ревизорском извјештају из претходне године.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу праћења извршавања и извјештавања са образложењима и информацијама о попису и службеним путовањима.

Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета досљедно примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у дијелу образложења и информација извршеног пописа.

Потребно је путне налоге за службена путовања попуњавати у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу уношења изјаве о трошковима исхране.

Потребно је извршити попис и извјештај о истом доставити у складу са роком утврђеним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТРА БиХ ЗА 2015. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијског пословања Канцеларије обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу Годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

3. 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 именовању, 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 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 предсједавајућег Савјета министара предложи 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.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2015. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности и овлашћењима 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 законским важећим прописима, као и примјерено понашање руководиоца Канцеларије над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2015. годину.

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.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Канцеларије за 2014. годину, утврђено је сљедеће:

- Имплементирана је препорука која се односила на исказивање стварног стања сталних средстава на дан 31. 12. 2015. године у пословним књигама, како је то прописано Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

- Није имплементирана препорука која се односила на попуњавање путних налога у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ регулисано је да је ревидирана институција дужна, да у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака. Канцеларија није доставила наведени програм, што није у складу са наведеним чланом Закона.

Потребно је у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ сачинити и у року доставити програм мјера за отклањање недостатака наведених у ревизорском извјештају из претходне године.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. 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.

Слабости интерних контрола се огледају у: непотпуним извјештајима о службеним путовањима, непоштовању рокова за извршавање пописа сталних средстава, потраживања и обавеза и предавања Извјештаја о попису Канцеларије Централној пописној комисији и Трезору и несадржавању образложења и информација о извршењу буџета везана за попис.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу праћења извршавања и извјештавања са образложењима и информацијама о попису и службеним путовањима.

6.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА

Канцеларија је израдила План рада за 2015. годину који садржи шест постављених циљева, активности и опис активности. План је 2. априла 2015. године достављен Влади Брчко дистрикта БиХ. У Извјештају о раду Канцеларије за 2015. годину су описане реализоване активности из Плана рада. Увидом у исти смо утврдили да су планиране активности реализоване у складу са Планом рада. Извјештај о раду, као и претходних година, не садржи финансијске импликације за реализацију предвиђених задатака.

6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА

Текући издаци Канцеларије за 2015. годину одобрени су у износу од **272.478,18** КМ, а извршени у износу од **260.065,04** КМ или **95,44%**. (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Чланом 22 ставом 1 тачком d) Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07) прописано је да извјештај о извршењу буџета треба да садржи анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписа ствари и права која подлијежу отпису. Ревизијом смо утврдили да извјештај Канцеларије у образложењу не садржи информације о обављеном попису, а што није у складу с чланом 22 ставом 1 тачком d) Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ

Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета досљедно примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у дијелу образложења и информација извршеног пописа.

Бруто плате и накнаде

Средства за бруто плате и накнаде одобрена су у износу од 185.225,96 КМ, а извршена у износу од 185.222,38 КМ или 100,00%.

Накнада трошкова запослених

Средства за накнаде трошкова запослених одобрена су у износу од 63.800,00 КМ, а извршена у износу од 59.340,60 КМ или 93,01%.

Доприноси на терет послодавца

Доприноси на терет послодавца одобрени су у износу од 4.312,22 КМ, а извршени у износу од 4.312,22 КМ или 100%.

Путни трошкови

Издаци за путне трошкове одобрени су у износу од 2.400,00 КМ, а извршени у износу од 1.387,50 КМ или 57,81%.

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, регулисано је да извјештај о службеном путовању треба да садржи изјаву о томе да ли су плаћени трошкови исхране. Ревизијом смо утврдили да путни налози о службеним путовањима не садрже изјаву о трошковима исхране, што није у складу с наведеном одлуком.

Потребно је путне налоге за службена путовања попуњавати у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу уношења изјаве о трошковима исхране.

Набавка материјала

Издаци за набавку материјала одобрени су у износу од 400,00 КМ, а извршени у износу од 399,91 КМ или 99,98%.

Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 9.300,00 КМ, а извршени у износу од 5.864,32 КМ или 63,06%.

Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 4.430,00 КМ, а извршени у износу од 1.865,03 КМ или 42,10%.

Издаци осигурања и банкарске услуге

Издаци за осигурање одобрени су у износу од 890,00 КМ, а извршени у износу од 692,55 КМ или 77,81%.

Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 1.600,00 КМ, а извршени у износу од 980,55 КМ или 61,28%.

6.4. ПОПИС

Пописна Комисија Канцеларије је именована Одлуком број: 17-05-101/15 од 21. октобра 2015. године. Чланом 7 ставом 1 тачком а Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08) регулисано је да је Пописна комисија Канцеларије дужна да изврши попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и достави га Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара текуће године. Канцеларија је усаглашене пописне листе предала 19. фебруара 2016. године, што није у складу са одредбама наведеног Упутства.

Потребно је извршити попис и извјештај о истом доставити у складу са роком утврђеним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-93/16 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила дописом број: 17-05-34/16 од 27. априла 2016. године и није имала примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић,
дипл. прав.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2015. годину, по позицијама Канцеларије, приказана је у следећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2015. годину	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2015. године	Процент извршења
1	2	3	4	5
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	249.025,96	244.562,98	98,21
611100	Бруто плате	185.225,96	185.222,38	100,00
611200	Накнаде трошкова запослених	63.800,00	59.340,60	93,01
612100	Допринос на терет послодавца	4.312,22	4.312,20	100,00
613000	Издаци за материјал услуге	19.140,00	11.189,86	58,46
613100	Путни трошкови	2.400,00	1.387,50	57,81
613400	Набавка материјала	400,00	399,91	99,98
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.300,00	5.864,32	63,06
613600	Унајмљивање простора или зграда	120,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	4.430,00	1.865,03	42,10
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	890,00	692,55	77,81
613900	Уговорене услуге	1.600,00	980,55	61,28
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	272.478,18	260.065,04	95,44