

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

Број: 01-02-03-13- 298/17
Р: 06-05, 04-05/17

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године

Брчко, јуна 2017. 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	6
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	7
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	7
6.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА	7
6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА	8
6.4. ПОПИС	10
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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
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 2016. 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, 29/14 и 23/16), примјенљивим оквиром ISSAI ревизорских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15) и Међународним 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 укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима,

одобренем 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 2016. 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 2016. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу благовременог доношења програма рада, континуираног аналитичког праћења извршења текућег и капиталног буџета, доношења плана стручног усавршавања и допуне образложења о извршењу буџета анализама стања сталне имовине и информацијама о попису.

Потребно је подношење годишњих извјештаја о раду за протеклу и програма рада за наредну годину вршити у роковима прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета у потпуности примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у дијелу образложења стања сталних средстава и информација о извршеном попису.

Потребно је обезбиједити континуирано аналитичко праћење извршења буџета и благовремено усаглашавање евиденција са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је издатке за стручно усавршавање планирати и извршавати на основу претходно исказаних потреба за стручним усавршавањем и њиховим укључивањем у годишњи програм стручног усавршавања службеника.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТРА БиХ ЗА 2016. 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, као и на основу Годишњег плана ревизија.

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. 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 следеће 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 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 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.

Канцеларија тренутно броји пет (5) запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2016. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности и овлашћења 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 с 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 2016. 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

Освртом на препоруке дате у Извјештају о ревизији за 2015. годину, те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

- **Канцеларија је спровела препоруке које се односе на:**
 - благовремену доставу програма мјера на имплементацији препорука претходне ревизије;
 - попуњавање путних налога у складу са одлуком градоначелника;
 - извршење пописа у року и обухват пописом цјелокупне имовине.

- **Канцеларија није спровела препоруке које се односе на:**
 - анализу сталних средстава и информације о попису у образложењу извршења буџета за 2016. годину.

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.

Канцеларијом руководи координатор. Одговорност и овлашћења запослених утврђени су Организационим планом. За обављање послова из надлежности Канцеларије систематизована су радна мјеста: 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. Све позиције су попуњене.

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

Слабости интерних контрола огледају се у: неблаговременом доношењу програма рада за 2016. годину, пропустима у усклађивању аналитичких евиденција о издацима за путне трошкове, недоношењу плана стручног усавршавања и непотпуности образложења о извршењу буџета у дијелу анализе сталних средстава и информација везаних за попис.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу благовременог доношења програма рада, континуираног аналитичког праћења извршења текућег и капиталног буџета, доношења плана стручног усавршавања и допуне образложења о извршењу буџета анализама стања сталне имовине и информацијама о попису.

6.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА

Одредбама члана 58 Статута Брчко дистрикта БиХ утврђена је обавеза подношења годишњег извјештаја о раду Владе Дистрикта и програма рада за наредну годину на крају сваке календарске године. Планом рада за 2016. годину дефинисано је да ће се активности у 2016. години базирати на реализацији шест постављених циљева, са описаним планираним активностима.

Ревизијом смо утврдили да је Програм рада Канцеларије за 2016. годину сачињен и достављен секретару Владе Дистрикта 26. јануара 2016. године, то јест након истека рока прописаног Статутом.

Потребно је подношење годишњих извјештаја о раду за протеклу и програма рада за наредну годину вршити у роковима прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија је израдила Извјештај о раду за 2016. годину и доставила га је 23. децембра 2016. године главном координатору Владе Брчко дистрикта БиХ, а 13. јануара 2017. године Секретаријату Владе.

У Извјештају о раду Канцеларије за 2016. годину описане су реализоване активности из Плана рада. Увидом у исти утврдили смо да су планиране активности реализоване у складу с Планом рада.

Извјештај о раду, као и претходних година, не садржи финансијске импликације за реализацију предвиђених задатака.

План рада за 2017. годину сачињен је 14. децембра 2016. године и достављен главном координатору Владе Брчко дистрикта БиХ.

6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА

Текући издаци Канцеларије за 2016. годину одобрени су у износу од **269.823,18** КМ, а извршени у износу од **263.332,12** КМ или **97,59%**. (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 укратко презентује анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписа ствари и права која подлијежу отпису.

Ревизијом смо утврдили да образложење извршења буџета Канцеларије не садржи све потребне информације везане за обављени попис средстава, потраживања и обавеза, а што није у складу с наведеним одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом сачињавања образложења о извршењу буџета у потпуности примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у дијелу образложења стања сталних средстава и информација о извршеном попису.

Бруто плате и накнаде

Средства за бруто плате и накнаде одобрена су у износу од 185.190,96 КМ, а извршена у износу од 185.187,72 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 60.626,60 КМ или 95,03%.

Доприноси на терет послодавца

Доприноси на терет послодавца одобрени су у износу од 4.312,22 КМ, а извршени у износу од 4.312,20 КМ или 100%.

Путни трошкови

Издаци за путне трошкове одобрени су у износу од 2.000,00 КМ, а извршени у износу од 1.387,50 КМ или 69,38%. Ревизијом је утврђено да су издаци за хотелски смјештај у земљи исказани као издаци у иностранству што указује на пропусте у аналитичком праћењу извршења буџета и изостанак активности на благовременом прекњижавању у складу с природом издатака.

Потребно је обезбиједити континуирано аналитичко праћење извршења буџета и благовремено усаглашавање евиденција са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Набавка материјала

Издаци за набавку материјала одобрени су у износу од 400,00 КМ, а извршени у износу од 371,58 КМ или 92,90%.

Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 7.500,00 КМ, а извршени у износу од 5.546,49 КМ или 73,95%.

Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 4.430,00 КМ, а извршени у износу од 4.040,20 КМ или 91,20%.

Издаци осигурања и банкарске услуге

Издаци за осигурање одобрени су у износу од 890,00 КМ, а извршени у износу од 692,95 КМ или 77,86%.

Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 1.300,00 КМ, а извршени у износу од 1.166,88 КМ или 89,76%.

Ревизијом је утврђено да се износ од 870,00 КМ односи на услуге стручног усавршавања – учешће на симпозијуму рачуновођа и ревизора.

Правилником о стручном усавршавању и образовању прописана је обавеза доношења планова стручног усавршавања на основу података о потреби побољшања на одређеним подручјима рада, добијених приликом оцјењивања службеника, односно намјештаника или исказаних потреба за додатним едукацијама у складу с потребама посла органа управе, које се достављају до краја године за претходну годину.

Канцеларија није исказала и доставила Одјељењу за стручне и административне послове потребе за стручним усавршавањем службеника, односно намјештаника, на основу којих се израђује годишњи програм стручног усавршавања службеника, односно намјештаника, што није у складу с чланом 3 Правилника о стручном усавршавању и образовању у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је издатке за стручно усавршавање планирати и извршавати на основу претходно исказаних потреба за стручним усавршавањем и њиховим укључивањем у годишњи програм стручног усавршавања службеника.

6.4. ПОПИС

Пописна комисија Канцеларије именована је Одлуком координатора, број: 17-05-70/16-1 од 26. октобра 2016. 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 10. јануара 2017. године у складу са одредбама наведеног упутства.

7. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2016. годину, број: 01-02-03-13-241/17 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија није доставила примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2016. годину, по позицијама Канцеларије, приказана је у следећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2015.	План буџета 2016.	Пре расподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2016.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	244.562,98	248.990,96	0,00	0,00	248.990,96	245.814,32	100,5	98,7
611100	Бруто плате и накнаде	185.222,38	185.190,96	0,00	0,00	185.190,96	185.187,72	100,0	100,0
611200	Накнаде запосленим	59.340,60	63.800,00	0,00	0,00	63.800,00	60.626,60	102,2	95,0
612100	Доприноси на терет послодавца	4.312,20	4.312,22	0,00	0,00	4.312,22	4.312,20	100,0	100,0
613000	Издаци за материјал и услуге	11.189,86	19.140,00	0,00	-2.620,00	16.520,00	13.205,60	118,0	79,9
613100	Путни трошкови	1.387,50	2.400,00	0,00	-400,00	2.000,00	1.387,50	100,0	69,4
613200	Издаци за енергију	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
613300	Издаци за комуналне услуге	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
613400	Набавка материјала	399,91	400,00	0,00	0,00	400,00	371,58	92,9	92,9
613500	Издаци за услуге превоза и горива	5.864,32	9.300,00	0,00	-1.800,00	7.500,00	5.546,49	94,6	74,0
613600	Унајмљивање имовине и опреме	0,00	120,00	0,00	-120,00	0,00	0,00		
613700	Издаци за текуће одржавање	1.865,03	4.430,00	0,00	0,00	4.430,00	4.040,20	216,6	91,2
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	692,55	890,00	0,00	0,00	890,00	692,95	100,1	77,9
613900	Уговорене услуге	980,55	1.600,00	0,00	-300,00	1.300,00	1.166,88	119,0	89,8
	Укупно текући издаци	260.065,04	272.443,18	0,00	-2.620,00	269.823,18	263.332,12	101,3	97,6