

**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: 01-02-03-13-131/18
Р: 08-01, 013-01/18

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ
за период 1. јануар –31. децембар 2017. године**

Брчко, маја 2018. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	6
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	8
<u>6.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	8
<u>6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	9
<u>6.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	10
<u>6.5. ПОПИС</u>	11
<u>7. КОМЕНТАР</u>	11
<u>ПРИЛОГ</u>	12

**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 2017. 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 и 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) 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 2017. 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 2017. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

- *Потребно је појачати интерне контроле у дијелу допуне образложења о извршењу буџета анализама стања сталне имовине и информацијама о попису.*
- *Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета у потпуности примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ ЗА 2017. 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 2017. 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 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 2017. 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 обављеној ревизији за претходну годину, те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

- **Канцеларија је спровела препоруке које се односе на:**
 - благовремено подношење годишњих извјештаја о раду за протеклу и програма рада за наредну годину;
 - континуирано аналитичко праћење извршења буџета и благовремено усаглашавање евиденција са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ;
 - израду годишњег програма стручног усавршавања службеника, односно намјештеника, у складу с чланом 3 Правилника о стручном усавршавању и образовању у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

- **Канцеларија није спровела препоруке које се односе на:**
 - досљедну примјену одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, у дијелу анализе стања сталних средстава и информација о извршеном попису у Образложењу извршења буџета за 2017. 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 су утврђени 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.

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

Слабости интерних контрола се огледају у непотпуности образложења о извршењу буџета у дијелу анализе сталних средстава и информација везаних за попис.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу 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 Скупштини Брчко дистрикта БиХ годишњег извјештаја о раду Владе Дистрикта и програма рада за наредну годину на крају сваке календарске године. У складу са својим надлежностима, правима и дужностима Канцеларија је свој Програм рада за 2017. годину базирала на шест приоритета, односно циљева са описаним планираним активностима.

Канцеларија је израдила Извјештај о раду за 2017. годину и исти је 23. новембра 2017. године доставила секретаријату Владе.

У Извјештају о раду Канцеларије за 2017. годину су дате информације о реализацији основних програмских циљева и реализованих активности из Плана рада. Увидом у исти смо утврдили да су планиране активности реализоване у складу с Планом рада.

План рада за 2017. годину је сачињен 14. децембра 2016. године и достављен главном координатору Владе Брчко дистрикта БиХ, док је План рада за 2018. годину сачињен 27. новембра 2017. године и достављен секретару Владе Брчко дистрикта БиХ.

6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА

Текући издаци Канцеларије за 2017. годину одобрени су у износу од **272.443,18** КМ, а извршени у износу од **262.576,90** КМ или **96,38%** (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, 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.

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 59.340,60 КМ или 93,01% и односе се на исплату накнада за одвојени живот за пет запослених за дванаест мјесеци 2017. године.

Наведене исплате су извршене у складу с чланом 51 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, којим је регулисано да се за обављање послова, односно за премјештај у мјесто рада ван Брчко дистрикта БиХ обезбјеђује накнада за одговарајући смјештај, трошкове одвојеног живота од породице и трошкове путовања у мјесто становања породице.

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 2.400,00 КМ, а извршени у износу од 1.802,50 КМ или 75,10%.

Набавка материјала

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу од 400,00 КМ, а извршени у износу од 355,57 КМ или 88,89%.

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 6.536,41 КМ или 70,28%.

Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 4.430,00 КМ, а извршени у износу од 2.984,65 КМ или 67,37%.

Издаци осигурања и банкарске услуге

Издаци за осигурање одобрени су у износу од 890,00 КМ, а извршени у износу од 782,70 КМ или 87,94%.

Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 1.600,00 КМ, а извршени у износу од 1.274,55 КМ или 79,66%.

6.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА

Капиталним буџетом из 2016. године Канцеларија је планирала набавку опреме (путничког моторног возила) у износу од 27.620,00 КМ. Наведена средства су реализована на основу Уговора о набаци робе, број: 13-001834/17 од 15. септембра 2017. године. Предмет уговора је набавка и испорука путничког моторног возила у износу од 27.532,00 КМ. Уговор је закључен на основу спроведеног отвореног међународног поступка јавне набавке, Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број:

Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ

17-05-62/17 од 18. јула 2017. године, Обавјештења о набавци, објављеним на порталу јавних набавки, 25. јула 2017. године, техничком спецификацијом робе и понудом најповољнијег понуђача.

6.5. ПОПИС

Пописна Комисија Канцеларије је именована Одлуком координатора, број: 17-05-66/17 од 28. јула 2017. 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, у складу са одредбама наведеног упутства, предала усаглашене пописне листе 9. јануара 2018. године.

7. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 01-02-03-13-70/18 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 овај извјештај постаје коначан.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.

ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2017. годину, по позицијама Канцеларије, приказана је у следећој табели:

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2016.	Планирани буџет 31. 12. 2017.	Извршење буџета 31. 12. 2017.	Процент изврш.
1	2	3	4	5	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	245.814,32	248.990,96	244.528,32	98,21
611100	Бруто плате и накнаде	185.187,72	185.190,96	185.187,72	100,00
611200	Накнаде запосленим	60.626,60	63.800,00	59.340,60	93,01
612100	Доприноси на терет послодавца	4.312,20	4.312,22	4.312,20	100,00
613000	Издаци за материјал и услуге	13.205,60	19.140,00	13.736,38	71,77
613100	Путни трошкови	1.387,50	2.400,00	1.802,50	75,10
613400	Набавка материјала	371,58	400,00	355,57	88,89
613500	Издаци за услуге превоза и горива	5.546,49	9.300,00	6.536,41	70,28
613600	Унајмљивање имовине и опреме	0,00	120,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	4.040,20	4.430,00	2.984,65	67,37
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	692,95	890,00	782,70	87,94
613900	Уговорене услуге	1.166,88	1.600,00	1.274,55	79,66
	Укупно текући издаци	263.332,12	272.443,18	262.576,90	96,38