

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- 199/20
Р: 04-04; 09-04/20

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године

Брчко, јуна 2020. 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 И КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	9
<u>6.4. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА</u>	11
<u>7. КОМЕНТАР</u>	11
<u>8. 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 2019. 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 одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и Одлуком о преузимању примјењивању и објављивању превода Оквира међународних стандарда ВРИ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 31/18). 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 финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, 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 са истицањем предмета

По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије је током 2019. 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 је Канцеларија због пропуштања планирања припадајућих пореза и доприноса на накнаду плата по основу минулог рада, прекорачила буџетом одобрена средства на позицији доприноса послодавца.

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 2019. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је обезбиједити јачање система интерне контроле приликом планирања буџета на позицији припадајућих пореза и доприноса на накнаде плата по основу минулог рада.

Потребно је да Канцеларија приликом планирања буџета за накнаде по основу минулог рада, планира и припадајуће порезе и доприносе.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТРА БиХ ЗА 2019. 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 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 дефинисано је 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 председавајућег 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.

Канцеларија тренутно броји пет (5) запослених. У току године је, због стицања услова за пензионисање претходног координатора, извршен избор и именовање координатора. Координатор је именован на мандатни период од пет (5) година и на дужност је ступио 18. новембра 2019. године.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Канцеларије за 2019. 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 утврђен је интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2019. 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Канцеларије координатора за 2018. годину и

доставила коначан извјештај, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Канцеларија координатора је сачинила Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за период 1. јануар – 31. децембар 2018. годину, број: 17-05-58/19 од 29. маја 2019. године (у даљем тексту: Акциони план) и исти је достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у року од тридесет (30) дана како је и прописано одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

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:**
 - функционисање интерних контроле приликом образлагања извршења буџета у дијелу обухвата свих буџетских позиција;
 - досљедну примјену одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, у дијелу образложења свих ставки извршења буџета.

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.

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

Слабости интерних контрола огледају се у планирању текућег буџета на позицији припадајућих пореза и доприноса на накнаде плата по основу минулог рада.

Потребно је обезбиједити јачање система интерне контроле приликом планирања буџета на позицији припадајућих пореза и доприноса на накнаде плата по основу минулог рада.

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 2019. годину базирала на осам циљева са описаним планираним активностима.

План рада за 2019. годину сачињен је 23. новембра 2018. године и достављен главном координатору Владе Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија је 18. октобра 2019. године израдила Извјештај о раду за 2018. годину и исти је 21. октобра 2019. године доставила Секретаријату Владе.

У Извјештају о раду Канцеларије за 2019. годину дате су информације о реализацији основних програмских циљева и реализованих активности из Плана рада. Увидом у исти утврдили смо да су планиране активности реализоване у складу с Планом рада.

6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ И КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА

Текући издаци Канцеларије за 2019. годину одобрени су у износу од **286.791,37** КМ, а извршени у износу од **246.195,94** КМ или **85,84%** (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Бруто плате и накнаде

Средства за бруто плате и накнаде одобрена су у износу од 187.067,55 КМ, а извршена у износу од 163.212,44 КМ или 87,25%.

Накнада трошкова запослених

Средства за накнаде трошкова запослених одобрена су у износу од 78.576,00 КМ, а извршена у износу од 65.716,34 КМ или 83,63% и односе се на исплату накнада за одвојени живот, отпремнине због одласка у пензију и накнаде за случај смрти.

Наведене исплате су извршене у складу са 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 и члановима 24 и 25 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, којим је регулисана исплата отпремнине због стицања услова за одлазак у пензију и једнократне новчане помоћи због смртог случаја у породици.

Доприноси на терет послодавца

Доприноси на терет послодавца одобрени су у износу од 4.417,82 КМ, а извршени у износу од 4.464,18 КМ што је више од одобреног буџета ове позиције за 1,05%.

Увидом у детаљни захтјев за плате, уочили смо да приликом планирања ставке минули рад, нису планирани припадајући доприноси, тако да је одобрен буџет у мањем износу за износ истих. Обрачун и исплата плата по основу минулог рада извршени су у већем износу за припадајуће порезе и доприносе, што је довело до прекорачења одобреног буџета на позицијама бруто плата и накнада, те доприноса на терет послодавца.

Ревизијом смо утврдили да је Канцеларија због пропуштања планирања припадајућих пореза и доприноса на накнаду плата по основу минулог рада, прекорачила буџетом одобрена средства на позицији доприноса послодавца.

Потребно је да Канцеларија приликом планирања буџета за накнаде по основу минулог рада, планира и припадајуће порезе и доприносе.

Путни трошкови

Издаци за путне трошкове одобрени су у износу од 2.250,00 КМ, а извршени у износу од 1.560,00 КМ или 69,33%.

Набавка материјала

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу од 400,00 КМ, а извршени у износу од 298,48 КМ или 74,62%.

Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 7.290,00 КМ, а извршени у износу од 6.566,70 КМ или 90,08%.

Издаци за изнајмљивање имовине и опреме

Издаци за изнајмљивање имовине и опреме одобрени су у износу од 120,00 КМ за паркирање возила. Издаци нису извршени јер је паркирање обезбиједио Савјет министара БиХ.

Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени у износу 4.030,00 КМ, а извршени у износу 2.209,90 КМ или 54,84%. Од наведеног износа, 1.184,73 КМ односи се на материјал за поправку и одржавање возила, а 1.025,17 КМ на услуге поправке и одржавања возила. Средства нису реализована, јер једно службено возило није коришћено око пола године, као и због тога што заједничка набавка услуга поправке службених возила произведених до краја 2013. године није завршена током 2019. године.

Издаци осигурања и банкарске услуге

Издаци за осигурање одобрени су у износу од 1.200,00 КМ, а извршени у износу од 1.111,00 КМ или 92,58%, односе се на осигурање возила у износу од 853,00 КМ и осигурање радника у износу од 258,00 КМ.

Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 1.440,00 КМ, а извршени у износу од 1.056,90 КМ или 73,40%. Издаци се односе на котизацију са услуге стручног усавршавања у износу од 870,00 КМ, чланарину у БИХАМК за три службена возила у износу од 116,70 КМ и остали издаци у износу од 70,20 КМ.

Капитални буџет

Одобрени капитални буџет за 2019. годину у износу од 4.900,00 КМ, намијењен је за набавку сталних средстава у облику рачунарске опреме. У 2019. години није дошло до

реализације ових средстава, због тога што је заједничка набавка на нивоу Владе и институција Брчко дистрикта БиХ, покренута, али није реализована.

6.4. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

Пописна комисија Канцеларије је именована Одлуком в. д. координатора број: 17-05-121/19 од 18. октобра 2019. 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.

Пописна комисија Канцеларије је, у складу са одредбама наведеног упутства, предала усаглашене пописне листе 13. јануара 2020. године.

Пописна комисија за попис средстава, потраживања и обавеза Канцеларије координатора Брчко дистрикта БиХ у Савјету министара БиХ констатовала је да је књиговодствено стање сталних средстава једнако стању по попису у укупном износу од 107.018,45 КМ (компјутерска опрема у износу од 15.580,78 КМ и моторна возила у износу 91.437,67 КМ) и да нема предлога за отпис сталних средстава. Исто тако, именована комисија је пописала и ситан инвентар и ауто-гуме у употреби и констатовала да је књиговодствено стање једнако стању по попису у укупном износу од 3.052,31 КМ и да нема предлога за отпис ситног инвентара и ауто-гума у употреби.

7. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2019. годину, број: 01-02-03-13- 162/20 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила дописом број: 17-05-70/20-1 од 10. јуна 2020. године, у којем је наведено да нема примједби на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2019. годину.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић Клашнић, дипл. пр.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2019. годину, по позицијама Канцеларије, приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2018.	План буџета 2019.	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2019.	% 7/3	% 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	241.661,84	263.766,96	1.876,59	265.643,55	228.928,78	94,73	86,18
611100	Бруто плате и накнаде	182.321,24	185.190,96	1.876,59	187.067,55	163.212,44	89,52	87,25
611200	Накнаде запосленим	59.340,60	78.576,00	0,00	78.576,00	65.716,34	110,74	83,63
612100	Доприноси на терет послодавца	4.312,20	4.312,22	105,60	4.417,82	4.464,18	103,52	101,05
613000	Издаци за материјал и услуге	14.213,22	19.140,00	-2.410,00	16.730,00	12.802,98	90,08	76,53
613100	Путни трошкови	1.487,50	2.400,00	-150,00	2.250,00	1.560,00	104,87	69,33
613400	Набавка материјала	365,8	400	0,00	400	298,48	81,60	74,62
613500	Издаци за услуге превоза и горива	6.316,96	8.990,00	-1.700,00	7.290,00	6.566,70	103,95	90,08
613600	Унајмљивање имовине и опреме	0	120	0,00	120	0	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	3.922,46	4.430,00	-400,00	4.030,00	2.209,90	56,34	54,84
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	1.133,80	1.200,00	0,00	1.200,00	1.111,00	97,99	92,58
613900	Уговорене услуге	986,7	1.600,00	-160,00	1.440,00	1.056,90	107,11	73,40
600000	Укупно текући издаци	260.187,26	287.219,18	-427,81	286.791,37	246.195,94	94,62	85,84
820000	Капитални издаци (за набавку ст. ср. опреме)	0,00	3.600,00	1.300,00	4.900,00	0,00	-	-
	Укупна буџет (текући и капитални)	260.187,26	290.819,18	872,19	291.691,37	246.195,94	94,62	84,40