

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-240/14

R: 04-03; 011-03; 013-03/14

IZVJEŠĆE

O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH

**PRI VIJEĆU MINISTARA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

Brčko, lipnja 2014. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	2
1. UVOD.....	5
2. OPĆI DIO	5
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	5
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	6
5. NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA	6
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTRILA.....	6
5.2. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	7
6. KOMENTAR.....	9
P R I L O G.....	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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH (u daljnjem tekstu: Ured), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno-značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- Evidencije o održavanju vozila i utrošku goriva, nisu vođene sukladno Pravilniku o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila radnih strojeva u vlasništvu Brčko distriktu BiH, u dijelu ažurnosti i potpunosti.
- Nabava stalnog sredstva (auto sigurnosnog sustava), vršena je prije donošenja amandmana na proračun, a što nije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2013. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u cilju njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je evidentiranje troškova o utrošenom gorivu i prijeđenim kilometrima vršiti sukladno članku 8 stavku 2 točki g i stavku 3 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu razdoblja važenja usluga.

Potrebno je nabave vršiti sukladno planiranom kapitalnom proračunu, a primjereno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Revizija finacijskog poslovanja Ureda obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je obavljena u ožujku 2014. godine.

2. OPĆI DIO

Ured je osnovan 18. 12. 2005. godine potpisivanjem sporazum o uspostavljanju Ureda. Sporazum je potpisan između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH 4. 4. 2006. godine imenovane su osobe za rad u Uredu čime su stvorene pretpostavke za početak njegovog rada.

Člankom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – pročišćen tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10) je regulirano da je Ured odgovoran za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Člankom 27A Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 76/07) definirano je da je Ured nadležan da vrši sve aktivnosti s ciljem koordinacije rada Vijeća ministara i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a u svrhu primjene Konačne arbitražne odluke za Brčko.

Istim zakonom je definirano da će Ured imati sljedeće nadležnosti, prava i dužnosti:

1. da bude pravodobno informiran o svim sjednicama Vijeća ministara;
2. da nazoči svim sjednicama Vijeća ministara, Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju;
3. da, s ciljem realizacije poslova iz svoje nadležnosti, ima pristup svim materijalima, koji se pripremaju za sjednicu Vijeća ministara, materijalima koje Vijeće ministara prosljeđuje Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, kao i materijalima proslijeđenim Vijeću ministara od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine;
4. da, po ovlasti predsjedatelja Vijeća ministara i predsjedatelja Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju, sudjeluje u raspravi na sjednicama Vijeća ministara i oba odbora o svim točkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, bez prava sudjelovanja u donošenju odluka;
5. da posredstvom predsjedatelja Vijeća ministara predlaže točke dnevnog reda iz svoje nadležnosti za sjednice Vijeća ministara.

Člankom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je definirano da je Ured nadležan za:

1. zastupanje interesa Distrikta u Vijeću ministara BiH;
2. uspostavljanje i održavanje suradnje i koordinacije s institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, veleposlanstvima, kao i koordinaciju s nadležnim odjelima Vlade radnim skupinama i tijelima;
3. podnošenje izvješća i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnosi na koordinaciju i saradnju Distrikta s Vijećem ministara BiH i drugim institucijama BiH;
4. i druge poslove po zahtjevu gradonačelnika i Vlade iz nadležnosti Ureda određene zakonom i drugim propisima.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Ureda za 2013. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja s zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove odražava li finansijsko poslovanje Ureda realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti koordinatora Ureda. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

S obzirom da u reviziji finansijskog poslovanja Ureda za 2012. godinu nije bilo preporuka Ured nije imao obvezu donošenja Akcijskog plana niti postupanja po danim preporukama.

5. NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA

5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Zbog nedostatka internih kontrola nismo se uvjerali da je evidencija o prijednim kilometrima i utrošku goriva potpuna po pitanju predene kilometraže i utrošenog goriva za iste.

Također, uočili smo da je Ured premije osiguranja zaposlenih platio za razdoblje prvih pet mjeseci 2013. godine, iako za navedeno razdoblje nije bio zaključen okvirni sporazum.

Ured je izvršio nabavu stalnog sredstva (auto sigurnosnog sustava), a da u kapitalnom proračunu za 2013. godinu nisu bila osigurana sredstva za nabavu istog.

Preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka dane su u nastavku revizorskog izvješća.

5.2. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

U razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine, planirani tekući proračun u ukupnom iznosu od **270.668,84 KM**, realiziran je u iznosu od **263.262,74 KM**, odnosno **97,48 %** od plana.

Bruto plaće i naknade

Realizacija finansijskih sredstava za bruto plaće i naknade, iznosi 184.158,43 KM, što čini 99,77 % od planiranog i odnosi se na godišnje plaće i naknade pet zaposlenika.

Naknada troškova zaposlenih

Sredstava za naknade troškova zaposlenih planirana su u iznosu od 63.800,00 KM, a realizirana su u iznosu u 59.340,60 KM, odnosno 93,01 % od planiranog iznosa.

Doprinosi na teret poslodavca

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 4.312,22 KM, a ostvareni su u iznosu od 4.312,20 KM, odnosno 100 %.

Putni troškovi

Putni troškovi su planirani u iznosu od 1.234,00 KM, a ostvareni u iznosu 437,50 KM, odnosno 35,45 % od planiranog iznosa.

Nabava materijala

Rashodi za nabave materijala planirani su u iznosu od 550,00 KM, a realizacija finansijskih sredstava za nabavu materijala i sitnog inventara iznosi 541,53KM, odnosno 98,46 % od planiranog iznosa.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 7.600,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za usluge prijevoza i goriva iznosi 7.341,65 KM, odnosno 96,60 % od planiranog iznosa, od čega se na izdatke za gorivo dizel odnosi 5.595,70 KM, izdatke za benzin odnosi se 1.397,55 KM i registraciju motornih vozila odnosi se 348,40 KM.

Uvidom u evidenciju za održavanje vozila koja koristi Ured utvrdili smo da je u 2013. godini ukupno pređeno 63.858 km i utrošeno 3.122 l goriva (2.497 l dizela i 625 l benzina), i to:

- VW Polo 14.129 prijeđenih km i utrošeno 681,49 l benzina, prosječna potrošnja 4,82 l na 100 km,
- Hyundai 9.570 prijeđenih km i utrošeno 603,34 l dizela, prosječna potrošnja 6,30 l na 100 km,
- Golf 20.773 prijeđenih km i utrošeno 993,00 l dizela, prosječna potrošnja 4,78 l na 100 km,
- Škoda octavia 19.386 prijeđenih km i utrošeno 725 l dizela, prosječna potrošnja 3,74 l na 100 km.

S obzirom na naprijed **navedene podatke, iz evidencije za održavanje vozila, zaključujemo da ista nije vođena pravodobno tako da podaci ne daju vjerodostojne podatke o prijeđenim kilometrima i stvarnom utrošku goriva.**

Naime, uočen je nerazmjer između prijedanih kilometara i prosječnog utroška goriva kao što su: 4,78 l na 100 km Golf, a 3,74 l na 100 km Škoda octavia.

Na temelju provedene revizije nismo se uvjerali da su evidencije o prijedanim kilometrima i utrošku goriva potpune u dijelu pređene kilometraže i utrošenog goriva.

Potrebno je evidentiranje troškova o utrošenom gorivu i prijedanim kilometrima vršiti sukladno članku 8 stavku 2 tački g i stavku 3 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Osiguranje i bankarske usluge

Rashodi osiguranja i bankarskih usluga planirani su u iznosu od 820,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za izdatke osiguranja i bankarskih usluga iznosi 809,10 KM, što čini 98,67 % od planiranog iznosa.

U okviru ove pozicije realizirani su izdatci za kolektivno osiguranje radnika u iznosu od 252,60 KM, sa osiguravajućim društvom Uniqa osiguranje Sarajevo podružnica Tuzla.

Okvirni sporazum je zaključen 24. 5. 2013. godine, a Ugovor o pružanju usluga osiguranja broj 13-000334/13 zaključen je 9. 7. 2013. godine, na razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine, za 5 zaposlenika Ureda.

Uvidom u osnovu za evidentiranje rashoda u iznosu od 105,60 KM od 31. 5. 2013. godine, utvrdili smo da se ista odnosi na premiju osiguranja za razdoblje od 1. 1. - 31. 5. 2013. godine za 5 zaposlenika. S obzirom da je Okvirni sporazum zaključen 24. 5. 2013. godine i po odredbama članka 3 istog primjenjuje se od dana njegovog obostranog potpisivanja, smatramo da su usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih plaćane za razdoblje koje nije obuhvaćeno okvirnim sporazumom.

Potrebno je pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu razdoblja važenja usluga.

5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA

Kapitalnim proračunom za 2012. godine Ured je planirao nabavu putničkog automobila u iznosu od 35.000,00 KM. Navedena sredstva su realizirana 15. 5. 2013. godine, u iznosu od 34.995,00 KM. Izuzev navedene nabave Ured je 9. 7. 2013. godine, izvršio nabavu autosigurnosnog sustava u iznosu od 492,67 KM.

Amandmanom na proračun za 2013. godinu od 9. 10. 2013. godine naknadno je odobreno 600,00 KM za nabavu autosigurnosnog sustava.

Provedenom revizijom smo utvrdili da je izvršena nabava stalnog sredstva (autosigurnosnog sustava), a da u kapitalnom proračunu za 2013. godinu nisu bila osigurana sredstva za nabavu istog, što nije sukladno članku 4 stavku 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je nabave vršiti sukladno planiranom kapitalnom proračunu, a primjereno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

6. KOMENTAR

Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2013. godine, broj: 01-02-03-13-141/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se očitovao dopisom broj: 17-13-64/14-1 od 28. 5. 2014. godine.

Primjedba Ureda u na točke 5.1. i 5.2. Nacrta izvješća, koje se odnose na usluge kolektivnog osiguranja nisu prihvaćene zbog toga što je plaćanje istih izvršeno za razdoblje siječanj-svibanj 2013. godine, a dostavljeni aneks okvirnog sporazuma je zaključen 6. 6. 2013. godine, odnosno nakon nadnevka nastale i plaćene obaveze za prvih pet mjeseci 2013. godine.

Primjedba Ureda na točku 5.3. Nacrta izvješća, koja se odnosila na planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna, nije uvažena iz razloga što Ured nije dostavio nove dokaze kojima bi potkrijepio tvrdnju da je sredstva za nabavu opreme - autosigurnosnog sustava planirao u kapitalnom proračunu 2013. godine.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

P R I L O G

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tablica br. 1

R. br.	Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirano	Amandmani i unutarnja preraspodjela	Planirano	Izvršeni iznos u 2013. godini za 12 mjeseci	% Izvršenja
0	1	2	3	4	5(3+4)	6	7(6/5)*100
1	611100	Bruto plate i naknade	184.579,62	0,00	184.579,62	184.158,43	99,77
2	611200	Naknada troškova zaposlenih	63.800,00	0,00	63.800,00	59.340,60	93,01
3	612100	Doprinos na teret poslodavca	4.312,22	0,00	4.312,22	4.312,20	100
4	613100	Putni troškovi	1.834,00	-600,00	1.234,00	437,50	35,45
5	613400	Nabava materijala	400,00	150,00	550,00	541,53	98,46
6	613500	Izdatci za usl. prijevoza i gor.	6.650,00	950,00	7.600,00	7.341,65	96,60
7	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	120,00	-120,00	0,00		0
8	613700	Izdatci za tekuće održavanje	6.453,00	-380,00	6.073,00	5.712,47	94,06
9	613800	Izdatci osig.bank.usl.plat.pr.	820,00	0,00	820,00	809,10	98,67
10	613900	Ugovorene usluge	1.100,00	0,00	1.100,00	609,26	55,39
11	613000	Izdatci za materijal i usluge ukupno (4+5+...10):	17.377,00		17.377,00	15.451,51	88,92
12	6	Ukupni rashodi (1+2+3+11)	270.068,84		270.068,84	263.262,74	97,48