

**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

Broj:01-02-03-13-203/17
R: 07-04; 012-04/17

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Skupštine Brčko distrikta BiH
za period 01.01.- 31.12.2016. godine**

Brčko, maj 2017. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO	7
3.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE.....	7
3.2. RAD SKUPŠTINE	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA U SKLADU SA PROPISIMA	11
6.3. <i>Izdaci za ugovorene usluge.....</i>	<i>12</i>
6.4. <i>Izdaci za usluge reprezentacije</i>	<i>13</i>
6.5. <i>Popis sredstava, potraživanja i obaveza.....</i>	<i>14</i>
7. KOMENTAR	14
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	15

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.revizori-bd.ba

SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH
na ruke šefa Stručne službe Skupštine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za period 01.01.-31.12.2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Skupštine u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je šef Stručne službe. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Skupštine.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka 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 datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Skupštine, u periodu 01.01.-31.12.2016. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Bez uticaja na izraženo mišljenje, ističemo sljedeće:

- Kao što smo isticali i u prethodnim izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja, pojedinim neprofitnim organizacijama dodijeljena su sredstva grantova u 2016. godini, a iste nisu dostavile Komisiji za upravu i finansije Skupštine izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu do 31.03. tekuće godine, što nije u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH, kao i blagovremena priprema i osiguranje usvajanja budžeta za narednu godinu u skladu sa poslovníkom o radu Skupštine Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je, da Skupština preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.*
- *Potrebno je da Skupština, u cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola, poštiva odredbe donesenih akata, te da identifikuje nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonila utvrđene nepravilnosti i propuste.*
- *Potrebno je, da naloge za prenos novčanih sredstava potpisuje predsjednik Izborne komisije u skladu sa odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta izborne komisije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom predlaganja i usvajanja zakona obratiti pažnju da isti budu primjenjivi.*
- *Potrebno je provoditi odredbe Zakona o službenom glasniku Brčko distrikta BiH, Jedinstvenih pravila i procedura za izradu zakona i drugih propisa Brčko distrikta BiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja prečišćenih tekstova zakona.*
- *Potrebno je, da Skupština izvrši popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnove za obračun poreza.*
- *Potrebno je sredstva reprezentacije trošiti u ugostiteljskim objektima, u skladu sa odredbama člana 2 Odluke o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, da uz priložene račune i specifikacije nastalih troškova postoje i podaci o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, kako je propisano članom 9 Odluke o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, da Skupština izvještava Sektor za računovodstvo Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o potraživanjima kojima je istekao rok naplate u skladu sa odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, da Skupština prati dospelost potraživanja, te da poduzima sve potrebne radnje za realizaciju naplate istih u skladu sa odredbama Uputstva o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu potraživanja.*

- ***Potrebno je, Izveštaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***
- ***Također je potrebno, da popisna komisija izvrši popis potraživanja u skladu s odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine je:

- Usvajanje Statuta Distrikta i Poslovnika o radu Skupštine (u daljnjem tekstu Poslovnik) i njihovih izmjena i dopuna;
- Usvajanje budžeta Distrikta i njegova izmjena i dopuna;
- Usvajanje zakona Brčko Distrikta BiH;
- Usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata u skladu sa Statutom i Poslovnikom;
- Odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Distrikta, u skladu sa pravilima i politikom Centralne banke Bosne i Hercegovine;
- Izbor i razrješenje predsjednika i potpredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i davanje saglasnosti na imenovanje zvaničnika u skladu sa Statutom, Poslovnikom i zakonom;
- Nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne uprave Distrikta, naročito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj u skladu s članom 33 stavom 1 Statuta Distrikta, da oformi posebnu komisiju iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Distrikta. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvata se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika;
- Zvanična procjena rada gradonačelnika, direktora Direkcije za finansije Distrikta, direktora Poreske uprave, šefa Policije, direktora Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih zvaničnika koji se imenuju uz saglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovnoj sjednici;
- Razmatranje godišnjih finansijskih izvještaja koje sačinjavaju institucije Distrikta za finansijsku kontrolu, uključujući Kancelariju za reviziju iz člana 44 Statuta Distrikta;
- Obavljanje drugih funkcija u skladu sa Statutom Distrikta i zakonom.

Skupština se organizuje i radi u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovnikom. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti u skladu sa Ustavom BiH, Statutom Distrikta i zakonima BiH.

3.1. Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulisani su glavom IV Poslovnika, od člana 31. do člana 63., i u iste spadaju poslovi koji su u nadležnosti:

1. Predsjednika i potpredsjednika Skupštine;
2. Stručne službe Skupštine;
3. Skupštinskih komisija;
4. Stalnih komisija;
5. Posebnih komisija.

3.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je regulisan Poslovníkom o radu Skupštine, od člana 64 do člana 117 i to:

1. Donošenje općih akata Skupštine;
2. Donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i Odlukama o suspenziji poslovníčkih odredaba;
3. Priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine;
4. Postupak donošenja akata Skupštine;
5. Vođenje zapisnika, tonska i video-arhiva sjednica;
6. Održavanje reda na sjednicama;
7. Postavljanje zastupničkih pitanja;
8. Obezbeđenje javnosti rada.

Unutrašnju organizaciju Skupštine čine organizacione cjeline:

1. Skupština Brčko distrikta BiH;
2. Stručna služba Skupštine.

Unutrašnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i efikasno rukovođenje, kao i saradnja sa drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom Stručne službe Skupštine je predviđeno ukupno 35 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2016. godine u Skupštini je bilo 30 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Skupštine u **2016.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

Obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sistemu interne kontrole i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Skupštine za 2015. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-331/16.

Skupština je sačinila Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, broj: 02.1-130491 od 22.07.2016. godine.

Osvrtom na preporuke date u Izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Skupština je realizovala preporuke po Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na:

- sačinjavanje operativnih tromjesečnih planova odobrenog budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- vršenje isplate po osnovu ugovora o djelu nakon pregleda i odobrenja izvršenog rada,
- efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i
- imenovanje komisije za nabavke u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

- **Nerealizovane preporuke**

Skupština nije realizovala preporuke po Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na:

- osiguranje usvajanja budžeta za 2016. godinu u propisanom roku, od strane skupštinske Komisije za budžet u skladu sa Poslovníkom o radu Skupštine Brčko distrikta BiH i
- objavljivanje akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Skupština nije realizovala preporuke po izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:

- pridržavanje odredbi Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele grantova neprofitnim organizacijama,
- isplatu sredstava grantova licima koja nisu dokazala teško zdravstveno stanje (teško bolesnim licima) i
- zaključivanje ugovora o djelu na upražnjenom radnom mjestu (Sekretar izborne komisije) koje je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Izborne komisije Brčko distrikta BiH

Potrebno je, da Skupština preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čiji osnov predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacionom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutrašnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije sa opisom poslova i zadataka sa brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.

Interna kontrola u 2016. godini provođena je na osnovu Pravilnika o internoj kontroli kojom je utvrđena procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju, službenih putovanja, korištenje i upotrebu telefona i interneta, korištenje kancelarijskog materijala i kancelarijsko poslovanje. S tim u vezi možemo zaključiti da je navedeni Pravilnik usmjeren na pojedinačne aktivnosti i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola. Također, nije uspostavljen adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija, kao dijela internih kontrola.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na osnovu općih uputstava iz organizacionog plana, su formalizovani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

Skupština nije preduzimala aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.

Naloge za prenos novčanih sredstava ne potpisuje predsjednik Izborne komisije, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta izborne komisije Brčko distrikta BiH.

Prilikom predlaganja i usvajanja zakona nije obraćana pažnja da isti budu primjenjivi.

Nisu provođene odredbe Zakona o službenom glasniku Brčko distrikta BiH, Jedinstvenih pravila i procedura za izradu zakona i drugih propisa Brčko distrikta BiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja prečišćenih tekstova zakona.

Skupština nije vršila popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Sredstva reprezentacije nisu trošena u skladu sa odredbama Odluke o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.

Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije u roku, koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji.

Za prijem roba, usluga i radova Odlukom je ovlašteno dvadeset jedno (21) lice, a da istom nije regulisano za koju vrstu roba, usluga i radova su lica ovlaštena da prilikom prijema provjere kvalitet i kvantitet istih.

Potrebno je da Skupština, u cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola, poštiva odredbe donesenih akata, te da identifikuje nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonila utvrđene nepravilnosti i propuste.

6.2. Obavljanje poslova u skladu sa propisima

Odredbama člana 4 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta izborne komisije Brčko distrikta BiH regulisano je, da Izbornom komisijom rukovodi predsjednik Izborne komisije, sa ovlaštenjima i odgovornostima utvrđenim u Izbornom zakonu BiH, Izbornom zakonu Brčko distrikta BiH i drugim zakonskim i podzakonskim propisima Brčko distrikta BiH. Također članom 4 navedenog Pravilnika regulisano je, da predsjednik Izborne komisije organizuje i koordinira rad Izborne komisije i nalogodavac je za finansijsko-materijalno poslovanje Izborne komisije.

Uvidom u naloge za prenos novčanih sredstava, utvrdili smo da je nalogodavac i potpisnik za finansijsko-materijalno poslovanje šef Stručne službe Skupštine, odnosno da isti potpisuje naloge za prenos novčanih sredstava, a ne predsjednik Izborne komisije, što nije u skladu s odredbama člana 4 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta izborne komisije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da naloge za prenos novčanih sredstava potpisuje predsjednik Izborne komisije u skladu s odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta izborne komisije Brčko distrikta BiH.

U članu 72 Nacrta zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, je predloženo da isti stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Amandmanom (8) osam Komisije za ekonomski razvoj i poljoprivredu predložena je izmjena člana 72 tako što ovaj zakon stupa na snagu od dana objavljivanja u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, a primjenjivat će se od dana početka primjene provedbenih propisa (podzakonskih akata) iz člana 68 stava 1 navedenog Zakona.

Na 76. sjednici održanoj dana 08.06.2016. godine, Skupština je usvojila Zakon sa navedenim amandmanom.

Predlaganjem i usvajanjem ovakve odredbe, Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je neprimjenjiv do donošenja podzakonskih akata od strane direktora Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom predlaganja i usvajanja zakona obratiti pažnju da isti budu primjenjivi.

Odredbama člana 5 Zakona o službenom glasniku Brčko distrikta BiH (“Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 1/00 i 17/04), propisano je da se u Službenom glasniku objavljuju: Statut, zakoni, odluke i drugi akti koje donose Skupština Distrikta, gradonačelnik i druga tijela Distrikta u skladu sa zakonom.

Članom 8 istog Zakona propisano je, da Skupština Distrikta može ovlastiti Zakonodavnu komisiju da utvrdi prečišćen tekst zakona, nakon više izmjena i dopuna.

Članom 61 Jedinstvenih pravila i procedura za izradu zakona i drugih propisa Brčko distrikta BiH (“Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 1/12) propisano je, da se izradi prečišćenog teksta zakona pristupa kada izmjene i dopune obuhvataju više od 10% osnovnog teksta propisa ili kada je osnovni tekst propisa mijenjan ili dopunjavan najmanje tri puta, pri čemu je otežano praćenje teksta i sadržaj propisa.

U članu 5 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH propisano je da Sektor za opšte poslove i skupštinske komisije vrši planiranje i održavanje informacionog Sistema i ažuriranje web stranice Skupštine.

Revizijom smo utvrdili, da su više od tri puta vršene izmjene i dopune: Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, Zakona o JP „Luka Brčko“, Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o zdravstvenom osiguranju i Zakona o poreskoj upravi, a da za navedene zakone nisu urađeni prečišćeni tekstovi, što nije u skladu sa članom 8 Zakona o službenom glasniku Brčko distrikta BiH, članom 61 Jedinstvenih pravila i procedura za izradu zakona i drugih propisa Brčko distrikta BiH i članom 5 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je provoditi odredbe Zakona o službenom glasniku Brčko distrikta BiH, Jedinstvenih pravila i procedura za izradu zakona i drugih propisa Brčko distrikta BiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja prečišćenih tekstova zakona.

6.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za usluge po ugovorima o djelu, na dan 31.12.2016. godine, realizovani su u iznosu od 53.096,38 KM. Od navedenog iznosa 11.220,00 KM odnosi se na izdatke po ugovoru o djelu u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 3 stav (1) Zakona o radu Brčko distrikta BiH, propisano je da se radni odnos zasniva zaključivanjem ugovora o radu između poslodavca i zaposlenika, te da je zaključivanjem ugovora uspostavljen radno pravni status.

Uvidom u dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo, da je angažovanje lica po ugovoru o djelu vršeno na upražnjenim radnom mjestu koje je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, tj. predmeti ugovora nisu jednokratni poslovi, te da se ne mogu tretirati kao ugovori o djelu. Također smo utvrdili, da rad izvršioca ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa, (kao što su: stalnost i redovitost rada, nesamostalnost u izvršavanju posla, što se očituje u postojanju nadređene osobe koja redovno kontrolira i izdaje upute za rad), a Skupština, sa licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu, nije zaključila ugovor o radu, odnosno nije uspostavila radno pravni status, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Skupština izvrši popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Također smo utvrdili da su prilikom isplate naknada po osnovu ugovora o djelu, primjenjivane odredbe člana 16 stav (4) Zakona o porezu na dohodak, kao ostvarivanje dohotka od samostalne djelatnosti iz člana 14 stava 5 tačke c) navedenog Zakona, te da su im priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i sedmični odmor, sredstva rada itd.), te zaključujemo da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti, odnosno da nisu ispunjeni uslovi za primjenu pomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršilac posla je koristio odbitak za rashode po osnovu samostalne djelatnosti iako se suštinski radi o poslovima nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

6.4. Izdaci za usluge reprezentacije

Izdaci za usluge reprezentacije, na dan 31.12.2016. godine, realizovani su u iznosu od 119.658,17 KM.

Članom 2 Odluke o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu Odluka) propisano je, da reprezentacija podrazumijeva konzumaciju jela i pića u ugostiteljskim objektima koji su odabrani u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

U skladu s članom 9 Odluke također je propisano, da je korisnik sredstava reprezentacije dužan da priloži račun, koji pored osnovnih elemenata potrebnih za plaćanje nastalog troška treba da sadržava i podatak o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, kao i specifikaciju nastalog troška.

U postupku revizije utvrdili smo, da je od iznosa navedenih realizovanih izdataka, 8.416,83 KM utrošeno je u ugostiteljskim objektima koji nisu odabrani u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 2 Odluke.

Također smo utvrdili, da uz pojedine priložene račune i specifikacije nastalog troška nije sadržan podatak o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, što nije u skladu s odredbama člana 9 Odluke.

Potrebno je sredstva reprezentacije trošiti u ugostiteljskim objektima koji su odabrani u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u skladu s odredbama člana 2 Odluke o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da uz priložene račune i specifikacije nastalih troškova postoje i podaci o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, kako je propisano članom 9 Odluke o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.

6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Skupština je, dana 31.10.2016. godine, donijela Odluku o imenovanju komisije za popis sredstava, potraživanja, sitnog inventara, zaliha materijala i obaveza.

Odredbama člana 4 stava 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu.

Odredbama člana 7 pod a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Odredbama člana 3 pod a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da popisna komisija ima zadatak da izvrši popis sredstava, potraživanja i obaveza.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te da isti nije dostavila Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan Odredbama člana 7 pod (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Također smo utvrdili, da popisna komisija nije izvršila popis potraživanja, što nije u skladu sa odredbama člana 3 pod a) navedenog Uputstva.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Također je potrebno, da popisna komisija izvrši popis potraživanja u skladu sa odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7. Komentar

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2016. godine, broj: 01-02-03-13-194/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština Brčko distrikta se očitovalo dopisom broj: 02.1-13-466/17 od 09.05.2017. godine i nije imala komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga, ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2016.** godinu, po pozicijama Skupštine prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2016. god.	Amandmani na budžet i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan tekućeg budžeta	Izvršenje tekućeg budžeta	Procent izvršenja %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plate	1.464.916,66	-92.000,00	1.372.916,66	1.347.014,95	98,11
611200	Naknade troškova zaposlenih	504.674,00	0,00	504.674,00	483.532,17	95,81
612100	Doprinos na teret poslodavca	56.269,91	-2.500,00	53.769,91	51.857,86	96,44
	UKUPNO PLATE, NAKNADE I DOPRINOSI	2.025.860,57	-94.500,00	1.931.360,57	1.882.404,98	97,47
613000	Izdaci za materijal usluge	1.046.535,00	-187.250,00	859.285,00	802.382,74	93,38
613100	Putni troškovi	32.200,00	-17.550,00	14.650,00	13.834,92	94,44
613200	Izdaci za energiju	43.500,00	-500,00	43.000,00	29.143,47	67,78
613300	Izdaci za komun. usluge	28.685,00	-6.000,00	22.685,00	20.840,06	91,87
613400	Nabavka materijala	146.800,00	-30.500,00	116.300,00	105.644,49	90,84
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	25.500,00	-16.500,00	9.000,00	8.478,09	94,20
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	5.200,00	-5.200,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	68.700,00	-19.000,00	49.700,00	48.855,21	98,30
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	11.000,00	-5.000,00	6.000,00	5.596,25	93,27
613900	Ugovorene usluge	684.950,00	-87.000,00	597.950,00	569.990,25	95,32
614000	Tekući grantovi	290.000,00	-1.930,00	288.070,00	288.069,03	100,00
614200	Grantovi pojedincima	19.500,00	50,00	19.550,00	19.550,00	100,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	270.500,00	-1.980,00	268.520,00	268.519,03	100,00
	Ukupan TEKUĆI budžet	3.362.395,57	-283.680,00	3.078.715,57	2.972.856,75	96,56

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2016.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2014.	160.000,00	99.760,00	54.621,50	154.381,50	5.618,50	96,49
2015.	90.000,00	399,00	67.716,91	68.115,91	21.884,09	75,68
2016.	50.000,00	0,00	5.839,47	5.839,47	44.160,53	11,68
UKUPNO	300.000,00	100.159,00	128.177,88	228.336,88	71.663,12	76,11