

**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](http://www.revizija-bd.ba)

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

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA  
Skupštine Brčko distrikta BiH  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine**

**Brčko, svibanj 2017. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO .....	7
3.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE.....	7
3.2. RAD SKUPŠTINE .....	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	10
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA SUKLADNO PROPISIMA .....	11
6.3. <i>Izdatci za ugovorene usluge</i> .....	12
6.4. <i>Izdatci za usluge reprezentacije</i> .....	13
6.5. <i>Popis sredstava, tražbina i obveza</i> .....	14
7. KOMENTAR .....	14
8. PRILOZI IZVJEŠĆA 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](http://www.revizori-bd.ba)

**SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH**  
n./r. voditelja Stručne službe Skupštine

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Skupštine sukladno važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna odgovoran je voditelj Stručne službe. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Skupštine.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je 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, br. 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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 provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i 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, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

## Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Skupštine, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

## Isticanje predmeta

Bez utjecaja na izraženo mišljenje, ističemo sljedeće:

- Kao što smo isticali i u prethodnim izvješćima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja, pojedinim neprofitnim organizacijama dodijeljena su sredstva dotacija u 2016. godini, a one nisu dostavile Povjerenstvu za upravu i financije Skupštine izvješće o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu do 31. 3. tekuće godine, što nije sukladno odredbama Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH, kao i pravodobna priprema i osiguranje usvajanja proračuna za iduću godinu sukladno Poslovniku o radu Skupštine Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Skupština poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.*
- *Potrebno je da Skupština radi uspostavljanja i jačanja sustava internih kontrola, poštuje odredbe donesenih akata, te da identificira nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonila utvrđene nepravilnosti i propuste.*
- *Potrebno je da naloge za prijenos novčanih sredstava potpisuje predsjednik Izbornog povjerenstva sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom predlaganja i usvajanja zakona obratiti pozornost da oni 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 unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja pročišćenih tekstova zakona.*
- *Potrebno je da Skupština izvrši popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.*
- *Potrebno je sredstva reprezentacije trošiti u ugostiteljskim objektima, sukladno odredbama članka 2 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da uz priložene račune i specifikacije nastalih troškova postoje i podatci o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, kako je propisano člankom 9 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština izvješćuje Sektor za računovodstvo Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o tražbinama kojima je istekao rok naplate sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština prati dospelost tražbina te da poduzima sve potrebne radnje za realizaciju njihove naplate sukladno odredbama Upute o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu tražbina.*

- *Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*
- *Također, potrebno je da popisno povjerenstvo izvrši popis tražbina sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

## 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju 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 proračuna Distrikta i njegova izmjena i dopuna;
- Usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;
- Usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata sukladno Statutu i Poslovniku;
- Odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Distrikta, sukladno pravilima i politici Centralne banke Bosne i Hercegovine;
- Izbor i razrješenje predsjednika i dopredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i davanje suglasnosti na imenovanje dužnosnika sukladno Statutu, Poslovniku i zakonu;
- Nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne uprave Distrikta, osobito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj sukladno članku 33 stavku 1 Statuta Distrikta, da oformi posebno povjerenstvo iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Distrikta. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvaća se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika;
- Službena procjena rada gradonačelnika, ravnatelja Direkcije za financije Distrikta, ravnatelja Porezne uprave, voditelja Policije, ravnatelja Ureda za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih dužnosnika koji se imenuju uz suglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovitoj sjednici;
- Razmatranje godišnjih finansijskih izvješća koja sastavljaju institucije Distrikta za finansijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz članka 44 Statuta Distrikta;
- Obavljanje drugih funkcija sukladno Statutu Distrikta i zakonu.

Skupština se organizira i radi sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti sukladni Ustavu BiH, Statutu Distrikta i zakonima BiH.

### 3.1. Organizacija Skupštine

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

1. Predsjednika i dopredsjednika Skupštine;
2. Stručne službe Skupštine;
3. Skupštinskih povjerenstava;
4. Stalnih povjerenstava;
5. Posebnih povjerenstava.

### 3.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je reguliran Poslovníkom o radu Skupštine, od članka 64 do članka 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. Osiguranje javnosti rada.

Unutarnju organizaciju Skupštine čine organizacijske cjeline:

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

Unutarnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH s ciljem ostvarenja zakonitog, efikasnog, pravodobnog 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 suradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Organizacijskim 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 OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje Skupštine u **2016.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja s zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležna tijela i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške 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 konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-331/16. Skupština je sastavila Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, broj: 02.1-130491 od 22. 7. 2016. godine.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

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

- sastavljanje operativnih tromjesečnih planova odobrenog proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- vršenje isplate po osnovi ugovora o djelu nakon pregleda i odobrenja izvršenog rada,
- efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i
- imenovanje povjerenstva za nabave sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.

- **Nerealizirane preporuke**

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

- osiguranje usvajanja proračuna za 2016. godinu u propisanom roku, od skupštinskog Povjerenstva za proračun sukladno Poslovniku o radu Skupštine Brčko distrikta BiH i
- objavljivanje akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

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

- pridržavanje odredbi Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele dotacija neprofitnim organizacijama,
- isplatu sredstava dotacija osobama koje nisu dokazale teško zdravstveno stanje (teško bolesnim osobama) i
- zaključivanje ugovora o djelu na ispražnjenom radnom mjestu (tajnik Izbornog povjerenstva) koje je predviđeno Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH

***Potrebno je da Skupština poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka, te je li financijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čija osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacijskom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutarnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka s brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine. Interna kontrola u 2016. godini provedena je na temelju Pravilnika o internoj kontroli kojom je utvrđena procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju, službenih putovanja, korištenje i uporabu telefona i interneta, korištenje uredskog materijala i uredsko poslovanje. S tim u svezi možemo zaključiti da je navedeni pravilnik usmjeren na pojedinačne aktivnosti i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola. Također, nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora, informiranja i komunikacija, kao dijela internih kontrola.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana, su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

Skupština nije poduzimala aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja prethodnih godina.

Naloge za prijenos novčanih sredstava ne potpisuje predsjednik Izbornog povjerenstva, što nije sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH.

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

Nisu provedene odredbe Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, Jedinstvenih pravila i procedura za izradu zakona i drugih propisa Brčko distrikta BiH i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja pročišćenih tekstova zakona.

Skupština nije vršila popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta sukladno Zakonu 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 sukladno odredbama Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.

Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu.

Za prijam roba, usluga i radova Odlukom je ovlašteno dvadeset jedna (21) osoba, a da istom nije regulirano za koju vrstu roba, usluga i radova su osobe ovlaštene da prilikom prijama provjere kvalitetu i kvantitetu istih.

***Potrebno je da Skupština s ciljem uspostavljanja i jačanja sustava internih kontrola, poštuje odredbe donesenih akata te da identificira nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonila utvrđene nepravilnosti i propuste.***

## **6.2. Obavljanje poslova sukladno propisima**

Odredbama članka 4 Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH regulirano je, da Izbornim povjerenstvom rukovodi predsjednik Izbornog povjerenstva, s ovlastima i odgovornostima utvrđenim u Izbornom zakonu BiH, Izbornom zakonu Brčko distrikta BiH i drugim zakonskim i podzakonskim propisima Brčko distrikta BiH. Također, člankom 4 navedenog pravilnika regulirano je, da predsjednik Izbornog povjerenstva organizira i koordinira rad Izbornog povjerenstva i nadlogodavac je za financijsko-materijalno poslovanje Izbornog povjerenstva.

Uvidom u naloge za prijenos novčanih sredstava, utvrdili smo da je nadlogodavac i potpisnik za financijsko-materijalno poslovanje voditelj Stručne službe Skupštine, odnosno da isti potpisuje naloge za prijenos novčanih sredstava, a ne predsjednik Izbornog povjerenstva, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da naloge za prijenos novčanih sredstava potpisuje predsjednik Izbornog povjerenstva sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH.***

U članku 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 Povjerenstva za ekonomski razvitak i poljoprivredu predložena je izmjena članka 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 članka 68 stavka 1 navedenog zakona.

Na 76. sjednici održanoj 8. 6. 2016. godine, Skupština je usvojila Zakon s navedenim amandmanom.

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

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

Odredbama članka 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 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 sukladno zakonu.

Člankom 8 istog Zakona propisano je da Skupština Distrikta može ovlastiti Zakonodavno povjerenstvo da utvrdi pročišćeni tekst zakona, nakon više izmjena i dopuna.

Člankom 61 Jedinostvenih 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 pročišćenog teksta zakona pristupa kada izmjene i dopune obuhvaćaju 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 članku 5 Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH propisano je da Sektor za opće poslove i skupštinska povjerenstva vrši planiranje i održavanje informacijskog sustava 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 Poreznoj upravi, a da za navedene zakone nisu urađeni pročišćeni tekstovi, što nije sukladno članku 8 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, članku 61 Jedinostvenih pravila i procedura za izradu zakona i drugih propisa Brčko distrikta BiH i članku 5 Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je provoditi odredbe Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, Jedinostvenih pravila i procedura za izradu zakona i drugih propisa Brčko distrikta BiH i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja pročišćenih tekstova zakona.***

### 6.3. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za usluge po ugovorima o djelu, na dan 31. 12. 2016. godine, realizirani 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 članka 3 stavka 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 angažiranje osoba po ugovoru o djelu vršeno na ispražnjenim radnom mjestu koje je predviđeno Pravilnikom o unutarnjoj 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, utvrdili smo da rad izvršitelja 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 redovito kontrolira i izdaje upute za rad), a Skupština, sa osobama angažiranim po osnovi ugovora o djelu, nije zaključila ugovor o radu, odnosno nije

uspostavila radno-pravni status, što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Skupština izvrši popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.***

Također, utvrdili smo da su prilikom isplate naknada po osnovi ugovora o djelu, primjenjivane odredbe članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak, kao ostvarivanje dohotka od samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) navedenog zakona, te da su im priznani 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 tjedni odmor, sredstva rada itd.), te zaključujemo da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti, odnosno da nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršitelj posla je koristio odbitak za rashode po osnovi 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. Izdatci za usluge reprezentacije

Izdatci za usluge reprezentacije, na dan 31. 12. 2016. godine, realizirani su u iznosu od 119.658,17 KM.

Člankom 2 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka) propisano je, da reprezentacija podrazumijeva konzumaciju jela i pića u ugostiteljskim objektima koji su odabrani sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Sukladno članku 9 Odluke, također je propisano da je korisnik sredstava reprezentacije dužan priložiti račun, koji pored osnovnih elemenata potrebnih za plaćanje nastalog troška treba sadržavati i podatak o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, kao i specifikaciju nastalog troška.

U postupku revizije utvrdili smo da je od iznosa navedenih realiziranih izdataka, 8.416,83 KM utrošeno u ugostiteljskim objektima koji nisu odabrani sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, što nije sukladno odredbama članka 2 Odluke.

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

***Potrebno je sredstva reprezentacije trošiti u ugostiteljskim objektima koji su odabrani sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, sukladno odredbama članka 2 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je da uz priložene račune i specifikacije nastalih troškova, postoje i podatci o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, kako je propisano člankom 9 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.***

## 6.5. Popis sredstava, tražbina i obveza

Skupština je 31. 10. 2016. godine donijela Odluku o imenovanju povjerenstva za popis sredstava, tražbina, sitnog inventara, zaliha materijala i obveza.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu.

Odredbama članka 7 pod a) navedene upute, popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Odredbama članka 3 pod a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da popisno povjerenstvo ima zadatak da izvrši popis sredstava, tražbina i obveza.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala te da isto nije dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Također, utvrdili smo da popisno povjerenstvo nije izvršilo popis tražbina, što nije sukladno odredbama članka 3 pod a) navedene upute.

***Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

***Također, potrebno je da popisno povjerenstvo izvrši popis tražbina sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

## 7. Komentar

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2016. godine, broj: 01-02-03-13-194/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

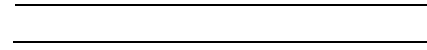
U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština Brčko distrikta se očitovala dopisom broj: 02.1-13-466/17 od 9. 5. 2017. godine i nije imala komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.



## **8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

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

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2016. god.	Amandmani na proračun i unutarnje preraspodjele	Konačan plan tekućeg proračuna	Izvršenje tekućeg proračuna	Postotak izvršenja %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plaće	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
	<b>UKUPNO PLAĆE, NAKNADE I DOPRINOSI</b>	<b>2.025.860,57</b>	<b>-94.500,00</b>	<b>1.931.360,57</b>	<b>1.882.404,98</b>	97,47
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal usluge</b>	<b>1.046.535,00</b>	<b>-187.250,00</b>	<b>859.285,00</b>	<b>802.382,74</b>	93,38
613100	Putni troškovi	32.200,00	-17.550,00	14.650,00	13.834,92	94,44
613200	Izdatci za energiju	43.500,00	-500,00	43.000,00	29.143,47	67,78
613300	Izdatci za komun. usluge	28.685,00	-6.000,00	22.685,00	20.840,06	91,87
613400	Nabava materijala	146.800,00	-30.500,00	116.300,00	105.644,49	90,84
613500	Izdatci za usl. prijev. 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	Izdatci za tekuće održavanje	68.700,00	-19.000,00	49.700,00	48.855,21	98,30
613800	Izdatci 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
<b>614000</b>	<b>Tekuće dotacije</b>	<b>290.000,00</b>	<b>-1.930,00</b>	<b>288.070,00</b>	<b>288.069,03</b>	100,00
614200	Dotacije pojedincima	19.500,00	50,00	19.550,00	19.550,00	100,00
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	270.500,00	-1.980,00	268.520,00	268.519,03	100,00
	<b>Ukupan TEKUĆI proračun</b>	<b>3.362.395,57</b>	<b>-283.680,00</b>	<b>3.078.715,57</b>	<b>2.972.856,75</b>	96,56

**Tablica broj 1**



**Proračun kapitalnih potreba**

**Tablica br. 2**

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2016. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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