

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Скупштине Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембра 2016. године**

Брчко, маја 2017. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
2. УВОД.....	7
3. ОПШТИ ДИО	7
3.1. ОРГАНИЗАЦИЈА СКУПШТИНЕ.....	7
3.2. РАД СКУПШТИНЕ.....	8
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	9
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	10
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА	11
6.3. <i>Издаци за уговорене услуге</i>	<i>13</i>
6.4. <i>Издаци за услуге репрезентације.....</i>	<i>13</i>
6.5. <i>Попис средстава, потраживања и обавеза</i>	<i>14</i>
7. КОМЕНТАР.....	15
8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ.....	16

**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

**СКУПШТИНА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
Н/р шефа Стручне службе Скупштине**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Скупштина) за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

За финансијско пословање Скупштине у складу с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је шеф Стручне службе. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Скупштине.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјењивим оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, као и одобреним и извршеним позицијама буџета. 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, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Скупштине, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2016. године, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Истицање предмета

Без утицаја на изражено мишљење, истичемо сљедеће:

- Као што смо истицали и у претходним извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања, појединим непрофитним организацијама додијељена су средства грантова у 2016. години, а исте нису доставиле Комисији за управу и финансије Скупштине извјештај о утрошку додијељених средстава за претходну годину до 31. марта текуће године, што није у складу са одредбама Одлуке о критеријумима, начину и поступку дојеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ, као и благовремена припрема и обезбјеђење усвајања буџета за наредну годину у складу с Пословником о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- **Потребно је да Скупштина предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.**
- **Потребно је да Скупштина, ради успостављања и јачања система интерних контрола, поштује одредбе донесених аката, те да идентификује недостатке контролних механизма, како би у своме пословању отклонила утврђене неправилности и пропусте.**
- **Потребно је, да налоге за пренос новчаних средстава потписује предсједник Изборне комисије у складу са одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је приликом предлагања и усвајања закона обратити пажњу да исти буду примјењиви.**
- **Потребно је спроводити одредбе Закона о службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, Јединствених правила и процедура за израду закона и других прописа Брчко дистрикта БиХ и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу утврђивања пречишћених текстова закона.**
- **Потребно је да Скупштина изврши попуњавање упражњених радних мјеста у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.**
- **Потребно је средства репрезентације трошити у угоститељским објектима, у складу са одредбама члана 2 Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је да уз приложене рачуне и спецификације насталих трошкова постоје и подаци о сврси коришћења средстава репрезентације, како је прописано чланом 9 Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је да Скупштина извјештава Сектор за рачуноводство Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о потраживањима којима је истекао рок наплате у складу са одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и трезор Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је да Скупштина прати доспјелост потраживања, те да предузима све потребне радње за реализацију наплате истих у складу са одредбама Упутства**

о расходању, отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и отпису потраживања.

- **Потребно је, Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.**
- **Такође је потребно, да пописна комисија изврши попис потраживања у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.**

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Скупштине, 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

У надлежности Скупштине је:

- Усвајање Статута Дистрикта и Пословника о раду Скупштине (у даљем тексту: Пословник) и њихових измјена и допуна;
- Усвајање буџета Дистрикта и његова измјена и допуна;
- Усвајање закона Брчко дистрикта БиХ;
- Усвајање одлука и резолуција и других аката у складу са Статутом и Пословником;
- Одлучивање, на предлог градоначелника, о јавним зајмовима и задуживањима Дистрикта, у складу с правилима и политиком Централне банке Босне и Херцеговине;
- Избор и разрешење предсједника и потпредсједника Скупштине, градоначелника Дистрикта и давање сагласности на именовање званичника у складу са Статутом, Пословником и законом;
- Надгледање рада Владе Дистрикта и цјелокупне управе Дистрикта, нарочито у погледу управљања приходима и расходима Дистрикта. У ову сврху, Скупштина може, поступајући према одлуци донесеној у складу с чланом 33 ставом 1 Статута Дистрикта, да оформи посебну комисију из свог чланства да би испитала рад било које јавне институције Дистрикта. Предлог да таква одлука буде стављена на дневни ред Скупштине прихвата се на захтјев најмање пет (5) посланика;
- Званична процјена рада градоначелника, директора Дирекције за финансије Дистрикта, директора Пореске управе, шефа Полиције, директора Канцеларије за управљање јавном имовином, главног ревизора Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и других званичника који се именују уз сагласност Скупштине најмање једном годишње на редовној сједници;
- Разматрање годишњих финансијских извјештаја које сачињавају институције Дистрикта за финансијску контролу, укључујући Канцеларију за ревизију из члана 44 Статута Дистрикта;
- Обављање других функција у складу са Статутом Дистрикта и законом.

Скупштина се организује и ради у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником. Сви закони, поступци и прописи Брчко дистрикта БиХ које Скупштина усвоји морају бити у складу са Уставом БиХ, Статутом Дистрикта и законима БиХ.

3.1. Организација Скупштине

Послови из надлежности Скупштине регулисани су главом IV Пословника, од члана 31 до члана 63, и у исте спадају послови који су у надлежности:

1. Предсједника и потпредсједника Скупштине;
2. Стручне службе Скупштине;

3. Скупштинских комисија;
4. Сталних комисија;
5. Посебних комисија.

3.2. Рад Скупштине

Рад Скупштине је регулисан Пословником о раду Скупштине, од члана 64 до члана 117, и то:

1. Доношење општих аката Скупштине;
2. Доношење одлука о допустивости и процедуралним радњама и Одлукама о суспензији пословничких одредаба;
3. Припрема, сазивање и рад сједница Скупштине;
4. Поступак доношења аката Скупштине;
5. Вођење записника, тонска архива и видео-архива сједница;
6. Одржавање реда на сједницама;
7. Постављање посланичких питања;
8. Обезбјеђење јавности рада.

Унутрашњу организацију Скупштине чине организационе цјелине:

1. Скупштина Брчко дистрикта БиХ;
2. Стручна служба Скупштине.

Унутрашња организација Скупштине утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ у циљу остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Скупштине, постизање потпуне запослености запослених и максимално кориштење њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасно руковођење, као и сарадња са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом Стручне службе Скупштине је предвиђено укупно тридесет пет (35) запослених. На дан 31. 12. 2016. године у Скупштини је било тридесет (30) запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Скупштине у **2016.** години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Скупштине је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са целокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлаштење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану 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 Скупштине за 2015. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-13-331/16.

Скупштина је сачинила Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о обављеној ревизији за 2015. годину, број: 02.1-130491 од 22. јула 2016. године.

Освртом на препоруке дате у Извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Скупштина је реализовала препоруке по Извјештају о обављеној ревизији за 2015. годину, а односе се на:

- сачињавање оперативних тромјесечних планова одобреног буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- вршење исплате по основу уговора о дјелу након прегледа и одобрења извршеног рада,
- ефикасно и економично трошење капиталног буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и
- именовање комисије за набавке у складу са одредбама Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

- **Нереализоване препоруке**

Скупштина није реализовала препоруке по Извјештају о обављеној ревизији за 2015. годину, а односе се на:

- обезбјеђење усвајања буџета за 2016. годину у прописаном року, од стране скупштинске Комисије за буџет у складу са Пословником о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ и
- објављивање аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ у складу са Законом о службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Скупштина није реализовала препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, а односе се на сљедеће:

- придржавање одредаба Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле грантова непрофитним организацијама;
- исплату средстава грантова лицима која нису доказала тешко здравствено стање (тешко болесним лицима) и

- закључивање уговора о дјелу на упражњеном радном мјесту (Секретар изборне комисије) које је предвиђено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ

Потребно је, да Скупштина предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизијом је извршено испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података, те да ли је финансијско управљање усклађено са важећим законским прописима. Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Скупштине, чији основ представља постојање одговарајућег контролног окружења, које се успоставља адекватном организационом структуром и доношењем квалитетних интерних аката. Начела унутрашње организације, категоризација, руковођење, позиције са описом послова и задатака са бројем запослених, те остала питања значајна за рад и организацију Скупштине уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине.

Интерна контрола у 2016. години провођена је на основу Правилника о интерној контроли којом је утврђена процедура и начин трошења средстава за репрезентацију, службених путовања, кориштење и употребу телефона и интернета, кориштење канцеларијског материјала и канцеларијско пословање. С тим у вези можемо закључити да је наведени Правилник усмјерен на појединачне активности и не представља основу за успоставу цјеловитог система интерних контрола. Такође, није успостављен адекватан систем надзора, информисања и комуникација, као дијела интерних контрола.

Као резултат постојећег контролног окружења, контролни поступци који су обављани на основу општих упуштава из организационог плана, су формализовани и сведени на рутинске трансакције, што потврђују уочени пропусти и неправилности и то:

Скупштина није предузимала активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.

Налогe за пренос новчаних средстава не потписује предсједник Изборне комисије, што није у складу са одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста изборне комисије Брчко дистрикта БиХ.

Приликом предлагања и усвајања закона није обраћана пажња да исти буду примјенљиви.

Нису провођене одредбе Закона о службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, Јединствених правила и процедура за израду закона и других прописа Брчко дистрикта БиХ и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу утврђивања пречишћених текстова закона.

Скупштина није вршила попуњавање упражњених радних мјеста у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Нису досљедно примјењиване одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Средства репрезентације нису трошена у складу са одредбама Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала није у року, који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, достављен Централној пописној комисији.

За пријем роба, услуга и радова Одлуком је овлаштено двадесет једно (21) лице, а да истом није регулисано за коју врсту роба, услуга и радова су лица овлаштена да приликом пријема провјере квалитет и квантитет истих.

Потребно је да Скупштина, у циљу успостављања и јачања система интерних контрола, поштива одредбе донесених аката, те да идентификује недостатке контролних механизма, како би у своме пословању отклонила утврђене неправилности и пропусте.

6.2. Обављање послова у складу с прописима

Одредбама члана 4 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста изборне комисије Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да Изборном комисијом руководи предсједник Изборне комисије, са овлаштењима и одговорностима утврђеним у Изборном закону БиХ, Изборном закону Брчко дистрикта БиХ и другим законским и подзаконским прописима Брчко дистрикта БиХ. Такође чланом 4 наведеног Правилника регулисано је, да предсједник Изборне комисије организује и координира рад Изборне комисије и налогодавац је за финансијско-материјално пословање Изборне комисије.

Увидом у налоге за пренос новчаних средстава, утврдили смо да је налогодавац и потписник за финансијско-материјално пословање шеф Стручне службе Скупштине, односно да исти потписује налоге за пренос новчаних средстава, а не предсједник Изборне комисије, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста изборне комисије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, да налоге за пренос новчаних средстава потписује предсједник Изборне комисије у складу са одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста изборне комисије Брчко дистрикта БиХ.

У члану 72 Нацрта закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, је предложено да исти ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Амандманом број осам Комисије за економски развој и пољопривреду предложена је измјена члана 72 тако што овај закон ступа на снагу од дана објављивања у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, а примјењиваће се од дана почетка примјене прописа за спровођење (подзаконских аката) из члана 68 става 1 наведеног закона.

На 76. сједници одржаној 8. јуна 2016. године, Скупштина је усвојила Закон са наведеним амандманом.

Предлагањем и усвајањем овакве одредбе, Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је непримјењив до доношења подзаконских аката од стране директора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом предлагања и усвајања закона обратити пажњу да исти буду примјењиви.

Одредбама члана 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бројеви 1/00 и 17/04), прописано је да се у Службеном гласнику објављују: Статут, закони, одлуке и други акти које доносе Скупштина Дистрикта, градоначелник и друга тијела Дистрикта у складу са законом.

Чланом 8 истог закона прописано је да Скупштина Дистрикта може овластити Законодавну комисију да утврди пречишћен текст закона, након више измјена и допуна.

Чланом 61 Јединствених правила и процедура за израду закона и других прописа Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 1/12) прописано је да се изради пречишћеног текста закона приступа када измјене и допуне обухватају више од 10% основног текста прописа или када је основни текст прописа мијењан или допуњаван најмање три пута, при чему је отежано праћење текста и садржај прописа.

У члану 5 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ прописано је да Сектор за опште послове и скупштинске комисије врши планирање и одржавање информационог Система и ажурирање веб странице Скупштине.

Ревизијом смо утврдили, да су више од три пута вршене измјене и допуне: Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ, Закона о ЈП „Лука Брчко“, Закона о здравственој заштити, Закона о здравственом осигурању и Закона о пореској управи, а да за наведене законе нису урађени пречишћени текстови, што није у складу са чланом 8 Закона о службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, чланом 61 Јединствених правила и процедура за израду закона и других прописа Брчко дистрикта БиХ и чланом 5 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је спроводити одредбе Закона о службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, Јединствених правила и процедура за израду закона и других прописа Брчко дистрикта БиХ и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу утврђивања пречишћених текстова закона.

6.3. Издаци за уговорене услуге

Издаци за услуге по уговорима о дјелу, на дан 31. 12. 2016. године, реализовани су у износу од 53.096,38 КМ. Од наведеног износа 11.220,00 КМ односи се на издатке по уговору о дјелу у Стручној служби Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 3 става 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, прописано је да се радни однос заснива закључивањем уговора о раду између послодавца и радника, те да је закључивањем уговора успостављен радноправни статус.

Увидом у документацију у поступку ревизије, утврдили смо да је ангажовање лица по уговору о дјелу вршено на упражњеним радном мјесту које је предвиђено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ, тј. предмети уговора нису једнократни послови, те се не могу третирати као уговори о дјелу.

Такође смо утврдили, да рад извршиоца уговора о дјелу има све карактеристике радног односа, (као што су: сталност и редовитост рада, несамосталност у извршавању посла, што се очитује у постојању надређене особе која редовно контролира и издаје упуте за рад), а Скупштина, са лицима ангажованим по основу уговора о дјелу, није закључила уговор о раду, односно није успоставила радноправни статус, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, да Скупштина изврши попуњавање упражњених радних мјеста у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо утврдили да су приликом исплате накнада по основу уговора о дјелу, примјењиване одредбе члана 16 става 4 Закона о порезу на доходак, као остваривање дохотка од самосталне дјелатности из члана 14 става 5 тачке с) наведеног закона, те да су им признати расходи у висини 20% оствареног прихода. Из одредаба закључених уговора видљиво је да послодавац одређује све битне елементе уговора (вријеме рада, мјесто рада, дневни и седмични одмор, средства рада итд.), те закључујемо да се суштински ради о несамосталној дјелатности, односно да нису испуњени услови за примјену поменутих одредаба Закона о порезу на доходак. Дакле, извршилац посла је користио одбитак за расходе по основу самосталне дјелатности иако се суштински ради о пословима несамосталне дјелатности.

Потребно је досједно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

6.4. Издаци за услуге репрезентације

Издаци за услуге репрезентације, на дан 31. 12. 2016. године, реализовани су у износу од 119.658,17 КМ.

Чланом 2 Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука) прописано је да репрезентација подразумијева конзумацију јела и пића у угоститељским објектима који су одабрани у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

У складу с чланом 9 Одлуке такође је прописано да је корисник средстава репрезентације дужан да приложи рачун, који поред основних елемената потребних

за плаћање насталог трошка треба да садржава и податак о сврси коришћења средстава репрезентације, као и спецификацију насталог трошка.

У поступку ревизије утврдили смо, да је од износа наведених реализованих издатака, 8.416,83 КМ утрошено је у угоститељским објектима који нису одабрани у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, што није у складу са одредбама члана 2 Одлуке.

Такође смо утврдили да уз поједине приложене рачуне и спецификације насталог трошка није садржан податак о сврси коришћења средстава репрезентације, што није у складу са одредбама члана 9 Одлуке.

Потребно је средства репрезентације трошити у угоститељским објектима који су одабрани у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у складу са одредбама члана 2 Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да уз приложене рачуне и спецификације насталих трошкова постоје и подаци о сврси коришћења средстава репрезентације, како је прописано чланом 9 Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

6.5. Попис средстава, потраживања и обавеза

Скупштина је, 31. октобра 2016. године, донијела Одлуку о именовању комисије за попис средстава, потраживања, ситног инвентара, залиха материјала и обавеза.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису.

Одредбама члана 7 под а) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Одредбама члана 3 под а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да пописна комисија има задатак да изврши попис средстава, потраживања и обавеза.

Ревизијом смо утврдили, да је пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те да исти није доставила Централној пописној комисији у року који је прописан Одредбама члана 7 под (а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Такође смо утврдили да пописна комисија није извршила попис потраживања, што није у складу са одредбама члана 3 под а) наведеног упутства.

Потребно је, Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Такође је потребно да пописна комисија изврши попис потраживања у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7. Коментар

Скупштини Брчко дистрикта БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, број: 01-02-03-13-194/17, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Скупштина Брчко дистрикта се изјаснила дописом број: 02.1-13-466/17 од 9. маја 2017. године и није имала коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога, овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за **2016.** годину, по позицијама Скупштине приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2016. год.	Амандмани на буџет и унутрашње прерасподјеле	Коначан план текућег буџета	Извршење текућег буџета	Процент извршења %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Бруто плате	1.464.916,66	-92.000,00	1.372.916,66	1.347.014,95	98,11
611200	Накнаде трошкова запослених	504.674,00	0,00	504.674,00	483.532,17	95,81
612100	Допринос на терет послодавца	56.269,91	-2.500,00	53.769,91	51.857,86	96,44
	УКУПНО ПЛАТЕ, НАКНАДЕ И ДОПРИНОСИ	2.025.860,57	-94.500,00	1.931.360,57	1.882.404,98	97,47
613000	Издаци за материјал услуге	1.046.535,00	-187.250,00	859.285,00	802.382,74	93,38
613100	Путни трошкови	32.200,00	-17.550,00	14.650,00	13.834,92	94,44
613200	Издаци за енергију	43.500,00	-500,00	43.000,00	29.143,47	67,78
613300	Издаци за комун. услуге	28.685,00	-6.000,00	22.685,00	20.840,06	91,87
613400	Набавка материјала	146.800,00	-30.500,00	116.300,00	105.644,49	90,84
613500	Издаци за усл. прев. и горива	25.500,00	-16.500,00	9.000,00	8.478,09	94,20
613600	Унајмљивање имовине и опреме	5.200,00	-5.200,00	0,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	68.700,00	-19.000,00	49.700,00	48.855,21	98,30
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	11.000,00	-5.000,00	6.000,00	5.596,25	93,27
613900	Уговорене услуге	684.950,00	-87.000,00	597.950,00	569.990,25	95,32
614000	Текући грантови	290.000,00	-1.930,00	288.070,00	288.069,03	100,00
614200	Грантови појединцима	19.500,00	50,00	19.550,00	19.550,00	100,00
614300	Грантови непрофитним организацијама	270.500,00	-1.980,00	268.520,00	268.519,03	100,00
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	3.362.395,57	-283.680,00	3.078.715,57	2.972.856,75	96,56

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 01.01.2016.г.	Извршење капиталног буџета у 2016. год.	Извршено на дан 31.12.2016. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31.12.2016. (3-4-5)	% извршења на дан 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
УКУПНО	300.000,00	100.159,00	128.177,88	228.336,88	71.663,12	76,11