

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-336/11

R: 07-06, 13-06, 04-06/11

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, juna 2011. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE.....	7
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE ZA 2009. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. SPROVOĐENJE ZAKONA I DRUGIH PROPISA.....	9
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	10
5.3.1 . <i>Izdaci za bruto plate</i>	11
5.3.2. <i>Ugovorene usluge</i>	11
5.3.3. <i>Izdaci za kamate i otplate domaćih zaduženja</i>	13
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	13
5.5. KUMULATIVNI PRIKAZ DUGOVANJA PORESKIH OBVEZNIKA	13
7. KOMENTAR.....	16
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	17



**DIREKCIJI ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
DIREKTORU DIREKCIJE ZA FINANSIJE**

Mati Lučiću, dip. oec.

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH za period **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Direkcije.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost 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, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Direkcija je iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila:**
 - **donijeti podzakonske akte:** Pravilnik kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, u skladu s odredbama člana 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova, Uputstva o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora i Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava.
 - **usaglasiti postojeće podzakonske akte:** Organizacioni plan Direkcije sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH (tačka 5.1 i 5.2 Izvještaja).
- Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. - 30. 11. 2010. godine, vršen je obračun i isplata plaća uvećanih za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave. Navedeno povećanje plata za 20% odobreno je Amandmanom na Budžet za 2010. godinu broj 354, a da pri tom isto povećanje nije regulisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim pravnim aktom koji reguliše problematiku plata. Osim navedenog, isplata plata je vršena bez izdatih rješenja, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje (tačka 5.3.1 Izvještaja).
- Prilikom planiranja i donošenja budžeta, u računu finansiranje, nisu planirani primici (primanja) od primljenih kredita i zajmova i nisu adekvatno planirani izdaci za otplatu zajmova i kredita što je suprotno odredbama člana 8 (stav 4) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.2 i 5.2.3 Izvještaja).
- Porezna uprava nije se obraćala dužnicima poreza na imovinu, (obavještenja, opomene i sl.) s ciljem efikasnije naplate istih, niti je pokretala postupke prinudne naplate u smislu izdavanja rješenja o prinudnoj naplati, što nije u skladu s članom 16 stavom 3 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine, a što je uticalo na neefikasnost naplate prihoda od navedene vrste poreza (tačka 5.5. Izvještaja).
- Preplate u poreznim evidencijama, nisu priznate kao avansna primanja, što je u suprotnosti s preporukama datim u tački 66 MRS-JS 23-Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (tačka 5.8 Izvještaja).
- Nije izvršen otpis obaveza poreznih obveznika, kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao, što je suprotno odredbama člana 86 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza (tačka 5.5. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje, Direkcije za finansije u periodu **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, osim za navedeno u prethodnoj tački, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je donijeti Pravilnik, kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije predviđeni odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, donijeti Uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova i Uputstvo o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora, a s ciljem poboljšanja planiranja, praćenja i istinitog i fer izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je, donijeti podzakonski akt kojim će detaljnije biti regulisana pitanja evidentiranja početnog priznavanja i naknadnog vrednovanja stalnih sredstva u skladu s preporukama MRS-JS 17.

Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Direkcija doradi odredbe Organizacionog plana, u dijelu strukture organizacionih jedinica, kao i da međusobno usaglasi odredbe članova 5, 7 i 8.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu izvršavanja obaveze iz svoje nadležnosti.

Potrebno je, s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. S ciljem realnijeg planiranja, praćenja te izvršenja budžeta potrebno je neutrošena budžetska sredstva na vrijeme osloboditi, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Direkcije ili nekih drugih budžetskih korisnika.

Potrebno je plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe člana 15 stava 1 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.

Potrebno je, uskladiti knjigovodstvenu evidenciju tako da se planiranje i izvršenje otplata po osnovu kreditnih zaduženja, evidentira u okviru istih odgovarajućih ekonomskih kodova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja otplata duga po kreditima, poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, te odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu koji reguliše postupak i ograničenja u izvršenju budžeta, odnosno postupak unutrašnje preraspodjele.

Potrebno je, s ciljem poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prinudne naplate u skladu s odredbama Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Potrebno je, planiranje direktnih poreza posvetiti posebnu pažnju, jer su oni podložni promjenama, usljed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih lica) i promjena poreznih propisa u toku budžetske godine.

S ciljem obezbjeđenja izvora sredstava za povrat poreza na dohodak, potrebno je planirati iznos rashoda po osnovu povrata poreza na dohodak.

Potrebno je radi istinitog i fer prezentiranja, praćenja naplate i preciznijeg planiranja prihoda ustrojiti evidenciju, tako da se obezbijede podaci o naplati i zaduženjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg perioda, odvojeno od podataka iz ranijeg perioda.

Potrebno je, poreznu evidenciju ustrojiti tako da se mogu obezbijediti podaci o potraživanjima po osnovu poreza, avansnih primanja po osnovu poreza, kako bi se iz evidencije eliminisale preplate, u skladu s odredbama Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, odnosno kako preporučuju odredbe MRS- JS 23-Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, u dijelu otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao.

NALAZI I PREPORUKE

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH za 2010. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija za finansije) uspostavljena je kao organ javne uprave Distrikta.

Direkciju čine:

- Ured direktora Direkcije,
- Trezor,
- Porezna uprava i
- Stručna služba Direkcije.

Nadležnosti Direkcije su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta;
- sprovođenje politike u finansijama Distrikta;
- donošenje provedbenih propisa iz finansija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH;
- sprovođenje zakona i drugih propisa;
- davanje mišljenja o primjeni propisa iz finansija;
- podnošenje izvještaja Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet;
- učestvovanje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji sa zamjenikom gradonačelnika Distrikta;
- dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika Distrikta;
- potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta;
- obavljanje drugih nadležnosti u skladu sa Statutom i zakonom.

Na dan 31. 12. 2010. godine Direkcija je imala 144 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 126.

Od ukupnog broja zaposlenih na dan 31. 12. 2010. godine, 124 su u stalnom radnom odnosu a 20 zaposlenih su pripravnici.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Direkcije za 2010. godinu, to jest planiranje i izvršenje izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansijama, funkcija sistema interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenju budžeta Direkcije, korištenju resursa i upravljanju imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Distrikta.

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.

S obzirom na to 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE ZA 2009. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije u 2009. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Direkcija za finansije je u skladu s donesenim Akcionim planom implementirala, sljedeće preporuke:

- doneseno je Uputstvo o pojednostavljenom postupku za utvrđivanje nesolventnosti poreznih obveznika, čiji je dug manji od 5.000,00 KM,
- dopunjena je Procedura o radu Porezne uprave broj: 04.3-INT-626/10 od 30. 6. 2010. godine, u pogledu izdavanja poreznih uvjerenja poreznim obveznicima - fizičkim i pravnim licima,
- izdvojeni su iz evidencije, ostali naplaćeni prihodi čije zaduženje nije u nadležnosti Porezne uprave.

Preporuke koje nisu implementirane ili su djelimično implementirane, date su u ovom izvještaju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim poslovanjem, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola¹. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Nedosljedna primjena i neusaglašenost donesenih internih akata, uticala je na slabosti uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih akata, kao i neefikasno korištenje odobrenih budžetskih sredstava. Nepravilnosti, zbog navedenog, se ogledaju u sljedećem:

- Kašnjenje u izradi godišnjeg obračuna, koje je uzrokovano između ostalog, zbog neusaglašenosti zakonskih i podzakonskih akata koji regulišu pitanje rokova za izradu finansijskih izvještaja i izvještaja o obavljenoj reviziji, (Rokovi za izradu godišnjeg obračuna i izvještaja o obavljenoj reviziji različito su određeni Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu).
- Prilikom planiranja i donošenja budžeta, u računu finansiranje, nisu planirani primici (primanja) od primljenih kredita i zajmova i nisu adekvatno planirani izdaci za otplatu zajmova i kredita što je suprotno odredbama člana 8 (stav 4) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

¹ Sistem internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu obezbjeđenja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremenu izradu pouzdanih finansijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315) Sistem internih kontrola obuhvata i druga pitanja osim onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sistema, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

- Isplata plata je vršena bez izdatih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje.
- Odluka o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, članom 26 (Dugoročni plasmani) propisana je podjela dugoročnih plasmana (pozajmljivanja i učešće u dionicama, dugoročni depoziti uložena sredstva u banke i druge finansijske institucije, te njihova ispravka vrijednosti), koja ne odgovara opisu u članu 11 (Sastav kontnog plana) iste odluke.

Pored navedenog, pojedini podzakonski akti, pravila i procedure nisu doneseni, čime su određene oblasti poslovanja nedovoljno i neprecizno definisane, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa, što se prvenstveno odnosi na nedostatak:

- Pravilnika kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, u skladu s odredbama člana 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH (broj: 0-02-022-369/05 od 22. 12. 2005. godine).

Potrebno je donijeti Pravilnik, kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije predviđeni odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

- Uputstva budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova i uputstva o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora, predviđenih članom 33 stavom 2 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, kako bi se izbjegli propusti kod: planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je, donijeti uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova i uputstvo o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora, a s ciljem poboljšanja planiranja, praćenja istinitog i fer izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava.

- Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, ili drugog internog akta, čija bi primjena obezbijedila da se stalna sredstva u finansijskim izvještajima budžeta Brčko distrikta BiH, iskazuju u skladu s preporukama MRS-JS 17.

Potrebno je, donijeti podzakonski akt kojim će detaljnije biti regulisana pitanja evidentiranja početnog priznavanja i naknadnog vrednovanja stalnih sredstva u skladu s preporukama MRS-JS 17.

5.2. Sprovođenje zakona i drugih propisa

Direkcija je organizovana u skladu s članom 2 Organizacionog plana, odnosno organizacioni dijelovi Direkcije su: Kancelarija direktora, Stručna služba Direkcije, Trezor i porezna uprava.

Revizijom smo utvrdili da Organizacioni plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe člana 2 Organizacionog plana nisu u skladu s odredbama člana 5 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih jedinica.

Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da odredbe članova 7 i 8 Organizacionog plana nisu regulisale kojoj organizacionoj jedinici pripadaju Kancelarija direktora i Stručna služba, što nije u skladu s članom 5 Organizacionog plana. Također smo ustanovili da, pomenute odredbe članova 5, 7 i 8 Organizacionog plana nisu međusobno usklađene.

Potrebno je da Direkcija doradi odredbe Organizacionog plana, u dijelu strukture organizacionih jedinica, kao i da međusobno usaglasi odredbe članova 5, 7 i 8.

Osim navedenog, utvrdili smo da je Direkcija iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila donijeti, odnosno usaglasiti postojeće podzakonske akte kako slijedi:

- Pravilnik o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja uslova sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, načina obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije,
- Uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova, te Uputstvo o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora, predviđenih članom 33 stavom 2 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava ili drugog internog akta, kojim bi bili detaljno propisani, odjeljenjima i budžetskim korisnicima, postupci prilikom sticanja, priznavanja i naknadnog vrednovanja stalnih sredstava,
- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, nisu usaglašeni u dijelu rokova za izradu finansijskih izvještaja i izvještaja o obavljenoj reviziji,
- Odredbe člana 26 (Dugoročni plasmani) i člana 11 (Sastav kontnog plana) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, nisu usaglašene.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu izvršavanja obaveze iz svoje nadležnosti.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Planom budžeta za 2010. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose **13.472.311,99** KM, izvršenje je **12.319.291,65** KM, ili **91,44%** od plana (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Iz navedene tabele, vidljivo je da na nivou Direkcije nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije budžeta, ali se može zaključiti da pojedine pozicije treba preciznije planirati, da izvršenje bude što bliže planiranim pozicijama. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: **naknade troškova zaposlenih, izdaci za komunalne usluge, izdaci za materijal, izdaci za tekuće održavanje, izdaci za osiguranje i bankarske usluge, izdaci za ugovorene usluge odobreni Direkciji za finansije kao korisniku budžeta, te izdaci za inostrane kamate.**

Odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, propisano je da: "Planiranje budžeta predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnost, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskih korisnika." Preliminarno planiranje budžeta za tekuću godinu vrši se na bazi ostvarenja u ranijem periodu i predstavlja iskustvo budžetskog korisnika, a njegovi zadaci ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje, u smislu članova 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Navedeno znači da konačan plan budžeta predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja budžeta za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja kroz tromjesečno izvještavanje i korekciju programskih aktivnosti budžetskih korisnika, kako bi se budžetska sredstva unutrašnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se neće ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno da će biti realizovane.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvještaja o izvršenju budžeta za 2010. godinu, revizijom smo utvrdili da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta Direkcije, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, što je u suprotnosti s članom 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu. Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva Direkcije nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Direkcije ili nekih drugih budžetskih korisnika.

Potrebno je, s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.3.1 . Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od **3.286.495,03** KM, a ostvareni u iznosu od **3.157.892,55** KM ili 96,09% od plana, a po organizacionim dijelovima kako slijedi:

	planirano	izvršeno	% izvršenja
- Ured direktora direkcije za finansije	219.573,00	218.884,81	99,69
- Stručna služba Direkcije za finansije	325.493,90	278.009,75	85,41
- Trezor	1.165.656,34	1.141.330,48	97,91
- Porezna uprava	1.575.771,79	1.519.667,51	96,44

Iz navedenog je vidljivo, da je Stručna služba Direkcije za finansije imala nizak procent ostvarenja izdataka za bruto plate, što ukazuje na nerealno planiranje i praćenje izvršenja budžeta.

S ciljem realnijeg planiranja, praćenja, te izvršenja budžeta potrebno je neutrošena budžetska sredstva na vrijeme osloboditi, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Direkcije ili nekih drugih budžetskih korisnika.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, da je inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. - 30. 11. 2010. godine, vršen obračun i isplata plata uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave. Navedeno povećanje plata za 20% odobreno je Amandmanom na Budžet za 2010. godinu broj 354, a da pri tom isto povećanje nije regulisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim pravnim aktom koji reguliše problematiku plata. Osim navedenog, isplata plata je vršena bez izdatih rješenja, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje.

S ciljem otklanjanja navedenih nepravilnosti potrebno je:

- *plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,*
- *povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,*
- *poštovati odredbe člana 15 stava 1 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima, u dijelu eventualne korekcije plata.*

5.3.2. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od **9.107.596,08** KM, a ostvarene su u iznosu od **8.607.236,42** KM, ili **94,51%** od plana.

Od ukupnog iznosa planiranog i ostvarenog tekućeg budžeta za 2010. godinu za ugovorene usluge, Direkciji kao korisniku budžeta odobreno je **348.481,00** KM, a ostvareno je **278.656,65** KM, ili **79,96%** od planiranih sredstava, po organizacionim dijelovima kako slijedi:

	planirano	izvršeno	% izvršenja
- Ured direktora Direkcije za finansije	13.200,00	10.528,63	79,76
- Stručna služba Direkcije za finansije	101.835,00	71.060,30	69,78
- Trezor	172.000,00	166.452,37	96,77
- Porezna uprava	61.446,00	30.615,35	49,82

Iz navedenog je vidljivo, da je Direkcija za finansije kao korisnik budžeta, imala nizak procent ostvarenja izdataka za ugovorene usluge, što ukazuje na nerealno planiranje i praćenje izvršenja budžeta.

Potrebno je postupiti u skladu s preporukom datom u tački 5.3.

Pored navedenog, u sklopu djelatnosti Direkcije, na dodijeljenim organizacionim jedinicama: Sudske presude i rješenja, Sudska i vansudska poravnjanja, te Domaća i strana pozajmljivanja i otplate, planirani su tekući izdaci u okviru ugovorenih usluga, za isplate po sudskim rješenjima i presudama, sudska i vansudska poravnjanja i isplate za staru deviznu štednju, u ukupnom iznosu od **8.759.115,98** KM, a ostvareni su u iznosu od **8.328.579,77** KM, ili **95,08%** planiranih sredstava, kako slijedi:

	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
- Isplate po sudskim rješenjima i presudama, sudska i vansudska por. (na osnovu dokumentacije-rješenja od pravosuđa)	1.872.253,98	1.871.389,88	99,95
- Isplate za staru deviznu štednju (isplate su vršene na osnovu ovjerenih spiskova)	6.886.862,00	6.457.189,89	93,76

Revizijom smo utvrdili, da su u okviru ekonomskog koda Ugovorene usluge - Isplate za staru deviznu štednju u iznosu od **6.457.189,89** KM, sadržani i izdaci po osnovu otplate kredita u ukupnom iznosu od **181.710,49** KM, kako slijedi:

- Otplata kredita za saniranje vodovodnog sistema svjetska banka RS	23.687,30 KM
- Glavnica i kamata po kreditu 991/99	94.219,87 KM
- Fond za razvoj i zapošljavanje RS	63.803,32 KM

Osim navedenog, utvrdili smo da sredstva za otplate duga po navedenim kreditima nisu planirana prvobitnim budžetom na ekonomskom kodu ugovorene usluge. Planirana sredstva u iznosu od **6.786.862,00** KM isključivo su namijenjena za otplatu duga po osnovu stare devizne štednje.

Odlukom o unutrašnjoj preraspodjeli broj: **13.4-04.1-944/10** od **23. 12. 2010.** godine, izvršeno je preusmjeravanje sredstava planiranih za inostrane kamate u iznosu od **100.000,00** KM na ekonomski kod ugovorene usluge. Kao što je već navedeno, izvršenje otplata duga po navedenim kreditima iznosi **181.710,49** KM, što znači da preusmjerena sredstva od **100.000,00** KM nisu bila dostatna za realizaciju otplata. Navedeno nas upućuje na zaključak, da je razlika nedostatnih sredstava u iznosu od **81.710,49** KM utrošena iz sredstava **namijenjenih za otplatu duga po osnovu stare devizne štednje**, odnosno da su sredstva za otplatu duga stare devizne štednje utrošena bez odgovarajućih odluka (kako je to propisano odredbama člana 9 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu „...*Budžetski korisnici sredstva koriste samo za namjene koje su odobrene budžetom i to do iznosa planiranog za tog budžetskog korisnika.*“), u druge namjene. Odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, članom 16 stavom 1, predviđeno je donošenje odluke o preraspodjeli sredstava, a stavom 4 propisana je odgovornost budžetskih korisnika za poštivanje ograničenja budžeta.

5.3.3. Izdaci za kamate i otplate domaćih zaduženja

Revizijom smo utvrdili da su sredstva za otplate domaćih i inostranih kredita (zaduženja), planirana u okviru ekonomskih kodova izdaci za otplate inostranih kamata, izdaci za otplate kamata po domaćim pozajmljivanjima (na klasi 6), te na ekonomskom kodu otplate domaćeg zaduženja (u okviru klase 8), a izvršenje je evidentirano na ekonomskim kodovima u okviru ugovorenih usluga i izdataka za inostrane kamate, i to kako slijedi:

R. br.	OPIS	Planirani budžet 2010.	Virmanizacija i amandmani	Konačan plan 2010.	Izvršenje 2010.	% izvršenja
1.	Ugovorene usluge (klasa 6)	0,00	100.000,00	100.000,00	181.710,49	181,71
2.	Izdaci za inostrane kamate (klasa 6)	314.825,00	-100.000,00	214.825,00	46.948,52	21,85
3.	Kamate na domaća pozajmljivanja (klasa 6)	289.900,00	0,00	289.900,00	0,00	0,00
4.	Otplate domaćeg zaduženja (klasa 8)	293.456,00	0,00	293.456,00	0,00	0,00
5.	Ukupno (1+2+3+4)	898.181,00	0,0	898.181,00	228.659,01	28,64

Iz navedenog pregleda vidljivo je da su konačnim planom budžeta planirana sredstva za otplate dugova po kreditima u iznosu od **898.181,00 KM**, a da je izvršenje u iznosu od **228.659,01 KM** ili 28,64%, odnosno sredstva za otplate dugova po kreditima (po osnovu glavnice i kamate) nerealno su planirana i ako postoje otplatni planovi banaka na osnovu kojih se navedena sredstva mogu precizno planirati. Osim navedenog, utvrdili smo da se planiranje i izvršenje otplata po osnovu kreditnih zaduženja, nije evidentiralo u okviru istih odgovarajućih ekonomskih kodova, kako je to propisano odredbama člana 35 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07), te člana 11 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

U cilju otklanjanja navedenih nepravilnosti u planiranju, praćenju i izvršenju budžeta po osnovu otplate dugova po kreditima (tačke 5.3.2. i 5.3.3.), potrebno je:

- *uskладiti knjigovodstvenu evidenciju tako da se planiranje i izvršenje otplata po osnovu kreditnih zaduženja, evidentira u okviru istih odgovarajućih ekonomskih kodova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.*
- *prilikom planiranja otplata duga po kreditima, poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, te odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu koji reguliše postupak i ograničenja u izvršenju budžeta odnosno postupak unutrašnje preraspodjele.*

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planirani budžet kapitalnih potreba za **2010.** godinu iznosi **41.461,89 KM**, a izvršenje **40.656,66 KM**, što čini **98,06%** od plana.

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2008.** do **2010.** godine su iznosila **123.745,14 KM**, a izvršenje istih u navedenom periodu iznosi **122.939,91 KM**, što čini **99,35%** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 8 u prilogu ovog izvještaja).

5.5. Kumulativni prikaz dugovanja poreznih obveznika

Naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tabela 9 u prilogu izvještaja), prema pomoćnim evidencijama u 2010. godini iznosili su **17.397.459,74** KM, što je 108,24% u odnosu na plan, 91,29% od zaduženja tekućeg perioda i 95,62% od ostvarenja 2009. godine. Prihodi u 2009. godini ostvareni su u iznosu od 18.194.396,64 KM, a u 2010. godini u iznosu od 17.397.459,74 KM, odnosno došlo je do smanjenja ove vrste prihoda u iznosu od 796.936,90 KM u 2010. godini u odnosu na 2009. godinu.

Prihodi od poreza na dohodak su planirani u iznosu od 1.700.000,00 KM, a njihovo zaduženje iznosilo je 1.640.791,63 KM, dok je naplata istih iznosila 1.578.951,23 KM ili 92,88% od plana, odnosno 96,23% zaduženja. U prethodnoj godini ova vrsta prihoda naplaćena je u iznosu od 1.816.121,00 KM ili 77,94% plana, poređenjem naplaćenog iznosa u 2010. i 2009. godini, dolazimo do zaključka da je došlo do pada ove vrste prihoda u iznosu od 237.169,93 KM, odnosno ostvarenje je manje u 2010. godini za 13,06% od ostvarenja u 2009. godini (tabela 9 u prilogu izvještaja).

Porez na dobit preduzeća planiran je u iznosu od 4.090.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 4.619.332,75 KM, a naplaćeno 4.601.837,90 KM odnosno 99,62% u odnosu na zaduženje i 104,11% u odnosu na plan. Poređenjem ostvarenja, ove vrste prihoda, u 2009. godini i 2010. godini, zaključujemo da je došlo do smanjenja prihoda u iznosu od 1.537.234,88 KM odnosno za 25,04% (tabela 9 u prilogu izvještaja).

Porez na plate planiran je u iznosu od 6.503.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 8.124.618,64 KM, a naplaćeno 8.161.491,38 KM odnosno 100,45% u odnosu na zaduženje a u odnosu na plan 125,50%. U odnosu na prethodnu godinu došlo je do povećanja ove vrste prihoda za 5,33% (tabela 9 u prilogu izvještaja).

Porez na imovinu planiran je u iznosu od 2.000.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 2.887.742,95 KM, a naplaćeno 1.307.710,19 KM odnosno 45,28% u odnosu na zaduženje, a u odnosu na plan 65,39%. Iz navedenog se može zaključiti da je nizak procent naplate u odnosu na plan i na zaduženje.

U postupku revizije, provjerom preduzimanja mjera i pokretanja postupaka prinudne naplate poreza na imovinu, utvrdili smo da se Porezna uprava nije obraćala dužnicima (obavještenja, opomene) s ciljem efikasnije naplate istih, niti je pokretala postupke prinudne naplate u smislu izdavanja rješenja o prinudnoj naplati, što nije u skladu s članom 16 stavom 3 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine, a što je uticalo na neefikasnost naplate prihoda od navedene vrste poreza. Nepokretanje postupaka prinudne naplate, također je u suprotnosti s odredbama člana 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/06).

Potrebno je, s ciljem poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prinudne naplate u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Iz tabele broj 9 navedene u prilogu izvještaja, vidljivo je da pojedini planirani direktni porezni prihodi nisu ni približno ostvarenim iznosima poreznih prihoda, a pojedini porezni prihodi imaju znatno veće ostvarenje u odnosu na plan, što ukazuje da direktni porezni prihodi nisu realno planirani.

Potrebno je, planiranju direktnih poreza posvetiti posebnu pažnju, jer su oni podložni promjenama, usljed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih lica) i promjena poreznih propisa u toku budžetske godine.

Revizijom smo ustanovili da prilikom planiranja budžeta, u dijelu planiranja poreznih i neporeznih prihoda, nisu planirani povrati više plaćenog poreza na dohodak kao rashodovna strana budžeta, a izvjesni su jer ih propisuje Zakon o porezu na dohodak.

S ciljem obezbjeđenja izvora sredstava za povrat poreza na dohodak, potrebno je planirati iznos rashoda po osnovu povrata poreza na dohodak.

Uvidom u evidencije, ustanovili smo, da Direkcija vodi evidenciju o naplaćenim prihodima tako da iz iste nije moguće utvrditi da li se naplaćeni prihodi odnose na obavezu utvrđenu za tekuću godinu ili se plaćanje odnosi na porezne obaveze utvrđene za ranije godine.

Potrebno je radi istinitog i fer prezentiranja, praćenja naplate i preciznijeg planiranja prihoda ustrojiti evidenciju, tako da se obezbijede podaci o naplati i zaduženjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg perioda, odvojeno od podataka iz ranijeg perioda.

Kumulirani dugovi poreznih obveznika prema pomoćnim evidencijama 1. 1. 2003. - 31. 12. 2010. godine iznose **52.982.638,96 KM** (tabela broj 10 u prilogu izvještaja).

Revizijom smo utvrdili da u poreznoj evidenciji na pojedinim vrstama prihoda postoje iskazane preplate koje su u početnom stanju 1. 1. 2010. godine iznosile **7.797.366,00 KM**, do kraja 2010. godine izvršena je eliminacija preplata (povrati sredstva, zaduženja i izmirenja drugih poreznih obaveza) u iznosu od **4.106.436,05 KM** tako na dan 31. 12. 2010. godine iznose **3.690.929,95 KM**.

Iskazane preplate u evidencijama poreznih prihoda po obveznicima umanjuju stvarno stanje duga poreznih obveznika, odnosno potraživanja porezne uprave po istom osnovu.

Odredbama člana 66 stava 1 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 3/02, 42/04, 8/06, 3/07, 19/07 i 2/08), propisano je da će se iznos uplate porezne obaveze koji prevazilazi iznos te porezne obaveze (preplate), zajedno s dospjelim kamatom, koristiti za izmirenje drugih poreznih obaveza ili će se vratiti poreznom obvezniku, u skladu s odredbama navedenog Zakona. Odredbama članova 67 i 68 istog zakona propisan je postupak eliminacije preplata.

Neophodnost eliminisanja preplata iz poreznih evidencija proizilazi iz potrebe da bi se u poreznoj evidenciji obezbijedili što precizniji podaci, u skladu s principom opreznosti kada je u pitanju iznos potraživanja iz nadležnosti porezne uprave, odnosno o priznanju avansnih primanja po osnovu poreza, kako preporučuje MRS- JS 23-Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) u tački 66 („...avansna primanja po osnovu poreza se suštinski ne razlikuju od drugih avansnih primanja, tako da se obaveza priznaje do nastanka oporezivog događaja).

Potrebno je, poreznu evidenciju ustrojiti tako da se mogu obezbijediti podaci o potraživanjima po osnovu poreza, avansnih primanja po osnovu poreza, kako bi se iz evidencije eliminisale preplate, u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, odnosno kako preporučuju odredbe MRS- JS 23-Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

Kumulirani dugovi poreznih obveznika prema pomoćnim evidencijama 1. 1. 2003. - 31. 12. 2010. godine iznose **52.982.638,96 KM** (tabela broj 10 u prilogu izvještaja) od toga su dugovanja poreznih obveznika:

- za koja je neizvjesna naplata u iznosu od **38.727.766,09 KM** zbog nesolventnosti, zastare duga te, dugovanja pet poreznih obveznika po osnovu nenaplaćenih akciza na promet nafte i naftnih derivata, zateznih kamata i troškova postupka po istom osnovu, za koje se vodi spor kod Suda BiH,
- za koje je izvjesna naplata u iznosu od **14.254.872,87 KM** i u toku su upravni, sudski i stečajni postupci, te postupci prinudne naplate.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršen otpis obaveza poreznih obveznika što je suprotno odredbama člana 86 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, u dijelu otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao.

7. KOMENTAR

Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, broj: 01-02-03-13-259/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH se očitovala dopisom broj: 13.9-041-420/11 od 22. 6. 2011. godine, komentari i obrazloženja na nalaze iz Nacrta izvještaja nisu prihvaćeni iz razloga što nam nije dostavljena adekvatna dokumentacija koja bi eventualno dokazala da su naši nalazi iz Nacrta izvještaja neutemeljeni. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.
iur.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2010. godini Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	3.259.947,03	+26.548,00	3.286.495,03	3.157.892,55	96,09
611200	Naknade troškova zaposl.	30.500,00	0,00	30.500,00	26.903,32	88,21
612100	Dopr. na teret poslodavca	130.397,68	+5.806,20	136.203,88	124.448,51	91,37
613100	Putni troškovi	13.000,00	+18.900,00	31.900,00	30.948,90	97,02
613200	Izdaci za energiju	62.705,00	+11.500,00	74.205,00	74.140,74	99,91
613300	Izdaci za komun. usluge	94.106,00	0,00	94.106,00	74.387,90	79,05
613400	Nabavka materijala	61.315,00	0,00	61.315,00	53.788,19	87,72
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	14.284,00	+9.000,00	23.284,00	21.563,87	92,61
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	6.000,00	-6.000,00	0,00	0,00	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	70.608,00	+14.000,00	84.608,00	74.930,59	88,56
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	48.374,00	-11.000,00	37.374,00	26.102,14	69,84
613900	Ukupno ugovorene usluge	8.643.996,08	+463.600,00	9.107.596,08	8.607.236,42	94,51
616200	Izdaci za inostrane kamate	314.825,00	-100.000,00	214.825,00	46.948,52	21,85
616300	Kamate na domaće pozajm.	289.900,00	0,00	289.900,00	0,00	-
	U K U P N O	13.039.957,79	+432.354,20	13.472.311,99	12.319.291,65	91,44

Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2010. godini Ureda direktora Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH

Tabela broj 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	219.573,00	0,00	219.573,00	218.884,81	99,69
611200	Naknade troškova zaposl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
612100	Dopr. na teret poslodavca	8.782,92	1.100,00	9.882,92	9.855,24	99,72
613100	Putni troškovi	8.000,00	1.800,00	9.800,00	9.595,58	97,91
613200	Izdaci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	
613300	Izdaci za komun. usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	
613400	Nabavka materijala	0,00	0,00	0,00	0,00	
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	4.332,00	700,00	5.032,00	4.598,54	91,39
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	0,00	0,00	0,00	0,00	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.075,00	4.500,00	6.575,00	6.098,25	92,75
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	575,00	0,00	575,00	571,94	99,45
613900	Ukupno ugovorene usluge	16.000,00	-2.800,00	13.200,00	10.528,63	79,76
616200	Izdaci za inostrane kamate	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Kamate na domaće pozajm.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	U K U P N O	259.337,92	5.300,00	264.637,92	260.132,99	98,30

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2010. godini Stručne službe Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH

Tabela broj 3

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	207.845,90	117.648,00	325.493,90	278.009,75	85,41
611200	Naknade troškova zaposl.	30.500,00	0,00	30.500,00	26.903,32	88,21
612100	Dopr. na teret poslodavca	8.313,84	4.706,00	13.019,84	12.625,93	96,97
613100	Putni troškovi	1.000,00	0,00	1.000,00	964,00	96,40
613200	Izdaci za energiju	62.705,00	11.500,00	74.205,00	74.140,74	99,91
613300	Izdaci za komun. usluge	94.106,00	0,00	94.106,00	74.387,90	79,05
613400	Nabavka materijala	61.315,00	0,00	61.315,00	53.788,19	87,72
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	1.990,00	0,00	1.990,00	1.185,85	59,59
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	0,00	0,00	0,00	0,00	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	34.300,00	0,00	34.300,00	28.132,39	82,02
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	8.308,00	0,00	8.308,00	8.259,46	99,42
613900	Ukupno ugovorene usluge	113.335,00	-11.500,00	101.835,00	71.060,30	69,78
616200	Izdaci za inostrane kamate	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Kamate na domaće pozajm.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	U K U P N O	623.718,74	122.354,00	746.072,74	629.457,83	84,37

Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2010. godini Trezor Brčko distrikta BiH

Tabela broj 4

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	1.165.656,34	0,00	1.165.656,34	1.141.330,48	97,91
611200	Naknade troškova zaposl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
612100	Dopr. na teret poslodavca	46.626,25	0,00	46.626,25	45.951,20	98,55
613100	Putni troškovi	2.000,00	11.000,00	13.000,00	12.503,86	96,18
613200	Izdaci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	
613300	Izdaci za komun. usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	
613400	Nabavka materijala	0,00	0,00	0,00	0,00	
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	2.129,00	1.300,00	3.429,00	3.222,22	93,97
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	0,00	0,00	0,00	0,00	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	32.767,00	0,00	32.767,00	29.859,61	91,13
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	37.533,00	-11.000,00	26.533,00	15.463,85	58,28
613900	Ukupno ugovorene usluge	177.500,00	-5.500,00	172.000,00	166.452,37	96,77
616200	Izdaci za inostrane kamate	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Kamate na domaće pozajm.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	U K U P N O	1.464.211,59	-4.200,00	1.460.011,59	1.414.783,59	96,90

Plan i izvršenje izdataka za sudske presude i rješenja, sudska i vansudska poravnanja u 2010. godini

Tabela broj 5

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
613900	Ukupno ugovorene usluge	1.472.253,08	400.000,00	1.872.253,98	1.871.389,88	99,95
	U K U P N O	1.472.253,08	400.000,00	1.872.253,98	1.871.389,88	99,95

Plan i izvršenje domaćeg i stranog zaduženja i otplate duga u 2010. godini

Tabela broj 6

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
613900	Ukupno ugovorene usluge	6.786.862,00	100.000,00	6.886.862,00	6.457.189,89	93,76
616200	Izdaci za inostrane kamate	314.825,00	-100.000,00	214.825,00	46.948,52	21,85
616300	Kamate na domaće pozajm.	289.900,00	0,00	289.900,00	0,00	-
823300	Otplate domaćeg zaduženja	293.456,00	0,00	293.456,00	0,00	-
	U K U P N O	7.391.587,00	0,00	7.391.587	6.504.138,41	87,99

Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2010. godini Porezna uprava Brčko distrikta BiH

Tabela broj 7

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	1.666.871,79	-91.100,00	1.575.771,79	1.519.667,51	96,44
611200	Naknade troškova zaposl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
612100	Dopr. na teret poslodavca	66.674,87	0,00	66.674,87	56.016,14	84,01
613100	Putni troškovi	2.000,00	6.100,00	8.100,00	7.885,46	97,35
613200	Izdaci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	
613300	Izdaci za komun. usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	
613400	Nabavka materijala	0,00	0,00	0,00	0,00	
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	5.833,00	7.000,00	12.833,00	12.557,26	97,85
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	6.000,00	-6.000,00	0,00	0,00	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.466,00	9.500,00	10.966,00	10.840,34	98,85
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	1.958,00	0,00	1.958,00	1.806,99	92,29
613900	Ukupno ugovorene usluge	78.046,00	-16.600,00	61.446,00	30.615,35	49,82
616200	Izdaci za inostrane kamate	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Kamate na domaće pozajm.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	U K U P N O	1.828.849,66	-91.100,00	1.737.749,66	1.639.389,05	94,34

Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2008. i 2009.** na dan **1. 1. 2010.** godine i njihovo izvršenje u **2010.** godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za **2010.** godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 8

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 2010. godine iz 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršeno do 1. 1. 2010. (3 - 2)	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2010. god.	Izvršeno na dan 31.12.2010. god. (4+5)	Neutrošena planirana sredstva na dan 31.12.2010.god. (3-4-5) ili (3 - 6)	% izvršenja na dan 31.12.2009. (6/ 3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2008.	4.539,36	52.500,00	47.960,64	4.539,36	52.500,00	0,00	100,00
2009.	12.375,52	29.783,25	17.407,73	12.375,52	29.783,25	0,00	100,00
2010.	-	41.461,89	0,00	40.656,66	40.656,66	805,23	98,06
Ukupno	16.914,88	123.745,14	65.368,37	57.571,54	122.939,91	805,23	99,35

Pregled planiranih, zaduženih i naplaćenih prihoda za 2010. godinu

Tabela 9

R. br.	VRSTA PRIHODA		Ostvareno 2009.	Plan za 2010. godinu	Zaduženo 2010.	Ostvareno 2010.	% U odnosu na plan 6/4	% U odnosu na zaduženje 6/5	% Naplata u 2010. u odnosu na 2009.
1	2		3	4	5	6	7	8	9
1.	711100	Porez na dohodak	1.816.121,16	1.700.000,00	1.640.791,63	1.578.951,23	92,88	96,23	86,94
2.	711200	Porez na dobit	6.139.072,78	4.420.000,00	4.619.332,75	4.601.837,90	104,11	99,62	74,96
3.	713100	Porez na platu 2009	7.748.841,65	6.503.000,00	8.124.618,64	8.161.491,38	125,50	100,45	105,33
4.	714100	Porez na imovinu	747.662,03	2.000.000,00	2.887.742,95	1.307.710,19	65,39	45,28	174,91
5.	715100	Porez na promet proizvoda i usluga	148.264,21	-	43.838,15	62.219,49	bez indeksa	141,93	41,97
6.	715200	Porez na promet od igara na sreću	459.570,51	400.000,00	468.100,70	470.838,18	117,71	100,58	102,45
7.	715300	Naknade za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	513.502,00	350.000,00	744.200,00	591.298,90	168,94	79,45	115,15
8.	715400	Akcize	-	-	-	1.534,03	bez indeksa	-	
9.	722321	Komunalne takse	621.362,92	700.000,00	528.920,33	621.578,44	88,80	117,52	100,03
10.		UKUPNO POREZNI PRIHODI	18.194.396,64	16.073.000,00	19.057.542,00	17.397.459,74	108,24	91,29	95,62

Struktura kumulativnog duga poreznih obveznika po izvjesnosti naplate

Tabela 10

R. br.	Struktura duga po statusu obveznika	Saldo u KM	
		Izvjesna naplata	Neizvjesna naplata
1.			
2.	A – aktivni	14.253.089,57	16.563.223,30
3.	P - pasivni		4.204.968,41
4.	O – oduzet JIB		9.121.415,91
5.	N - nesolventan		8.233.079,54
6.	U - ugašeni		605.078,93
7.	B - neprofitne	1.783,30	
8.	Ukupno	14.254.872,87	38.727.766,09
9.	Ukupno dug		52.982.638,96