

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-333/21
R: 07-06; 013-06/21

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH
za period 01.01.-31.12.2020. godine

Brčko, august 2021. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	8
3. OPŠTI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	11
6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima	13
6.3. Program rada i realizacija predviđenih zadataka	16
6.4. Prihodi i primici.....	17
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta	18
6.5.1. <i>Izdaci za plate i naknade zaposlenika</i>	19
6.5.2. <i>Izdaci za putne troškove</i>	20
6.5.3. <i>Izdaci za energiju</i>	20
6.5.4. <i>Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge</i>	20
6.5.5. <i>Izdaci materijala i sitnog inventara</i>	20
6.5.6. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva</i>	20
6.5.7. <i>Izdaci za tekuće održavanje.....</i>	20
6.5.8. <i>Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa.....</i>	20
6.5.9. <i>Izdaci po osnovu ugovorenih usluga</i>	21
6.5.10. <i>Izdaci po osnovu obavljanja posebnih poslova</i>	21
6.5.11. <i>Izdaci za ugovore o djelu.....</i>	22
6.5.12. <i>Zatezne kamate</i>	22
6.6. Budžet kapitalnih potreba.....	23
6.7. Godišnji popis na dan 31.12.2020. godine.....	23
6.8. Javne nabavke.....	23
7. KOMENTAR.....	24
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	25

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

DIREKTORU DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) za period **01.01. - 31.12.2020.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Direktor Direkcije je odgovoran za finansijsko poslovanje Direkcije i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Direkcije, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Direkcije nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje.

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 ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- Direkcija nije u skladu sa svojim nadležnostima regulisane Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u koordinaciji sa dogradonačelnikom blagovremeno pokrenula aktivnosti na donošenju Dokumenta okvirnog budžeta i Nacrta budžeta, i to u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, kako bi Vlada Brčko distrikta BiH iste prosljedila Skupštini Brčko distrikta BiH u daljnju zakonsku proceduru (detaljnije u tački 6.2. Izvještaja).
- Direkcija je na dan 31.12.2020. godine imala 132 zaposlenika, odnosno 19 upražnjenih radnih mjesta. Direkcija je za obavljanje poslova upražnjenih radnih mjesta, angažovala zaposlenike zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova, za iste je ukupno isplaćeno 337.392,88 KM (za poslove koji se pojavljuju u okviru redovnih aktivnosti), bez postojanja osnova u Zakonu o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 6.5.1. Izvještaja).
- Evidentiranje poreskih prijava ne vrši se po prijemu poreske prijave, te iznosi poreskih obaveza u evidencijama Poreske uprave nisu ažurni, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 6.4. Izvještaja).
- Knjigovodstvene evidencije poreskih potraživanja iz glavne knjige nisu usklađene sa analitičkim evidencijama poreskih potraživanja iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkih poreskih evidencija, što nije u skladu sa odredbama člana 9 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 6.4. Izvještaja).
- Izvještaj o izvršenju budžeta za revidirani period, kao i izvještaji za prethodne godine, ne sadrže pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom budžetu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog budžeta i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama člana 48 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 6.2. Izvještaja).
- Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena sva potraživanja za poreske obaveze iz analitičkih poreskih evidencija Porezne uprave što nije u skladu sa odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 6.7. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Direkcije u toku **2020. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Direkcije u 2020. godini, konstatovali smo postojanje određenih nedostataka, propusta i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je da Direkcija preduzme odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima o obavljenim revizijama.*
- *Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Direkcije.*
- *Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta i Nacrta budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izraditi strategiju za unapređenje Poreske uprave i uspostaviti i redovno ažurirati i objavljivati registar svih korisnika budžeta Brčko distrikta BiH u skladu sa Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine.*
- *Potrebno je uspostaviti i voditi Registar izvršenih ocjena boniteta u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu nadležnosti Direkcije.*
- *Potrebno je imenovati predstavnika u Koordinacioni odbor centralnih jedinica za harmonizaciju u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju, u cilju razvoja unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru, uključujući finansijsko upravljanje i nadzor i uspostavljanje funkcionalne neovisne interne revizije.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti delegirane aktivnosti kako bi se izvršila reorganizacija u predviđenom roku u skladu sa Odlukom o reorganizaciji Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije za finansije.*
- *Potrebno je izraditi prečišćeni tekst organizacionog plana te isti dostaviti gradonačelniku na potpis u skladu sa odredbama Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu izmjena i dopuna organizacionog plana.*
- *Potrebno je uskladiti Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu iznosa neoporezivog toplog obroka i osnovnog ličnog odbitka.*

- *Potrebno je, prilikom isplate razlike neisplaćenih plata zaposleniku, a po presudama Osnovnog suda, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka.*
- *Potrebno je blagovremeno preduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se obezbijediti dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Direkcije.*
- *Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je analitičke poreske evidencije urediti u skladu sa principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.*
- *Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na osnovu analitičke poreske evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je usaglasiti poreske evidencije sa evidencijama vanbudžetskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreskih obaveza.*
- *Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta sačiniti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.*
- *Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta, u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, u dijelu tekstualne prezentacije izvršenje budžeta i analize eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda.*
- *Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.*
- *Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*

- *Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.*
- *Potrebno je ispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematizovanih Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate, u dijelu da se prilikom obračuna zateznih kamata izvrši eliminacija uvećanja fiksne kamatne stope za efekte koeficijenta rasta potrošačkih cijena, a samim time došlo bi do nepotrebnog odliva novčanih sredstava Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je obračun zatezne kamate vršiti za cjelokupan period za koji se računa zatezna kamata u skladu sa odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog perioda na koji se odnosi.*
- *Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.*
- *Potrebno je, da Odjeljenje za sve propisane postupke javnih nabavki, dostavi izvještaj Odjeljenju za stručne i administrativne poslove radi dostave istih Agenciji za javne nabavke i objave na internet stranici u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obaveze po završenom postupku.*

2. UVOD

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

3. OPŠTI DIO

Direkcija je uspostavljena kao organ javne uprave Brčko distrikta BiH.

Direkciju čine:

- Kancelarija direktora Direkcije,
- Trezor,
- Poreska uprava,
- Stručna služba Direkcije i
- CHJ - Centralna harmonizacijska jedinica.

Nadležnosti Direkcije su:

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

Na dan 31.12.2020. godine, Direkcija je imala 132 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 151 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2020.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2020. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za 2019. godinu.

Izveštaj o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH za period 01.01.-31.12.2019. godine broj: 01-02-03-13-406/20 je dostavljen Direkciji 21.08.2020. godine. Direkcija je 25.09.2020. godine dostavila Uredu za reviziju Akcioni plan za realizaciju preporuka revizije po Izveštaju za 2019. godinu.

Uvidom u planirane aktivnosti i Izveštaj o radu Direkcije za 2020. godinu, te osvrtom na realizaciju preporuka datih prethodne godine utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

- provođenja obaveza utvrđenih zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH,
- izrada strategije za javnu internu finansijsku kontrolu u skladu sa Srednjoročnim programom prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina i
- popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u cilju stvaranja uslova efikasnijeg obavljanja poslova iz nadležnosti Direkcije, regulisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, a u skladu sa Organizacionim planom Direkcije.

- **Djelimično realizovane preporuke**

- intenzivirane su aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima,
- definisanja rokova Programom rada za realizaciju postavljenih ciljeva, te blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera i aktivnosti kojima će se obezbijediti dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Direkcije,
- donošenja strateških planova, u saradnji sa organima javne uprave Brčko distrikta BiH, na osnovu kojih bi Direkcija donosila godišnji program rada,
- obezbjeđivanja blagovremenog i sveobuhvatnog nastavljanja postupaka prinudne naplate,
- iniciranja izmjene propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi,
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbjeđivanje njenog izvršenja prilikom zaključivanja ugovora,
- primjenjivanje odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu priznavanja rashoda prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak,
- ispitivanja opravdanosti, angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematizovanih Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH i

- uspostavljanje sistema internih kontrola u cilju efikasnijeg poslovanja.

- **Nerealizovane preporuke**
 - izmjene Pravilnika o registraciji i dodjeljivanju identifikacionih brojeva poslovnih subjekata,
 - iniciranja izmjene Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za opštekorisnu funkciju šuma,
 - adekvatne projekcije prihoda i rashoda u DOB-u te na osnovu projektovanih vrijednosti izrađivanje budžeta za fiskalnu godinu,
 - čuvanja knjigovodstvenih isprava po budžetskim korisnicima čime bi se obezbijedili uslovi koji bi stvorili podlogu za nadzor i efikasniju reviziju finansijskog poslovanja, internu analizu poslovanja budžetskih korisnika i kako bi se stvorili uslovi za čuvanje knjigovodstvenih isprava kod budžetskih korisnika,
 - izrada strategije za unapređenje Poreske uprave u skladu sa Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine,
 - donošenje propisa s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka,
 - utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
 - uređivanja analitičkih poreskih evidencija u skladu sa principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti,
 - iskazivanja sintetičkih knjigovodstvenih evidencija u glavnoj knjizi na osnovu analitičkih poreskih evidencija,
 - sačinjavanja sadržaja izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera,
 - donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
 - propisivanja obaveze obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima,
 - angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica i
 - obuhvatanja popisom cjelokupne imovine, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine**
 - donošenje i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH Dokumenta okvirnog budžeta i Nacrta budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
 - poštivanje odredbi Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova,
 - iskknjižavanje evidentiranih potraživanja, po osnovu pogrešno uplaćenih akciza prilikom uvoza nafte i naftnih derivata, iz poslovnih knjiga Poreske uprave, u cilju fer prezentacije ukupnih potraživanja od poreskih obveznika,

- uvođenja trezorskog sistema poslovanja u zdravstvenom sektoru,
- dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH Dokumenta okvirnog budžeta u roku koji je propisan Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH,
- usklađivanja Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije i
- obračunavanje zatezne kamate za cjelokupan period za koji se računa zatezna kamata.

Potrebno je da Direkcija preduzme odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima o obavljenim revizijama.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje najviše dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacionim planom Direkcije (u daljnjem tekstu: Organizacioni plan) je utvrđena unutrašnja organizacija Direkcije, koja obuhvata organizacione jedinice, njihov djelokrug rada, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Direkcijom i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, saradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost.

Način rada i poslovi koji su u nadležnosti Direkcije uređeni su Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, Zakonom o Trezoru Brčko distrikta BiH i Zakonom o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom.

Službe interne kontrole su uspostavljene na osnovu Organizacionog plana, a način rada Službi internih kontrola regulisan je Pravilnikom o internim kontrolama u Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o internim kontrolama u Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja Direkcije za 2020. godinu, utvrđeno je da sistem interne kontrole nije na zadovoljavajućem nivou, u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata, a što se ogleda u sljedećem:

- nisu preduzimane odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima o obavljenim revizijama.
- nisu okončane aktivnosti donošenja podzakonskih akata neophodnih za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u propisanom roku,
- ne vrši se adekvatna projekcija prihoda i rashoda u DOB-u te na osnovu projektovanih vrijednosti ne izrađuje se budžet za fiskalnu godinu u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta,
- nije vršena korekcija zahtjeva budžetskih korisnika kod kojih je prekoračen okvir raspoloživih sredstava,

- nerazvrstavanjem knjigovodstvenih isprava budžetskih korisnika u Trezoru, nisu stvoreni uslovi za nadzor i efikasniju reviziju finansijskog poslovanja i internu analizu poslovanja budžetskih korisnika, kako je predviđeno odredbama člana 9 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju Glavne knjige Trezora,
- nije izrađena strategija za unapređenje rada Poreske uprave u skladu sa Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine,
- Direkcija nije uspostavila niti vodi Registar izvršenih ocjena boniteta što nije u skladu sa članom 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Direkcija nije imenovala predstavnika u Koordinacioni odbor centralnih jedinica za harmonizaciju koji će imati status posmatrača kako je omogućeno odredbama člana 5 Poslovnikom o radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju,
- nije izrađen prečišćeni tekst Organizacionog plana Direkcije, te nije dostavljen gradonačelniku na potpis kako je propisano odredbama člana 23 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH,
- nije usklađen Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu iznosa neoporezivog toplog obroka i osnovnog ličnog odbitka,
- prilikom isplate plata zaposleniku, nije vršen obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka,
- informacije o realizaciji ciljeva postavljenih Programom rada nisu kompletne, tako da ciljevi nisu elaborirani u cijelosti, takođe nisu definisani ni rokovi za realizaciju postavljenih ciljeva,
- evidentiranje poreskih prijava ne vrši se po prijemu poreske prijave, te iznosi poreskih obaveza u evidencijama Poreske uprave nisu ažurni, što nije u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
- knjigovodstvene evidencije poreskih potraživanja iz glavne knjige nisu usklađene sa analitičkim evidencijama poreskih potraživanja iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkih poreskih evidencija, što nije u skladu sa odredbama člana 9 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- izvještaj o izvršenju budžeta za revidirani period, kao i izvještaji za prethodne godine, ne sadrže pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom budžetu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog budžeta i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama člana 48 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- nisu donijete pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kao i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, nisu dosljedno poštivane odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta,
- obračun zatezne kamate na mjesečnom nivou vrši se u skladu sa odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate, a iste povjerioca u odnosu na dužnika stavljaju u privilegovan položaj,
- Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena potraživanja za poreske obaveze iz analitičkih poreskih evidencija Porezne uprave što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Direkcije.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Skupština Brčko distrikta BiH je 18.12.2019. godine usvojila Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH kojim je Direkciji propisana obaveza predlaganja, donošenja i dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH sljedećih pravilnika neophodnih za provođenje Zakona:

- pravilnik sa kriterijima za uspostavljanje interne revizije kod budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, član 17 Zakona,
- podzakonski akt kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma finansijskog plana vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, član 27 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma programa budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, član 28 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuje forma i način popunjavanja obrasca pregleda prioriteta budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, član 38 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuje sadržaj i način izrade budžeta za građane, član 48 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuje oblik i sadržaj, način sačinjavanja i rokovi predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti, član 76 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuju pojedinosti postupka investiranja, praćenja i izvještavanja o izvršenim investiranjima neangažovanih novčanih sredstava, član 92 Zakona i
- pravilnik kojim se utvrđuje postupak i sadržaj te način i uslovi budžetskog nadzora, član 110 Zakona.

Odredbama člana 115 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, 01.04.2020. godine je određen kao krajnji rok za predlaganje, donošenje i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH pomenutih pravilnika.

Revizijom smo ustanovili da Direkcija nije okončala aktivnosti donošenja pomenutih podzakonskih akata neophodnih za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 37 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano, da je Direkcija dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta (DOB) najkasnije do 15. juna tekuće godine.

Istim članom Zakona je propisano, da je krajnji rok do kada Direkcija treba dostaviti Nacrt budžeta za narednu fiskalnu godinu Vladi Brčko distrikta BiH 15. septembar tekuće godine.

Dokument okvirnog budžeta za period 2021– 2023. godine kao i Nacrt budžeta za 2021. godinu nisu doneseni i dostavljeni Vladi Brčko distrikta BiH u dalju proceduru do završetka

revidiranog perioda što nije u skladu sa odredbama člana 37 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta i Nacrt budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 14. redovnoj sjednici 05.06.2017. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine. Strategijom, u oblasti mobilisanja prihoda, Direkcija je određena kao odgovorna institucija za izradu strategije za unapređenje Poreske uprave, a 30.06.2017. godine je određen kao krajnji vremenski okvir. Takođe, u oblasti planiranja i izrade budžeta Direkcija je određena kao odgovorna institucija za uspostavljanje i redovno ažuriranje i objavljivanje registra svih korisnika budžeta Brčko distrikta BiH, a 31.12.2017. godine je određen kao krajnji vremenski okvir.

Revizijom smo utvrdili da nije izrađena strategija za unapređenje Poreske uprave niti je za uspostavljen i objavljen registar svih korisnika budžeta Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine.

Potrebno je izraditi strategiju za unapređenje Poreske uprave i uspostaviti i redovno ažurirati i objavljivati registar svih korisnika budžeta Brčko distrikta BiH u skladu sa Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine.

Članom 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da Direkcija, putem svojih organizacionih dijelova, uspostavlja i vodi Registar izvršenih ocjena boniteta. Ocjenom boniteta se utvrđuju pokazatelji likvidnosti, solventnost, efikasnosti korištenja imovine, profitabilnost i rentabilnost na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja obveznika izvještavanja.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije uspostavila niti vodi Registar izvršenih ocjena boniteta što nije u skladu sa članom 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uspostaviti i voditi Registar izvršenih ocjena boniteta u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu nadležnosti Direkcije.

Odredbama člana 90 Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropskih zajednica i njihovih država i BiH (Službeni glasnik BiH broj 10/08) je propisano da će, u svrhu razvijanja finansijske kontrole u javnom sektoru, doći do uspostavljanja centralnih jedinica za usklađivanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i sistema unutrašnje revizije.

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH i Centralna jedinica za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srpske su uspostavljene 2009. godine, Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija je uspostavljena 2008. godine, dok je Centralna harmonizacijska jedinica Brčko distrikta BiH uspostavljena 2020. godine.

Poslovníkom o radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju donesenog od strane Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju na III sjednici 24.01.2011. godine u članu 5 je propisana mogućnost da Direkcija imenuje predstavnika u Koordinacioni odbor koji će imati status posmatrača.

Svrha imenovanog predstavnika u KO CJH, koji će imati status posmatrača, bila bi razvoj unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru, uključujući finansijsko upravljanje i nadzor i uspostavljanje funkcionalne neovisne interne revizije.

Do završetka procesa revizije, Direkcija nije imenovala predstavnika u Koordinacioni odbor centralnih jedinica za harmonizaciju koji će imati status posmatrača **kako je omogućeno odredbama člana 5 Poslovnika o radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju.**

Potrebno je imenovati predstavnika u Koordinacioni odbor centralnih jedinica za harmonizaciju u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju, u cilju razvoja unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru, uključujući finansijsko upravljanje i nadzor i uspostavljanje funkcionalne neovisne interne revizije.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 21.05.2020. godine donio Odluku o reorganizaciji Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH te je 07.07.2020. godine donio Odluku o izmjeni Odluke o reorganizaciji Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 5 Odluke od 21.05.2020. godine zadužena je Direkcija da izvrši izmjene i dopune Organizacionog plana Direkcije kako bi se izvršila reorganizacija Direkcije u predviđenom roku. Reorganizacijom su ukinuta tri sistematizovana radna mjesta sa 30.06.2020. godine te uspostavljen novi organizacioni dio, Kancelarija Centralne harmonizacijske jedinice, sa **01.07.2020. godine**. Lica zaposlena na ukinutim radnim mjestima trajno su premještena u Kancelariju Centralne harmonizacijske jedinice sa 01.07.2020. godine.

Direkcija je **06.07.2020. godine** donijela Odluku o izmjenama i dopunama Organizacionog plana Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH koji je stupio na snagu 01.07.2020. godine. Zahtjev za izradu rješenja za trajni premještaj lica, navedenih u Odluci od 21.05.2020. godine, Direkcija je **08.07.2020. godine** podnijela gradonačelniku Brčko distrikta BiH.

Rješenjima o trajnom premještaju od **14.07.2020. godine** i **15.07.2020. godine**, donijetim od strane gradonačelnika Brčko distrikta BiH, lica navedena u Odluci od 21.05.2020. godine su trajno premještena u Kancelariju Centralne harmonizacijske jedinice od 01.07.2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da su akti, neophodni za izvršenje reorganizacije Direkcije, donijeti poslije roka određenog za uspostavljanje Kancelarije Centralne harmonizacijske jedinice te da stupaju na snagu retroaktivno.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti delegirane aktivnosti kako bi se izvršila reorganizacija u predviđenom roku u skladu sa Odlukom o reorganizaciji Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 5 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH je propisano da Direkciju za finansije čine: Kancelarija direktora, Trezor i Poreska uprava.

Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH od 20.06.2018. godine i izmjenama i dopunama Organizacionog plana od 25.03.2019. godine, 09.07.2019. godine, 17.12.2019. godine, 06.07.2020. godine i 10.12.2020. godine u članu 3 je, pored propisanih organizacionih jedinica koje čine Direkciju, navedena i Stručna služba Direkcije za finansije i Kancelarija Centralne harmonizacijske jedinice, što nije u skladu sa odredbama člana 5 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 23 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se nakon pete izmjene organizacionog plana izradi prečišćeni tekst istog i dostavi gradonačelniku na potpis.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija izvršila pet izmjena Organizacionog plana te da nije izradila prečišćeni tekst istog i dostavila gradonačelniku na potpis kako je propisano odredbama člana 23 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je izraditi prečišćeni tekst organizacionog plana te isti dostaviti gradonačelniku na potpis u skladu sa odredbama Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu izmjena i dopuna organizacionog plana.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 64 redovnoj sjednici održanoj 18.06.2020. godine usvojila Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak. Članom 11 Zakona je propisano da topli obrok do iznosa 1,4% osnovnog ličnog odbitka za svaki dan koji je zaposlenik proveo na radu predstavlja neoporezivi prihod te je članom 25 Zakona propisano da osnovni lični odbitak rezidentnog poreskog obveznika iznosi 500,00 KM mjesečno.

Uvidom u Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH brojevi 6/11, 32/14, 51/18 i 33/19) utvrdili smo da je propisano da je neoporezivi iznos toplog obroka do 1,5% osnovnog ličnog odbitka za svaki dan koji je zaposlenik proveo na radu te da je osnovni lični odbitak utvrđen u iznosu od 300,00 KM mjesečno.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu iznosa neoporezivog toplog obroka i osnovnog ličnog odbitka.

Odredbama člana 11 Zakona o porezu na dohodak je propisano da se prihodom od nesamostalne djelatnosti, na koji se plaća porez na dohodak, smatra plata koju zaposleniku isplaćuje poslodavac.

Presudom Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj 96 0 Rs 117099 18 Rs od 01.02.2019. godine odlučeno je da se na ime neisplaćenih razlika plata za zaposlenika institucija Brčko distrikta BiH isplati 4.091,40 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija 16.07.2020. godine izvršila isplatu neisplaćenih razlika plata po Presudi. Iz naloga za prenos sredstava Direkcije nismo se mogli uvjeriti, bez mišljenja sudskih vještaka, da li je/ili nije obračunat i obustavljen pripadajući porez na dohodak.

Potrebno je, prilikom isplate razlike neisplaćenih plata zaposleniku, a po presudama Osnovnog suda, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka.

6.3. Program rada i realizacija predviđenih zadataka

Odredbama člana 16 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH je propisano da Direkcija na kraju svake kalendarske godine podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH godišnji izvještaj o radu i program rada za narednu godinu.

Direkcija je donijela Program rada Direkcije za 2020. godinu 11.12.2019. godine, te je Skupština Brčko distrikta BiH 26.02.2020. godine donijela Odluku o usvajanju Programa.

Izvještaj o radu Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH za 2020. godinu je sačinjen 03.02.2021. godine te je Skupština Brčko distrikta BiH 10.03.2021. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja.

Značajan dio ciljeva je definisan kao učešće u planiranim zajedničkim projektima, koordinacija, priprema ili nastavak započetih aktivnosti, tako da se ne može pouzdano utvrditi stepen njihovog izvršenja. U Izvještaju o radu, informacije o realizaciji ciljeva postavljenih Programom rada nisu kompletne, pa ciljevi nisu potpuno elaborirani, takođe nisu definisani ni rokovi za realizaciju postavljenih ciljeva.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije završila aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- a. Vršnja ocjene boniteta obveznika izvještavanja i uspostavljanje Registra izvršenih ocjena boniteta,
- b. Izrada Nacrta Dokumenta okvirnog budžeta (DOB-a) Brčko distrikta BiH za period 2021-2023. godine u zakonom predviđenom roku,
- c. Izrada Nacrta Prijedloga budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godine u zakonom predviđenom roku,
- d. Izrada konačne verzije Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godine u zakonom predviđenom roku,
- e. Reorganizacija Ureda za kontrolu budžeta u skladu sa postavljenim reformskim ciljevima i
- f. Instaliranje, testiranje i implementaciju novog programa za elektronski prijem prijave.

Potrebno je blagovremeno preduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se obezbijediti dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Direkcije.

6.4. Prihodi i primici

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tabela 2 u prilogu Izvještaja), prema pomoćnim evidencijama u 2020. godini iznosili su 28.512.379,78 KM i veći su za 262.379,78 ili 0,93 % u odnosu na planirane prihode.

Članom 46 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je, da se utvrđivanje i evidentiranje poreske obaveze poreskog obveznika vrši **po prijemu** poreske prijave ili izmijenjene poreske prijave obveznika u kojoj je obračunao obavezu.

Revizijom smo utvrdili da se utvrđivanje i evidentiranje poreske obaveze poreskog obveznika ne vrši **po prijemu** poreske prijave, te iznosi poreskih obaveza u evidencijama Poreske uprave nisu ažurni, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 11 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se sistem računovodstva budžetskog korisnika uređuje na računovodstvenim principima pouzdanosti i pravovremenosti.

Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, članom 9, pomoćne knjige su definisane kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Potraživanja po osnovu poreskih obaveza, sintetički knjižena u glavnoj knjizi, se iskazuju na osnovu pomoćnih knjiga tj. analitičkih poreskih evidencija.

Rokovi za podnošenje godišnjih poreskih prijava tekuće godine za prethodnu godinu su kraj februara za samostalne preduzetnike, propisani članom 38 Zakona o porezu na dohodak, te kraj marta za pravna lica, propisani članom 22 Zakona o porezu na dobit.

Odredbama člana 6 Uputstva o radu Poreske uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH je propisan rok za unos podataka iz godišnjih poreskih prijava u analitičke poreske evidencije. Propisani rok za unos podataka je kraj juna za samostalne preduzetnike i kraj jula za pravna lica odnosno četiri mjeseca od prijema godišnjih poreskih prijava.

Revizijom smo utvrdili da knjigovodstvene evidencije poreskih potraživanja iz glavne knjige nisu usklađene sa analitičkim evidencijama poreskih potraživanja iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkih poreskih evidencija što nije u skladu sa odredbama člana 9 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je analitičke poreske evidencije urediti u skladu sa principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.

Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na osnovu analitičke poreske evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 13 Uputstva o izmjenama i dopunama Uputstva o radu Poreske uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH je utvrđen način izdavanja poreskog uvjerenja o poreskim obavezama po procesima i fazama, što je, Zakonom o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH, određeno kao posao i zadatak Poreske uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Pomenutim članom je propisano da se po osnovu zaprimljenog zahtijeva uvidom u poreske evidencije izdaje uvjerenje o stanju poreskih obaveza koje obuhvataju svaku obavezu propisanu zakonima o porezima i doprinosima.

Revizijom smo utvrdili da se stanja obračuna i uplata doprinosa iz poreskih evidencija ne usaglašavaju sa evidencijama vanbudžetskih fondova kojima navedeni doprinosi predstavljaju izvor finansiranja. Usljed pomenutih neslaganja, uvjerenja o stanju poreskih obaveza se izdaju sa napomenom da nisu obuhvaćena dugovanja po osnovu doprinosa što nije u skladu sa odredbama člana 13 Uputstva o izmjenama i dopunama Uputstva o radu Poreske uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je usaglasiti poreske evidencije sa evidencijama vanbudžetskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenje o stanju svih propisanih poreskih obaveza.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Direkcije za 2020. godinu planiran je u iznosu od **8.951.652,27 KM**, a realizovan **7.573.161,54 KM**, odnosno **84,60%** odobrenih sredstava, (što je prikazano u Tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu Izvještaja).

Nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva naročito je izražen kod slijedećih izdataka: izdaci za materijal, sitan inventar i usluge gdje je od planiranih 3.251.998,00 KM realizovano 2.680.181,02 KM odnosno 82,42 %, te izdataka za plate i naknade troškova zaposlenih gdje je od planiranih 4.604.093,42 KM realizovano 3.863.398,39 KM ili 83,91 %.

Nizak procent realizacije navedenih izdataka nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Odredbama člana 48 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da izvještaj o izvršenju budžeta sadrži ostvarene prihode i primanja, rashode i izdatke u toku godine koji su prikazani, tako da se može jasno vidjeti razlika između odobrenog budžeta i njegovog ostvarenja. Budžetom Brčko distrikta BiH za revidiranu godinu, kao i za prethodne godine, u Posebnom dijelu budžeta naveden je Pregled budžetskih korisnika sa analitičkom klasifikacijom izdataka.

Revizijom smo utvrdili, da izvještaj o izvršenju budžeta za revidirani period, kao i izvještaji za prethodne godine, ne sadrže pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom budžetu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog budžeta i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama člana 48 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, što onemogućava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarivanja planiranih rezultata.

Potrebno je sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta sačiniti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.

Članom 22 stav 1 tačka a Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da u tekstualnom djelu izvještaja o izvršenju budžeta treba ukratko prezentovati izvršenje budžeta i analizu eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda.

Revizijom smo utvrdili da u tekstualnom dijelu izvršenja budžeta Direkcija nije ukratko prezentovano izvršenje budžeta i analiza eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda, što nije u skladu sa navedenim odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta, u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, u dijelu tekstualne prezentacije izvršenja budžeta i analize eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda.

6.5.1. Izdaci za plate i naknade zaposlenika

Izdaci za bruto plate u 2020. godini planirani su u iznosu od 4.482.806,42 KM, a izvršeni 3.767.007,63 KM ili 84,03% od plana.

6.5.2. Izdaci za putne troškove

Izdaci za službena putovanja u 2020. godini planirani su u iznosu od 20.542,00 KM a izvršeni su u iznosu od 4.524,80 KM ili 22,03% od plana.

Strukturu navedenih izdataka čine: dnevnice u zemlji u iznosu od 2.240,00 KM, dnevnice u inostranstvu 1.680,00 KM i ostali putni troškovi u iznosu od 604,80 KM.

6.5.3. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju izvršeni su u iznosu od 46.064,80 KM, što predstavlja 89,45% plana.

Od navedenog iznosa na izdatke za električnu energiju odnosi se 31.545,10 KM, a na izdatke za lož ulje 14.519,70 KM.

6.5.4. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge izvršeni su u iznosu od 160.087,91 KM ili 87,76% od plana.

U okviru komunikacija i komunalnih usluga na poštanske usluge se odnosi 71.678,99 KM, usluge čišćenja 40.336,80 KM, telefonske usluge 26.653,97 KM, izdaci za mobilni telefon 12.121,93 KM, odvoz smeća 5.309,45 KM, usluge za potrošnju vode i odvod otpadnih voda 3.428,77 KM i ostalo 558,00 KM.

6.5.5. Izdaci materijala i sitnog inventara

Izdaci materijala i sitnog inventara u 2020. godini izvršeni su u iznosu od 52.474,23 KM ili 56,57% od plana.

Od izvršenog iznosa na kancelarijski materijal se odnosi 20.993,48 KM, materijal za čišćenje 15.021,45 KM, sitan inventar 8.510,30 KM, izdatke za obrasce i papir se odnosi 2.442,37 KM i na ostali materijal 5.506,63 KM.

6.5.6. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva u 2020. godini realizovani su iznosu od 9.214,24 KM ili 68,43% od plana.

Navedeni izdaci se odnose na troškove dizel goriva u iznosu od 4.199,70 KM, troškove benzina u iznosu od 3.585,94 KM, troškove registracije motornih vozila u iznosu od 1.148,60 KM i prevoz robe 280,00 KM.

6.5.7. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje u 2020. godini realizovani su iznosu od 31.652,63 KM ili 76,23% od plana.

Strukturu pomenutih usluga čine: usluge opravke i održavanja opreme u iznosu od 8.448,90 KM, usluge opravke i održavanja vozila u iznosu od 8.436,59 KM, usluge opravke i održavanja zgrada u iznosu od 8.402,24 KM i ostale usluge i materijal 6.364,90 KM.

6.5.8. Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa

Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa u 2020. godini su realizovani u iznosu od 22.576,79 ili 82,38% od planiranog iznosa.

Strukturu pomenutih usluga čine: izdaci platnog prometa 12.456,49 KM, osiguranje zaposlenika 6.359,76 KM i osiguranje vozila 3.760,54 KM.

6.5.9. Izdaci po osnovu ugovorenih usluga

Izdaci po osnovu ugovorenih usluga ostvareni su u iznosu od 2.353.585,62 ili 83,39% od planiranog iznosa.

Strukturu pomenutih usluga čine:

- troškovi spora (po sudskim rješenjima)	952.138,41 KM
- usluge po ugovorima o djelu i posebni poslovi	351.070,73 KM
- troškovi izvršenja sudskih presuda	315.760,93 KM
- zatezne kamate	282.152,76 KM
- otplata glavnice po kreditima	188.265,58 KM
- hardverske i softverske usluge	89.977,38 KM
- Fond za razvoj i zapošljavanje RS	88.268,35 KM
- izdaci za komisija	33.785,46 KM
- vansudsko poravnanje	7.983,80 KM
- izrada projekata i projektnog nadzora	6.961,50 KM
- usluge objavljivanja tendera i oglasa	5.691,47 KM
- usluge vještačenja, svjedoka i sudija porotnika	4.160,00 KM
- usluge reprezentacije i pokloni	2.632,66 KM
- usluge štampanja i oglasi	12.787,51 KM
- ostale nespomenute usluge	11.949,08 KM

6.5.10. Izdaci po osnovu obavljanja posebnih poslova

Izdaci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2020. godine ostvareni su u iznosu od **337.392,88 KM** i odnose se na 32 angažovana lica, a zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke o davanju saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH (broj: 02-000340/19 od 23.12.2019. godine).

Članom 46 a) stav 4 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulisano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 stav 4 Pravilnika o radu regulisano je, da način angažovanja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova.

U postupku revizije utvrdili smo, da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu regulisano je, da se u izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u Organizacioni plan Direkcije i stanje popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo, da se dio ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Direkcije za koje su predviđena radna mjesta Organizacionim planom Direkcije. Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u Direkciji za koje su predviđena radna mjesta, nije u skladu sa odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine, te da se angažovanje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

U postupku revizije utvrdili smo da su sa 24 lica zaključivani ugovori o vršenju posebnih poslova duže od jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.

6.5.11. Izdaci za ugovore o djelu

Direkcija je u revidiranom periodu zaključivala ugovore o djelu sa 2 lica te ostvarilo troškove po navedenom osnovu u iznosu od 13.677,85 KM.

Izvršiocima poslova se angažuju da obavljaju poslove: održavanja sistema glavne i pomoćnih knjiga; praćenje kontiranja i knjiženja knjigovodstvene dokumentacije putem naloga; saradnja sa revizorima u pogledu pružanja potrebnih podataka iz glavne knjige; prikupljanja, uređivanja i obrade relevantnih podataka o izvršavanju budžeta Brčko distrikta BiH; vođenje evidencije relevantnih podataka, analiza i drugih informativnih materijala za pripremu i izradu budžetskog okvira kao i smjernica ekonomske i fiskalne politike Brčko distrikta BiH i izrade svih izvještaja i analiza o ostvarenim prihodima i rashodima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, unutar Trezora sistematizovana su radna mjesta viši stručni saradnik za finansijsko izvještavanje i šef odsjeka glavne knjige Trezora. Uvidom u opis poslova i odgovornosti navedenih radnih mjesta, utvrdili smo da poslovi, za koje su zaključeni ugovori o djelu, spadaju u poslove iz djelokruga rada Trezora čije izvršenje je u nadležnosti sistematizovanih radnih mjesta.

Potrebno je ispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematizovanih Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

6.5.12. Zatezne kamate

Izdaci na ime zateznih kamata u 2020. godini su ostvareni u iznosu od **282.152,76 KM** za 115 slučajeva kada je Brčko distrikt BiH zakasnio sa ispunjenjem novčanih obaveza.

Odredbama člana 3 Zakona o visini stope zatezne kamate propisano je da se stopa zatezne kamate sastoji od: **koeficijenta rasta potrošačkih cijena za period za koji se računa kamata koji određuje nadležni organ Brčko distrikta BiH i fiksne stope od 0,03%.**

Odredbama člana 4 navedenog Zakona propisano je da se valorizacija kamatne stope primjenjuje samo ako je **koeficijent rasta potrošačkih cijena u Brčko distrikta BiH za period** za koji se računa kamata pozitivan, a ne ako je negativan.

Revizijom smo utvrdili da se obračun zatezne kamate vrši na mjesečnom nivou, koji uključuje mjesečnu valorizaciju kamatne stope (mjesečni koeficijenti rasta potrošačkih cijena pozitivan) na teret budžeta Brčko distrikta BiH, dok isključuje efekte mjesečne valorizacije (koeficijent rasta potrošačkih cijena negativan) u korist budžeta Brčko distrikta BiH.

Konstatujemo da je navedeni način obračuna zateznih kamata jednosmjernan, samo u korist povjerioca (valorizacija glavnice ili kamatne stope prije obračuna zakonske kamatne stope vrši se kada cijene rastu, ali ne i kad opadaju) **koji ima privilegovan položaj u odnosu na dužnika, tj. ovakvim načinom obračuna zateznih kamata vrši se diskriminacija dužnika.**

Izmjenama odredbi člana 4 stava (1) Zakona o visini stope zateznih kamata u dijelu eliminacije uvećanja fiksne kamatne stope za efekte koeficijenta rasta potrošačkih cijena, postiglo bi se načelo nediskriminacije na kojem se zasniva sav ustavno-pravni sistem Brčko distrikta BiH.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate, u dijelu da se prilikom obračuna zateznih kamata izvrši eliminacija uvećanja fiksne kamatne stope za efekte koeficijenta rasta potrošačkih cijena, a samim time došlo bi do nepotrebnog odliva novčanih sredstava Brčko distrikta BiH.

6.6. Budžet kapitalnih potreba

Odobrena sredstva za kapitalni budžet u periodu od 2018.-2020. godine iznosila su 412.635,85 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 134.783,35 KM ili 48,62% od odobrenog budžeta (tabela broj 3 u prilogu Izvještaja). Nerealizovana ukupna sredstva u iznosu od 277.852,50 KM se najvećim dijelom (243.280,00 KM ili 87,56%) odnose na kapitalni budžet 2020. godine.

6.7. Godišnji popis na dan 31.12.2020. godine

Članom 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici na kraju svake godine obavezni izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obaveza i potraživanja.

Popisna komisija Direkcije, imenovana Odlukom direktora je sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava, izvora sredstava i inventara Direkcije za finansije za 2020. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena sva potraživanja za poreske obaveze iz analitičkih poreskih evidencija Porezne uprave što nije u skladu sa odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.

6.8. Javne nabavke

Odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da, po završenom postupku javnih nabavki, ugovorni organi imaju obavezu dostaviti izvještaj Agenciji za javne nabavke za otvoreni postupak, konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, ograničeni postupak, pregovarački postupak s objavom ili bez objave obavještenja, konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda i direktan sporazum, kao i za ugovore izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama.

Istim članom je, takođe, propisano da su ugovorni organi obavezni, na svojoj internet stranici, objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku njihove realizacije.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, na osnovu člana 20 Zakona o Javnoj upravi Brčko distrikta BiH, je nadležno za provođenje postupaka javnih nabavki za ugovorni organ Brčko distrikt BiH na osnovu dostavljenih zahtjeva i izvještaja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za dio postupaka javnih nabavki nije dostavilo izvještaj Odjeljenju za stručne i administrativne poslove te isti nisu dostavljeni Agenciji za javne nabavke niti su objavljeni osnovni elementi ugovori, što nije u skladu sa odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje za sve propisane postupke javnih nabavki, dostavi izvještaj Odjeljenju za stručne i administrativne poslove radi dostave istih Agenciji za javne nabavke i objave na internet stranici u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obaveze po završenom postupku.

7. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2020. godine (u daljem tekstu: Nacrt izvještaja o reviziji), broj: 01-02-03-13-268/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-708/21 od 19.07.2021. godine, te dostavila Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja o reviziji.

Vašu primjedbu pod 2, djelimično smo uvažili, te stoga u Izvještaju ne nalažemo, **nego predlažemo mogućnost imenovanja** (odredbe člana 5 Poslovnika o radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju) **predstavnik Brčko distrikta BiH u koordinacioni odbor CJH koji će imati status posmatrača**, u cilju razvoja unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru, uključujući finansijsko upravljanje i nadzor i uspostavljanje funkcionalne neovisne interne revizije.

Vašu primjedbu pod 4, djelimično smo uvažili u dijelu navođenja iznosa, a prema priloženoj dokumentaciji.

Vašu primjedbu pod 8, djelimično smo uvažili odnosno u skladu sa priloženom dokumentacijom izvršili smo korekciju nalaza i preporuke.

Vašu primjedbu pod 9, smo uvažili.

Ostale vaše primjedbe (pod 1, 3, 5, 6, 7 i 10) nismo uvažili, ovo iz razloga što se primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze iz Nacrta izvještaja, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne vjerodostojne dokumentacije na osnovu kojih bi izmijenili nalaze, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Direkcije za 2020. godinu prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani budžet 2020. godine	Rebalans i virmanizacije	Plan budžeta 2020. godine (3+4)	Izvršenje 2020. god.	Nerealizovana sredstva (5-6)	% 6/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	4.548.134,34	55.959,08	4.604.093,42	3.863.398,39	740.695,03	83,91
611100	Bruto plate i naknade	4.426.847,34	55.959,08	4.482.806,42	3.767.007,63	715.798,79	84,03
611200	Naknade zaposlenim	121.287,00		121.287,00	96.390,76	24.896,24	79,47
612000	Doprinosi na teret poslodavca	121.318,85	2.200,00	123.518,85	126.324,24	-2.805,39	102,27
613000	Izdaci za materijal i usluge	3.701.998,00	-450.000,00	3.251.998,00	2.680.181,02	571.816,98	82,42
613100	Putni troškovi	26.232,00	-5.690,00	20.542,00	4.524,80	16.017,20	22,03
613200	Izdaci za energiju	53.000,00	-1.500,00	51.500,00	46.064,80	5.435,20	89,45
613300	Izdaci za komunalne usluge	225.250,00	-42.830,00	182.420,00	160.087,91	22.332,09	87,76
613400	Nabavka materijala	92.600,00	154,00	92.754,00	52.474,23	40.279,77	56,57
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	12.386,00	1.080,00	13.466,00	9.214,24	4.251,76	68,43
613700	Izdaci za tekuće održavanje	40.000,00	1.521,00	41.521,00	31.652,63	9.868,37	76,23
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	26.105,00	1.300,00	27.405,00	22.576,79	4.828,21	82,38
613900	Ugovorene usluge	3.226.425,00	-404.035,00	2.822.390,00	2.353.585,62	468.804,38	83,39
616000	Kamate i ostale naknade	313.792,00	658.250,00	972.042,00	903.257,89	68.784,11	92,92
616200	Izdaci za inostrane kamate	62.668,00	24.900,00	87.568,00	69.047,98	18.520,02	78,85
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	82.735,00	-1.750,00	80.985,00	77.574,30	3.410,70	95,79
616400	Ostale naknade u vezi s pozajmljivanjem	168.389,00	635.100,00	803.489,00	756.635,61	46.853,39	94,17
	Ukupno tekući izdaci	8.685.243,19	266.409,08	8.951.652,27	7.573.161,54	1.378.490,73	84,60

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2020. godini

Tabela broj 2

R. br.	VRSTA PRIHODA		Planirano 2020. god.	Ostvareno 2020. god.	% ostv./pl. 5/4x 100	Više +/-manje – ostvareno u odnosu na planirano
1	2	3	4	5	6	7
1	711100	Porez na dohodak	1.500.000,00	1.870.504,38	124,70	-370.504,38
2	711200	Porez na dobit preduzeća	13.000.000,00	11.348.106,13	87,29	1.651.893,87
3	713100	Porez na platu	9.500.000,00	10.870.763,20	114,43	-1.370.763,20
4	714100	Porez na imovinu	1.600.000,00	1.292.698,85	80,79	307.301,15
5	715100	Porez na prodaju dobara i usluga	0,00	197.032,09	-	-197.032,09
6	715200	Porez na promet od igara na sreću	550.000,00	506.984,80	92,18	43.015,20
7	715300	Nakn. za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	700.000,00	693.400,00	99,06	6.600,00
8	721200	Ostali prihodi od imovine	350.000,00	643.136,21	183,75	-293.136,21
9	722100	Administrativne takse	250000	276.598,25	110,64	-26.598,25
10	722300	Komunalne takse	400.000,00	327.899,02	81,97	72.100,98
11	722500	Posebne naknade i takse	250.000,00	203.149,11	81,26	46.850,89
12	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	0,00	87.020,55	-	-87.020,55
13	722700	Neplanirane uplate-prihodi	0,00	14.349,75	-	-14.349,75
14	723000	Novčane kazne	150.000,00	157.166,90	104,78	-7.166,90
15	731000	Inostrane donacije	0,00	16.094,28	-	-16.094,28
16	732000	Domaće donacije i transferi	0,00	7.476,26	-	-7.476,26
UKUPNO:			28.250.000,00	28.512.379,78	100,93	-262.379,78

Budžet kapitalnih potreba 2018.-2020. godina

Tabela broj 3

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2020. godine	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2020. godini	Izvršeno do 31.12.2020. godine (2-3-4)	Neizvršeno na dan 31.12.2020. godine	% izvršenja na dan 31.12.2020. godine (5/2x100)
1	2	3	4	5	6	7
2018.	5.556,85	5.556,85	0,00	5.556,85	0,00	100,00
2019.	104.129,00	0,0	69.556,50	69.556,50	34.572,50	66,80
2020.	302.950,00	0,00	59.670,00	59.670,00	243.280,00	19,70
UKUPNO	412.635,85	5.556,85	129.226,50	134.783,35	277.852,50	48,62