

**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.reviziia-bd.ba

Broj: 01-03-13-477/23
R: 09/08; 014/08/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH
za period 01.01.-31.12.2022. godine**

Brčko, juli 2023. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA	6
2 UVOD.....	9
3 OPŠTI DIO.....	9
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6 NALAZI I PREPORUKE	17
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola	17
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	18
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	25
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	26
6.4.1 Ostvarenje prihoda	26
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta.....	27
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	32
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	32
7 PRILOZI	35



DIREKCIJA ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r direktorice Direkcije

NEZAVISNO 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. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Direkcije i usklađenost poslovanja s 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. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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 greške, te da je poslovanje usklađeno s 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

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 potpunosti provodila aktivnosti iz svoje nadležnosti propisane, Zakonom o Direkciji za finansije, Zakonom o Trezoru, Zakonom o Poreznoj upravi, Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji, što je imalo za posljedicu: neažurne knjigovodstvene evidencije, neuspostavljanje interne revizije i budžetske inspekcije, neuspostavljanje Centralnog registra projekata i Registara budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva. Osim navedenog, Direkcija nije poduzela aktivnosti na uspostavljanju pouzdanog informacionog sistema koji će obezbijediti, ažurnu i pouzdanu jedinstvenu evidenciju o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima, te obezbijediti razmjenu i ustupanje podatka i međusobnu koordinaciju s drugim organima i institucijama Distrikta, entiteta i organima i institucijama Bosne i Hercegovine (detaljnije u tački 6.2 Izvještaja).
- Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 288.842,25 KM. Angažovanje lica po osnovu ugovora o posebnim poslovima najvećim dijelom odnosi se na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Direkcije, bez postojanja osnova u Zakonu o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Također, nije sačinjena analiza i ocjena efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova (detaljnije u tački 6.4.2. Izvještaja).
- Izvještaj o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena sva potraživanja za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave što nije u skladu s odredbama člana 72 tačka (2) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Osim navedenog, prilikom popisa potraživanja, za potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena, nije data preporuka odnosno prijedlog da se donese Odluka o otpisu potraživanja, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja, kako je definisano odredbama člana 73 stav (10) tačka c) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Također, prije pristupanja popisu, Direkcija nije izvrši sravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove tačnosti i nije usaglasila dužničko povjerilačke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu saradnju, kako je propisano članom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji (detaljnije u tački 6.6. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Direkcije u toku 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli broj 1.

Tabela broj 1 Preporuke za 2022. godinu

Red. broj	Tačka izvješt.	Preporuka
1.	5	Potrebno je, da Direkcija preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.
2.	6.1	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.
3.	6.2	Potrebno je, osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
4.	6.2	Potrebno je, uspostaviti internu reviziju u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
5.	6.2	Potrebno je, podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
6.	6.2	Potrebno je, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.
7.	6.2.	Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave Centralnog registra projekata.
8.	6.2.	Potrebno je, uspostaviti Registar budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva.
9.	6.2.	Potrebno je, u skladu sa nadležnostima Porezne uprave, uspostaviti informacioni sistem koji će obezbijediti, ažurnu i pouzdanu jedinstvenu evidenciju o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima, te obezbijediti razmjenu i ustupanje podatka i međusobnu koordinaciju s drugim organima i institucijama Distrikta, entiteta i organima i institucijama Bosne i Hercegovine, kako je propisano Zakonom o Poreznoj upravi i Memorandumom o institucionalnoj saradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima.
10.	6.2.	Potrebno je, vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.
11.	6.2.	Potrebno je, dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu priznavanja rashoda prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

12.	6.2	Potrebno je, privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona u državnoj službi, te obezbijediti jasne kriterije za izbor službenika koji se premještaju poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.
13.	6.2.	Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
14.	6.2	Potrebno je, utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i dužinu trajanja istog, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave.
15.	6.2.	Potrebno je, dostaviti Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Direkcija koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini.
16.	6.2.	Potrebno je, blagovremeno pokrenuti postupke javnih nabavki, kako bi se isti realizovali u skladu s usvojenim Planom nabavke.
17.	6.2.	Potrebno je, pokrenuti postupak nabavke softverskih usluga kako bi se obezbijedila povezanost informacionih sistema, te zaštita i integritet finansijskih podataka.
18.	6.3	Potrebno je, da Direkcija preduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Direkcije.
19.	6.4.1	Potrebno je, planiranje javnih prihoda i primitaka vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, u skladu s načelom jedinstva i tačnosti propisanim Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.
20.	6.4.1	Potrebno je, prilikom izmjena budžeta u prijedlogu Odluke definisati budžetske klasifikacije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, kako bi Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema budžetskim klasifikacijama.
21.	6.4.2	Potrebno je, Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
22.	6.4.2	Potrebno je, donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
23.	6.4.2	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati 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.
24.	6.4.2	Potrebno je, ugovore o posebnim poslovima zaključivati u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave i Izmjenama navedenog pravilnika.

25.	6.4.2	Potrebno je, prilikom nabavke softvera i usluga održavanja softvera, eliminisati rizike koji se odnose na bilo kakve nemogućnosti upotrebe aplikativnog softvera od otvaranja početnih stanja do zaključnih knjiženja, koje ne bi trebale zavisiti isključivo od dobavljača usluga održavanja softvera.
26.	6.4.2	Potrebno je, da Direkcija za finansije obezbijedi integrisani informacioni sistem (IIS), koji će poboljšati i ubrzati poslovne procese u Poreznoj upravi, smanjiti prazne hodove u poslovnim procesima, povećati produktivnost zaposlenih, te omogućiti bolju efikasnost u naplati poreznih prihoda i funkcionisanje svih ostalih potrebnih modula (aplikacija).
27.	6.4.2.	Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe člana 78 tačke 2 stava b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu zakonitog, namjenskog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.
28.	6.5	Potrebno je, obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.
29.	6.6	Potrebno je, izvršiti usaglašavanje potraživanja i obaveze, te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
30.	6.6	Potrebno je, da popisne komisije prilikom popisa, dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sačinjavanje Izvještaja o izvršenom popisu.
31.	6.6	Potrebno je, da popisna komisija prilikom popisa potraživanja, za sva potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena, izvrši procjenu i da preporuku odnosno prijedlog da se donese Odluka o otpisu potraživanja, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja, kako je definisano odredbama člana 73 stava 10 tačke c) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za 2022. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3 OPŠTI DIO

Direkcija je uspostavljena kao organ javne uprave Brčko distrikta BiH.

Direkciju čine:

- Kancelarija direktora Direkcije,
- Trezor,
- Porezna 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 31.12.2022. godine, Direkcija je imala 141 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 151 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. 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 2022. 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 PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Direkcija) za 2021. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-443/22, dana 18.7.2022. godine.

Odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obavezu da u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja dostavi Kancelariji za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Direkcija je dana 1.8.2022. godine sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za 2021. godinu, broj: 13.9-04.1-826/22 i dostavila 3.8.2022. godine Kancelariji za reviziju, u zakonom propisanom roku.

Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela broj 2) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela broj 2 Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	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.	Direkcija nije preduzela odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima o obavljenim revizijama.	nije provedena
2.	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.	Nije uspostavljen sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Direkcije.	nije provedena
3.	Potrebno je, intenzivirati aktivnosti na donošenju podzakonskih akta u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nisu doneseni podzakonski akti u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
4.	Potrebno je, da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta i Nacrt budžeta u rokovima propisanim odredbama Statuta i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Prijedlog budžeta dostavljen je Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	provedena
5.	Potrebno je, dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu, dokumentovanja eventualnih neusaglašenosti budžetskog zahtjeva između Direkcije, gradonačelnika i odgovornog lica budžetskog korisnika, odnosno da direktor Direkcije izradi i dostavi izvještaj Vladi.	Nije bilo neusaglašenosti budžetskog zahtjeva između Direkcije, gradonačelnika i odgovornog lica budžetskog korisnika.	provedena
6.	Potrebno je, da Direkcija izvršiti usklađivanje Organizacionog plana sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije za finansije.	Donesen je novi Organizacioni plan, ali nije usuglašen sa Statutom.	djelimično provedena
7.	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.	Urađen je prečišćeni tekst organizacionog plana, te isti dostavljen gradonačelniku na potpis u skladu sa odredbama Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana.	provedena
8.	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.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci.	nije provedena

9.	Potrebno je, planiranje javnih prihoda i primitaka vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, u skladu sa načelom jedinstva i tačnosti propisanim Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.	Planiranje javnih prihoda i primitaka nije vršeno na osnovu detaljnih analiza.	nije provedena
10.	Potrebno je, vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza ne vrši se po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave.	nije provedena
11.	Potrebno je, analitičke porezne evidencije urediti u skladu s 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 porezne evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.	Pravilnik o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, stavljen je van snage.	nije provodiva
12.	Potrebno je, usaglasiti porezne evidencije s evidencijama vanbudžetskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenje o stanju svih propisanih poreznih obaveza.	Porezne evidencije nisu usaglašene s evidencijama vanbudžetskih fondova vezano za obračun i uplate doprinosa.	nije provedena
13.	Potrebno je, Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Izvještaj o izvršenju budžeta nije sačinjen u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	nije provedena
14	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.	Nisu donijete pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena
15.	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.	Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslove vrši se i za poslove za koje postoje predviđena radna mjesta.	nije provedena
16.	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.	Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova vršeno je za obavljanje poslova koji traju više od godinu dana.	nije provedena

17.	Potrebno je, u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova.	Nije sačinjen Izvještaj o ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova.	nije provedena
18.	Potrebno je, prilikom nabavke softvera i usluga održavanja softvera, eliminisati rizike koji se odnose na bilo kakve nemogućnosti upotrebe aplikativnog softvera od otvaranja početnih stanja do zaključnih knjiženja, koje ne bi trebale zavisiti isključivo od dobavljača usluga održavanja softvera.	Nije izvršena nabavka softvera.	nije provedena
19.	Potrebno je da Direkcija za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine obezbijedi integrisani informacioni sistem (IIS), koji će poboljšati i ubrzati poslovne procese u Poreznoj upravi, smanjiti prazne hodove u poslovnim procesima, povećati produktivnost zaposlenih, te omogućiti bolju efikasnost u naplati poreznih prihoda i svih ostalih potrebnih modula (aplikacija).	Nije obezbijeđen integrisani informacioni sistem (IIS), koji će poboljšati i ubrzati poslovne procese u Poreznoj upravi.	nije provedena
20.	Potrebno je omogućiti što viši stepen automatske razmjene podataka s eksternim institucijama u realnom vremenu, u skladu s Memorandumom o institucionalnoj saradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima od 27.06.2016. godine.	Ne vrši se automatska razmjena podataka s eksternim institucijama u skladu s Memorandumom o institucionalnoj saradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima.	nije provedena
21.	Potrebno je dosljedno poštivati odredbe člana 78 tačka (2) stav b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu zakonitog, namjenskog efikasnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu zakonitog, namjenskog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.	nije provedena
22.	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.	Nije došlo do izmjene Zakona o visini stope zatezne kamate.	nije provedena
23.	Potrebno je, obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.	Nisu obezbijeđeni neophodni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom.	nije provedena

24.	Potrebno je, izvršiti usaglašavanje potraživanja i obaveze te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Nije izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza, te popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze.	nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je izraditi strategiju za unapređenje Porezne 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.	Nije uspostavljen Registar budžetskih korisnika.	nije provedena
2.	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.	Nije uspostavljen Registar izvršenih ocjena boniteta.	nije provedena
3.	Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije za finansije.	Nije izvršeno usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji.	nije provedena
4.	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.	Svi programski zadaci nisu blagovremeno izvršeni.	nije provedena
5.	Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Ne vrši se utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave.	nije provedena
6.	Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti u skladu sa principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.	Analitičke porezne evidencije nisu uređene u skladu s principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.	nije provedena
7.	Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na osnovu analitičke porezne evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.	Sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi ne iskazuju se na osnovu analitičke porezne evidencije.	nije provedena
8.	Potrebno je usaglasiti porezne evidencije s evidencijama vanbudžetskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obaveza.	Porezne evidencije nisu usaglašene s evidencijama vanbudžetskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenje o stanju svih propisanih poreznih obaveza.	nije provedena

9.	Potrebno je sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta sačiniti u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.	Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta nije sačinjen u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
10.	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.	Prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta, nisu u potpunosti primijenjene odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu tekstualne prezentacije izvršenja budžeta i analize eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda.	nije provedena
11.	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.	Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova, vršeno je na poslove za koje postoje predviđena radna mjesta.	nije provedena
12.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.	Angažovanje lica nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.	nije provedena
13.	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.	Nisu preduzete aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate.	nije provedena
14.	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.	Obračun zatezne kamate vrši se na mjesečnom nivou, koji uključuje mjesečnu valorizaciju glavnice (koeficijent 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.	nije provedena
15.	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.	Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze.	nije provedena

Br. Pr.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOB-u te na osnovu projektovanih vrijednosti izraditi 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 adekvatna projekcija prihoda i rashoda u DOB-u, te se nije na osnovu projektovanih vrijednosti izrađivao budžet za fiskalnu godinu.	nije provedena
2.	Potrebno je da Direkcija, u okviru svoje nadležnosti, donese propis s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka.	Nije donesen propis s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka.	nije provedena
3.	Potrebno je Programom rada definisati rokove za realizaciju postavljenih ciljeva, te blagovremeno preduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se obezbijediti dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Direkcije.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci.	nije provedena
4.	Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Još uvijek se ne vrši utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave, kako je predviđeno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	nije provedena
5.	Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti u skladu s principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.	Analitičke porezne evidencije nisu uređene u skladu s principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.	nije provedena
6.	Potrebno je sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta sačiniti u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.	Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta nije sačinjen u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
7.	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.	Prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, nisu dosljedno poštovane 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.	nije provedena
8.	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.	Angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.	nije provedena

9.	Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu priznavanja rashoda prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.	Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu priznavanja rashoda prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.	nije provedena
10.	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.	Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze.	nije provedena

Potrebno je da Direkcija preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.

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 Poreznoj 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 i Pravilnikom o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja Direkcije za 2022. 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 s 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,
- nije uspostavljena interna revizija, na jedan od Zakonom predviđenih načina,

- knjigovodstvenim evidencijama tekućeg perioda nemamo potpune i ažurne podatke o potraživanjima i obavezama, odnosno isti ne sadrže prenos stanja iz bilansa prethodne godine,
- Direkcija nije uspostavila Centralni registar projekata i Registar budžetskih korisnika,
- 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,
- evidentiranje poreznih prijava ne vrši se po prijemu porezne prijave, te iznosi poreznih obaveza u evidencijama Porezne uprave nisu ažurni, što nije u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
- knjigovodstvene evidencije poreznih potraživanja iz glavne knjige nisu usklađene s analitičkim evidencijama poreznih potraživanja iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkih poreznih evidencija,
- privremeni premještaji službenika vršeni su bez jasnih kriterija za izbor službenika koji se premještaju, čime nije obezbijeđeno jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu s rezultatima svog rada,
- nisu donijete pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- zaposlenici Direkcije su koristili godišnji odmor na osnovu Zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora (koji su sačinjeni na osnovu tabelarnog pregleda utvrđenog prava na godišnji odmor za svakog uposlenika Direkcije od strane Odjeljenja za stručne i administrativne poslove), bez izdatog Rješenja o korištenju godišnjeg odmora,
- prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, nisu dosljedno poštovane 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,
- Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena potraživanja za porezne obaveze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave,
- Prije vršenja popisa nije izvršeno usaglašavanje stanja sa povjeriocima i dužnicima (IOS).

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 zakonom i drugim propisima

Odredbama člana 5 tačka h) Zakona o Trezoru definisana je nadležnost Trezora, između ostalog održavanje sistema računovodstva i izvještavanja, te računovodstvene evidencije u skladu sa međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru. Odredbama člana 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju između ostalog definisano je da Direkcija za finansije uspostavlja i vodi budžetsko računovodstvo.

Odredbama člana 24 stav 2 Zakona o računovodstvu i reviziji definisano je vođenje poslovnih knjiga odnosno da se poslovne knjige otvaraju početkom svake poslovne godine prenosom stanja iz bilansa sastavljenog na kraju prethodne poslovne godine.

Odredbama člana 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da knjigovodstvena evidencija mora osiguravati podatke o svim prihodima i primicima, rashodima i izdacima po svim budžetskim klasifikacijama, kao i podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine.

Revizijom smo utvrdili da u knjigovodstvenim evidencijama tekućeg perioda nemamo potpune i ažurne podatke o potraživanjima i obavezama, odnosno da isti ne sadrže prenos stanja iz bilansa prethodne godine. Ovakve evidencije koje obuhvataju samo podatke tekućeg perioda nisu uredne i ažurne, te ne pružaju potpune i tačne podatke za praćenje naplate potraživanja odnosno isplate obaveza, kako predviđa Zakon o računovodstvu i reviziji odnosno Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je, osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Odredbama člana 17 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je uspostavljanje interne revizije.

Odgovorno lice budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva osigurava kontinuirano praćenje i procjenu sistema interne kontrole uspostavom interne revizije na jedan od sljedećih načina:

- a) uspostavljanjem nezavisne jedinice za internu reviziju,
- b) imenovanjem internog revizora,
- c) uspostavom centralne jedinice za internu reviziju pri Direkciji za finansije koja će obavljati funkciju interne revizije za Direkciju i budžetske korisnike koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje interne revizije.

Odredbama člana 118 Zakona o budžetu propisan je rok za uspostavljanje interne revizije, tako da je odgovorno lice budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužno uspostaviti internu reviziju u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona o budžetu (od 01.2020. godine).

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije uspostavila internu reviziju, na jedan od Zakonom predviđenih načina, iako je prema odredbama člana 118 Zakona o budžetu propisani rok uspostave interne revizije već prekoračen početkom 2021. godine.

Potrebno je, uspostaviti internu reviziju u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

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:

- 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, i

- 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.

Odredbama člana 115 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, 1.4.2020. godine je određen kao krajnji rok za predlaganje, donošenje i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH pomenutih pravilnika.

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

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

Odredbama člana 117 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, propisano je da je Direktor Direkcije dužan u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona o budžetu uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena budžetska inspekcija, što nije u skladu sa odredbama člana 117 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.

Osim navedenog, odredbama člana 52 tačka 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, propisano je da Centralni registar projekata vodi Direkcija za finansije.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije uspostavila Centralni registar projekata, što nije u skladu s odredbama člana 52 tačke 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave Centralnog registra projekata.

Odredbama član 3 stavova 2 i 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH definisano je da Registar budžetskih korisnika, koji po definiciji predstavlja popis budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, uspostavlja i vodi Direkcija. Nadalje, odredbama člana 29 istog Zakona stavom 2 propisano je da budžetski korisnici, vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan je u procesu planiranja izvršavanja računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke, rashode i izdatke prema budžetskim klasifikacijama u skladu s ovim Zakonom i Pravilnikom koji reguliše budžetske klasifikacije. Pravilnik iz stava 2 ovog člana donosi direktor Direkcije uz saglasnost Vlade.

Direkcija je donijela Pravilnik o budžetskim klasifikacijama 22.10.2020. godine, ali nije uspostavila i ne vodi Registar budžetskih korisnika, što nije u skladu s članom 3 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti Registar budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva.

Odredbama člana 8 (obaveze porezne uprave) Zakona o Poreznoj upravi Brčko Distrikta BiH, stavom 1 tačkom d) propisano je: Porezna uprava obavezna je voditi jedinstvenu evidenciju o prijavljenim dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima.

Odredbama člana 13 (Jedinstvena evidencija o prijavljenim i uplaćenim porezima), istog Zakona, propisano je:

- (1) Jedinstvena evidencija o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima je pomoćna knjiga u kojoj se uspostavlja i vodi analitička evidencija obaveza poreznih obveznika (u daljnjem tekstu: Jedinstvena evidencija).
- (2) Pojedinačna evidencija za poreznog obveznika o njegovim ukupnim obavezama i uplatama vrši se na jedinstvenoj kartici poreznog obveznika.
- (3) Isprava izdata na osnovu podataka iz Jedinstvene evidencije smatra se javnom ispravom.
- (4) Porezna uprava vodi evidencije u informacionom sistemu koji je jedinstven.
- (5) U okviru svog informacionog sistema, Porezna uprava uređuje i osigurava tehniku obrade, kodiranje, prenos i iskazivanje podataka.
- (6) Porezna uprava dužna je održavati informacioni sistem koji omogućava pohranjivanje, korištenje, zaštitu i rekonstrukciju podataka iz baze podataka i održavati informacioni sistem koji zadovoljava minimalne zahtjeve za funkcionisanje sistema.

Odredbama člana 15 (Međusobna saradnja Porezne uprave s drugim organima i institucijama) stav (1) propisano je: Porezna uprava je dužna saradivati s organima i institucijama Distrikta, entiteta i organima i institucijama Bosne i Hercegovine.

Memorandumom o institucionalnoj saradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima od 27.6.2016. godine, Porezna uprava Brčko distrikta BiH je u obavezi da razmjenjuje i ustupa podatke i međusobno koordinira poslove sa UINO, Poreznim upravama RS i Federacije BiH, Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge RS.

Revizijom smo utvrdili da je tokom 2022. godine, u više navrata bilo problema u funkcionisanju elektronske prijave i razmjeni podataka s drugim poreznim upravama (UINO, Poreznim upravama RS i Federacije BiH i aplikacije za razmjenu podataka sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH).

Također, Radna grupa imenovana Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 05-001154/21 je izvršila ad-hoc analizu informacionog sistema Porezne uprave utvrdila je sljedeće nepravilnosti:

- zastarjelost informacionog sistema Porezne uprave,
- mogućnost da više lica mogu da koriste isti korisnički nalog,
- nepostojanje log fajlova u sistemu za upravljanje bazom podataka u kojim bi se bilježile sve aktivnosti do nivoa podataka,
- neodržavanja VPN kanala koji su za potrebe Porezne uprave otvoreni za potrebe održavanja sistema i povezivanja s drugim institucijama,
- podložnost narušavanja integriteta Firebird baze korištenjem iste od strane više softverskih aplikacija,
- nepostojanje adekvatnog backup/restore sistema i nesprovođenje odgovarajuće backup/restore procedure,

- neadekvatno korištenje hardvera na kojem funkcioniše informacioni sistem Porezne uprave.

Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da je postojeći informacioni sistem zastario, da je isti nepouzdan u pogledu pohrane podataka i pružanja adekvatnih informacija internim i eksternim korisnicima, uzrokuje prazne hodove u poslovnim procesima, umanjuje produktivnost zaposlenih, te onemogućava efikasnu naplatu poreznih prihoda.

Zbog navedenih slabosti informacionog sistema, iz nadležnosti Porezne uprave, nismo se uvjerili da ovakav informacioni sistem, obezbjeđuje minimalne zahtjeve za saradnju i razmjenu podataka Porezne uprave s drugim organima i institucijama Distrikta, entiteta i organima i institucijama Bosne i Hercegovine, što nije u skladu s odredbama člana 15 stava 1 Zakona o Poreznoj upravi Brčko Distrikta BiH.

Potrebno je u skladu s nadležnostima Porezne uprave, uspostaviti informacioni sistem koji će obezbijediti, ažurnu i pouzdanu jedinstvenu evidenciju o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima, te obezbijediti razmjenu i ustupanje podatka i međusobnu koordinaciju s drugim organima i institucijama Distrikta, entiteta i organima i institucijama Bosne i Hercegovine, kako je propisano Zakonom o Poreznoj upravi i Memorandumom o institucionalnoj saradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima.

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

Revizijom smo utvrdili da se utvrđivanje i evidentiranje porezne obaveze poreznog obveznika ne vrši **po prijemu** porezne prijave, te iznosi poreznih obaveza u evidencijama Porezne uprave nisu ažurni, što nije u skladu s odredbama člana 46 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 16 stava 4 Zakona o porezu na dohodak je propisano da se licima koja ostvaruju dohodak od drugih samostalnih djelatnosti priznaju rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda odnosno osnovica za obračun poreza na dohodak se izračunava oduzimanjem priznatih rashoda od ostvarenog prihoda po osnovu druge samostalne djelatnosti.

Revizijom smo utvrdili da su prilikom obračuna poreza na dohodak od druge samostalne djelatnosti kod lica rezidenata Brčko distrikta BiH, priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda, a za nerezidente Brčko distrikta BiH nije umanjena osnovica poreza na dohodak za navedene rashode.

Potrebno je, dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu priznavanja rashoda prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

Članom 6 stavom 1 tačkom c) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH"; brojevi: 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/21 i 2/21) (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da

službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Odredbama člana 2 Zakona o državnoj službi, tačkom (t) propisano je da su "slični poslovi", poslovi za koje su utvrđeni isti stepen i vrsta stručne spreme.

Članom 47 Zakona o državnoj službi regulisano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se izuzetno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave ukoliko ispunjava uslove u pogledu stepena stručne spreme tog radnog mjesta.

Navedenim članom je propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između organa javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na osnovu pisanog sporazuma rukovodioca tih organa javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je tokom 2022. godine na nivou Direkcije bilo 25 privremenih premještanja službenika, dijelom iz drugih odjeljenja u Direkciju i obrnuto, a dijelom u okviru Direkcije na druga radna mjesta.

U Direkciju je privremeno premješteno 3 službenika iz drugih odjeljenja, 18 službenika je premješteno u okviru Direkcije, a 4 službenika je iz Direkcije privremeno premješteno u druga odjeljenja.

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije obezbijeđeno jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama člana 6 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je, privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona u državnoj službi, te obezbijediti jasne kriterije za izbor službenika koji se premještaju poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

Odredbama člana 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi stavom 1 definisano je:

trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležni organ za ljudske resurse, a odobrava rukovodilac organa javne uprave, na osnovu plana korištenja.

Odredbe člana 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi definišu da:

(1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovina godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.

(2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. juna tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da su zaposlenici Direkcije koristili godišnji odmor na osnovu Zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora (koji su sačinjeni na osnovu tabelarnog pregleda utvrđenog prava na godišnji odmor za svakog zaposlenika Direkcije od strane Odjeljenja za stručne i administrativne poslove), bez izdatog Rješenja o korištenju godišnjeg odmora,

kojim se utvrđuje pravo i dužina trajanja godišnjeg odmora za tekuću godinu, što nije u skladu s odredbama člana 73 stava 1 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je, utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i dužinu trajanja istog, u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave.

Odredbama člana 38 (Obaveze institucija Distrikta) Zakona o javnoj imovini definisane su obaveze institucija Distrikta i to da:

(1) Institucija Distrikta dužna je:

- a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije,
- b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti,
- c) dostaviti Kancelariji podatke o nekretninama i pokretninama iz tačke a) ovog stava,
- d) svake godine dostaviti Kancelariji podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. decembar prethodne godine, najkasnije 31. marta tekuće godine,
- e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Kancelariju u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije dostavila podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti u skladu sa odredbama člana 38 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je, dostaviti Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Direkcija koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini.

Javne nabavke

Po Planu nabavki za 2022. godinu Direkcija je planirala provesti 9 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 569.227,00 KM, 10 postupaka nabavke usluga procijenjene vrijednosti 231.630,00 KM i 3 postupka nabavke radova procijenjene vrijednosti 39.700,00 KM, što je ukupno 840.557,00 KM.

Do kraja 2022. godine realizovano je ukupno 49.300,00 KM, odnosno 5,87% od planiranih 840.557,00 KM, što predstavlja jako nizak stepen realizacije i ukazuje na nedovoljan angažman i neblagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki.

Potrebno je, blagovremeno pokrenuti postupke javnih nabavki, kako bi se isti realizovali u skladu s usvojenim Planom nabavke.

Osim navedenog, u reviziji smo se posebno osvrnuli na postupak nabavke softverski usluga, jer smo u reviziji za prethodnu godinu utvrdili da je postojeći informacioni sistem zastario, da je isti nepouzdan u pogledu pohrane podataka i pružanja adekvatnih informacija internim i eksternim korisnicima, uzrokuje prazne hodove u poslovnim procesima, umanjuje produktivnost zaposlenih, te onemogućava efikasnu naplatu poreznih prihoda. Strategija reforme upravljanja javnim finansijama za period 2021 - 2025. godine mjerom IV.4. - Dorada postojećeg informacionog sistema Trezora, također predviđa doradu postojećeg informacionog sistema Trezora. U okviru aktivnosti IV.4.1. - Nabavka

usluga i dorada informacijskog sistema završetak započetih procedura i usluga koje su predmet nabavke predviđen je u 2021. godini (u kapitalnom budžetu).

Revizijom smo utvrdili da u 2022. godinu nisu pokrenute procedure za nabavku softverskih usluga.

Potrebno je, pokrenuti postupak nabavke softverskih usluga kako bi se obezbijedila povezanost informacionih sistema, te zaštita i integritet finansijskih podataka.

6.3 Plan i realizacija planom 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 2022. godinu sa šest programa:

1. Upravljanje i planiranje Direkcije za finansije,
2. Stručna i administrativna podrška Direkciji za finansije,
3. Budžet i budžetski proces,
4. Upravljanje javnim dugom,
5. Utvrđivanje kontrola i naplata poreznih i drugih prihoda,
6. Uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole i interne revizije u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da nisu realizovani programski zadaci koje se odnose na sljedeće aktivnosti:

- Dorada informacionog sistema Trezora (u okviru programa 3 Budžet i budžetski procesi),
- Udio podnesenih e-prijava u odnosu na ukupan broj podnesaka (u okviru programa 5 Utvrđivanje, kontrola i naplata poreznih i drugih prihoda),
- Podrška Ureda CHJ za radu u PIFC aplikaciji za rad sistema interne revizije budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva (u okviru programa 6 Uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole i interne revizije u Brčko distriktu BiH),
- Izrada podzakonskih akta, opštih akta, smjernica, internih akta za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, kontrole i uspostavljanja i razvoj sistema interne revizije (u okviru programa 6 Uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole i interne revizije u Brčko distriktu BiH).

Potrebno je da Direkcija preduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Direkcije.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH i primici od zaduženja - kapitalni primici u 2022. godini iznosili su 35.153.493,29 KM i veći su za 4.800.439,29 KM ili 15,82 % u odnosu na planirane prihode. Pregled prihoda dat je u tabeli broj 5 u Prilogu Izvještaja.

Pojedini prihodi nisu planirani za 2022. godinu kao što su:

715100 - Porez na prodaju dobara i usluga i 722600 - Prihodi od pružanja javnih usluga.

Porez na dobra i usluge planiran je u iznosu od 3.100.000,00 KM ostvaren je u iznosu od 2.014.340,68 KM ili 64,98%. Porez na promet posebnih usluga planiran je u iznosu od 2.100.000,00 KM, ostvaren u iznosu od 779.948,68 KM odnosno 37,14% u odnosu na planirano.

Odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, (Načelo jedinstva i tačnosti) propisano je: Načelo jedinstva i tačnosti podrazumijeva da se prilikom planiranja i izvršenja budžeta koristi jednoobrazna metodologija, da su obuhvaćeni svi javni prihodi i primici i rashodi i izdaci te da se prihodi i primici i rashodi i izdaci iskazuju što realnije i tačno.

Potrebno je, planiranje javnih prihoda i primitaka vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, u skladu sa načelom jedinstva i tačnosti propisanim Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Kapitalni primici

Kapitalni primici nisu planirani, a realizovani su u iznosu od 2.752.605,80 KM i odnose na primitke od inostranog zaduživanja po kreditu CEB razvojne banke vijeća Evrope po projektu zatvaranja kolektivnih centara. Okvirni sporazum o kreditu je potpisan 8.5.2014. godine u Sarajevu i 13.5.2014. godine u Parizu, kojim je RBVE BiH, kao zajmoprimcu odobrila kredit u ukupnom iznosu od 60.000.000,00 EUR, a zajmoprimac se složio da Brčko distriktu BiH proslijedi kreditnih sredstava u visini od 2,35% od ukupno odobrenog iznosa kredita što tačno iznosi 1.407.385,00 EUR, što preračunato u konvertibilne marke iznosi 2.752.605,80 KM. Sredstva su doznačena 14.7.2022. godine.

Odredbama član 29 (Budžetska klasifikacija) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, propisano je da:

(1) Budžetska klasifikacija može biti:

- a) organizacijska;
- b) ekonomska;
- c) funkcijska;
- d) programska i
- e) fondovska, odnosno po izvorima finansiranja.

(2) Budžetski korisnik, vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan je u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke, rashode i izdatke prema budžetskim klasifikacijama u skladu s ovim zakonom i pravilnikom koji reguliše budžetske klasifikacije.

Odredbama člana 3 (Organizaciona klasifikacija) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama stava 1, propisano je da: Organizaciona klasifikacija omogućava identifikovanje finansijske odgovornosti na nivou budžetskog korisnika i krajnjeg potrošačkog mjesta budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva.

Stavom 3 istog člana propisano je da kodovi organizacione klasifikacije su utvrđeni u Registru budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH i u njegovom posebnom dijelu.

Revizijom smo utvrdili da zbog neuspostavljanja Registra budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, Direkcija nije na svoj organizacioni kod provela Odluku o izmjeni budžeta za 2022. godinu od 2.11.2022. godine u dijelu uvećanja budžeta za 2022. godinu, u iznosu od 2.753.000,00 KM po osnovu finansiranja iz kreditnih sredstava, ekonomski kod 814212-Primici od zaduživanja od stranih finansijskih institucija. Zbog navedenog u Izvještaju o izvršenju budžeta Direkcije na poziciji Primici od inostranog zaduživanja, nije evidentiran planirani iznos od 2.753.000,00 KM, što nije u skladu s odredbama člana 29 stava 2 Zakona o budžetu.

Potrebno je prilikom izmjena budžeta u prijedlogu Odluke definisati budžetske klasifikacije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, kako bi Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema budžetskim klasifikacijama.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Direkcije za 2022. godinu odobren je u iznosu od **8.814.359,14 KM**, a ostvaren je u iznosu od **8.150.308,50 KM**, odnosno **92,47 %** odobrenih sredstava, (što je prikazano u Tabeli broj 3 koja se nalazi u prilogu Izvještaja).

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stavom 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 34/19) i članom 80 stavom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju broj: 02-000166/21 od 12.05.2021. godine, (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Odredbama člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav 2 Pravilnika, propisano je da je, obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan, Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koje obavezno treba da sadrži:

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- b) obrazloženje i analiza izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu,
- d) poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Obrazloženja Direkcije u Izvještaju o izvršenju budžeta za period 1.1 - 31.12.2022. godine, sačinjena su na nivou organizacionih dijelova i uglavnom se obrazlaže realizovani tekući i kapitalni budžet bez obrazloženja razloga za nerealizaciju, a naročito se to odnosi na obrazloženje prihoda i kapitalnog budžeta. Osim navedenog, u Izvještaju o izvršenju Direkcija nije razmotrila koje bi mjere trebalo poduzeti u cilju prevazilaženja izazova za bolju i efikasniju realizaciju kapitalnog budžeta.

Potrebno je, Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih u 2022. godini odobreni su u iznosu od **4.563.070,82 KM**, a izvršeni **4.283.226,86 KM** ili 93,87% od plana. Od realizovanog iznosa na bruto plate se odnosi 4.052.626,84 KM sa realizacijom od 95,72% u odnosu na planirana sredstva, a na naknade troškova zaposlenih 230.600,02 KM sa realizacijom od 70,03 % u odnosu na plan.

Izdaci za materijal i usluge u 2022. godini odobreni su u iznosu od 3.520.118,00 KM a izvršeni su u iznosu od 3.270.006,74 KM ili 92,89 % od odobrenog budžeta za ove namjene.

Strukturu navedenih izdataka čine:

	Odobreni budžet	Realizacija	% realizacije
- Putni troškovi	34.720,00	23.626,29	68,05
- Izdaci za energiju	98.000,00	92.081,34	93,96
- Izdaci za komunalne usluge	220.650,00	182.601,00	82,76
- Nabavka materijala	108.700,00	73.670,98	67,77
- Izdaci za usluge prevoza i goriva	23.530,00	17.031,43	72,38
- Izdaci za tekuće održavanje	64.637,00	57.021,17	88,22
- Izdaci za osig., bank. usluge	38.300,00	32.596,60	85,11
- Ugovorene usluge	2.931.581,00	2.791.377,93	92,22

Putni troškovi su planirani u iznosu od 34.720,00 KM, a realizovani su u iznosu od 23.626,29 KM ili 68,05% u odnosu na planirane.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu 98.000,00 KM, a realizovani u iznosu 92.081,34 KM ili 93,96 % u odnosu na planirane.

Nabavka materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 108.700,00 KM, a realizovana je u iznosu od 73.670,98 KM ili 67,77% u odnosu na planirane nabavke.

Izdaci po osnovu ugovorenih usluga odobreni su u iznosu od 2.931.581,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 2.791.377,93 ili 95,22% od planiranog iznosa.

Strukturu pomenutih usluga čine:

- usluge po ugovorima o djelu i posebni poslovi	301.352,25
- troškovi spora (po sudskim rješenjima)	1.228.118,52
- troškovi izvršenja sudskih presuda	325.705,80

- zatezne kamate	396.542,32
- sudske takse	5.004,20
- hardverske i softverske usluge	148.963,79
- otplata glavnice po kreditima CEB razvojne banke	166.693,21
- otplata kredita za sanaciju vodosistema	31.934,13
- Fond za razvoj i zapošljavanje RS	107.238,02
- izdaci za komisije	19.459,61
- pravne usluge	2.667,60
- usluge stručnog obrazovanja	6.328,40
- usluge objavljivanja tendera i oglasa	4.768,04
- usluge vještačenja, svjedoka i sudija porotnika	3.427,50
- usluge reprezentacije, reklamni materijal i pokloni	10.657,28
- usluge štampanja i oglasi	27.760,67
- ostale nespomenute usluge	4.756,59

Izdaci za privremene i povremene poslove i posebne poslove

U okviru ugovorenih usluga, na ekonomskom kodu 613936 - Izdaci za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu i komisije, iskazano je 301.352,25 KM i odnosi se na troškove naknada po osnovu ugovora o posebnim poslovima u iznosu 288.842,25 KM i ugovora o djelu 12.510,00 KM .

Ugovori su zaključeni sa 26 lica (22 VSS i 4 SSS) na osnovu Odluka o davanju saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH od 12.01.2022. godine i 09.02.2022. 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 daljnjem 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.

Utvdili smo, da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova.

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

Odredbama člana 46 a) stava 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. Također, odredbama člana 13 stava 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, te Ugovore o obavljanju posebnih poslova za angažovanje lica (član 1), utvrdili smo da se ugovori odnose na obavljanje redovnih poslova stručnih i administrativno stručnih poslova koji spadaju u obaveze iz nadležnosti Direkcije.

Revizijom smo utvrdili da angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u Direkciji za koje su predviđena radna mjesta, nije u skladu s odredbama člana 46 a) stava 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stava 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati 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 14 Pravilnika o izmjenama pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH definisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova. Ugovor o obavljanju posebnih poslova zaključuje se u pisanoj formi i sadrži vrstu posla i način izvršenja u skladu s članom 14 stavom 1 tačkom f) navedenog Pravilnika.

U postupku revizije utvrdili smo da zaključeni ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže vrstu poslova, niti način izvršenja, nego svi ugovori definišu obavljanje stručnih i administrativno stručnih poslova, odnosno nisu utemeljeni na odredbama Pravilnika o izmjenama pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, te nije moguće adekvatno utvrditi opravdanost ovakvog načina angažovanja lica i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih ugovorenih poslova.

Potrebno je, ugovore o posebnim poslovima zaključivati u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave i izmjenama navedenog pravilnika.

Izdaci na ime hardverskih i softverskih usluga u 2022. godini su realizovani u iznosu od 148.963,79 KM, a odnose se na troškove održavanja:

- RAS aplikacije depozitnih računa,
- softvera za planiranje i izvještavanje o izvršenju budžeta, obračun plata i glavnu knjigu (KUP i KUF),
- softvera Porezne uprave.

Revizijom smo utvrdili da aplikativni softver (Glavna knjiga Trezora, Elektronsko bankarstvo, Planiranje i priprema budžeta, Periodično i godišnje izvještavanje, Obračun plata, Kapitalne rezervacije, KUF, KIF, Stalna sredstva i DIS), sadrži rizična ograničenja u korištenju, jer otvaranje početnih stanja i zaključnog knjiženja u glavnoj knjizi zavise isključivo od isporučioaca softvera. Zbog navedenog Direkcija je izložena riziku, da u slučaju bilo kakvih nemogućnosti pružanja usluge održavanja od strane isporučioaca softvera (nesiguran kontinuitet održavanja softvera), ne može obavljati knjigovodstvene poslove preko aplikativnog softvera.

Potrebno je, prilikom nabavke softvera i usluga održavanja softvera, eliminisati rizike koji se odnose na bilo kakve nemogućnosti upotrebe aplikativnog softvera od otvaranja početnih stanja do zaključnih knjiženja, koje ne bi trebale zavisiti isključivo od dobavljača usluga održavanja softvera.

Osim navedenog revizijom smo utvrdili da je tokom 2022. godine, u više navrata bilo problema u funkcionisanju elektronske prijave i razmjeni podataka s drugim poreznim upravama (UINO, Poreznim upravama RS i Federacije BiH i aplikacije za razmjenu podataka sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH).

Potrebno je, da Direkcija za finansije obezbijedi integrisani informacioni sistem (IIS), koji će poboljšati i ubrzati poslovne procese u Poreznoj upravi, smanjiti prazne hodove u poslovnim procesima, povećati produktivnost zaposlenih, te omogućiti bolju efikasnost u naplati poreznih prihoda i funkcionisanje svih ostalih potrebnih modula (aplikacija).

Odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, član 78 tačka (2) stav b) propisano je, da je odgovorno lice budžetskog korisnika, odgovorno za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Imajući u vidu činjenicu da softver Porezne uprave za elektronsko podnošenje poreznih prijava u Poreznoj upravi u 2022. godini, nije u potpunosti funkcionisao, te da aplikativni softver (Glavna knjiga Trezora, Elektronsko bankarstvo, Planiranje i priprema budžeta, Periodično i godišnje izvještavanje, Obračun plata, Kapitalne rezervacije, KUF, KIF, Stalna sredstva i DIS), sadrži ograničenja u korištenju (kod prenosa početnog stanja, planiranja budžeta i sl.), plaćanje usluga održavanja takvih aplikativnih softvera koji su zastarjeli, neadekvatni, nekompatibilni za razmjenu podataka unutar Direkcije, te nepouzdan i u pogledu pohrane podataka, nije u skladu s odredbama člana 78 tačke (2) stava b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno poštivati odredbe člana 78 tačke (2) stava b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu zakonitog, namjenskog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalni budžet u periodu od 2020.-2022. godine iznosila su 1.162.580,00 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 282.949,29 KM ili 24,34% od odobrenog budžeta (tabela broj 4 u prilogu Izvještaja). Nerealizovana ukupna sredstva u iznosu od 879.630,71 KM, od čega se na kapitalni budžet 2022. godine odnosi 370.342,62 KM, a ostatak u iznosu od 509.288,09 KM se odnosi na kapitalni budžet iz 2021. i 2020. godine i to vrlo bitni projekti: dorada softvera, kompjuterska oprema, nabavka softvera za Trezor, te nabavka softvera za Poreznu upravu.

Članom 78 stavom 2 tačkom b) i članom 15 stavom 1 tačkom b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima. Procent nerealizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 75,66% ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je, obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH člana 29 (Usuglašavanje potraživanja i obaveza) propisuje u tačkama:

- (1) Pravna lica su dužna, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglasiti međusobna potraživanja i obaveze s pravnim licima s kojima su u poslovnom odnosu (u daljnjem tekstu: konfirmacija salda).
- (2) Povjerilac je dužan da prije sastavljanja finansijskih izvještaja dostavi dužniku spisak neplaćenih računa.
- (3) Kao dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obaveza koriste se knjigovodstveni podaci pravnih lica koji se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom odnosno izvodom otvorenih stavki, čije međusobno usaglašavanje mora biti na 31. 12. ili u posljednjem kvartalu poslovne godine.
- (4) Primalac konfirmacije je dužan pošiljaocu u ulozi dužnika, povjerioca ili njegovom revizoru odgovoriti na konfirmaciju u roku od osam dana, a ukoliko u predviđenom roku ne odgovori, konfirmacija će se smatrati potvrđenom od strane tog lica.
- (5) Stanje obveza i tražbina se utvrđuje na posljednji dan posljednjeg kvartala poslovne godine.
- (6) Pravna lica su dužna u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, planirati aktivnosti i način rješavanja istih.

Članom 72 (Popis imovine i obaveza) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju je propisano:

- (1) Obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan je izvršiti redovan godišnji popis imovine i obaveza na dan 31. decembra svake godine.

(2) Cilj redovnog godišnjeg popisa je da se utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđenim po popisu.

(3) Obveznik primjene budžetskog računovodstva po potrebi može izvršiti i vanredni popis zbog statusnih promjena ili zbog drugih vanrednih okolnosti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.

(4) Prije nego što pristupi popisu, obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan je da izvrši sravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove tačnosti i da usaglasi dužničko povjerilačke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu saradnju, u skladu s članom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Popisna komisija Direkcije, imenovana Odlukom direktora od 10.11.2022. godine, sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Direkcije za finansije za 2022. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj o izvršenom popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena sva potraživanja za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave što nije u skladu sa odredbama člana 72 tačke (2) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Osim navedenog, prije pristupanja popisu Direkcija nije izvrši sravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove tačnosti i nije usaglasila dužničko povjerilačke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu saradnju, kako je propisano članom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Potrebno je, izvršiti usaglašavanje potraživanja i obaveze te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Odredbama člana 73 (Popisne komisije) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da:

- Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama, popisne komisije budžetskih korisnika moraju dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stav 7).

- Centralna popisna komisija na osnovu dostavljenih pojedinačnih izvještaja od strane popisnih komisija budžetskih korisnika, sačinjava Izvještaj o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika Distrikta, koji treba da sadrži stvarno stanje imovine i obaveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stav 8).

Preporuke moraju sadržavati:

a) način likvidacije utvrđenih manjkova,

b) način knjiženja utvrđenih viškova,

c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja,

d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad (stav 10).

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrdili smo da je isti sačinjen 14.3.2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije u skladu sa odredbama člana 73 stav 7 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je, da popisne komisije prilikom popisa, dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sačinjavanje Izvještaja o izvršenom popisu.

U Izvještaju o izvršenom popisu, navedena su sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu oročenog spornog depozita u iznosu od 1.246.490,41 KM.

Revizijom smo također, utvrdili da u Izvještaju o izvršenom popisu koji je sačinila Komisija Direkcije nije izvršena procjena i predloženo za otpis sumnjiva i sporna potraživanja, što nije u skladu s odredbama člana 73 (Popisne komisije) stava 10 tačke c) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je, da popisna komisija prilikom popisa potraživanja, za sva potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena, izvrši procjenu i da preporuku odnosno prijedlog da se donese Odluka o otpisu potraživanja, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja, kako je definisano odredbama člana 73 stava 10 tačke c) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

7 KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj: 01-03-13-368/23, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala dopisom broj: 02-04.1-857/23 od 05.07.2023. godine, te dostavila Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja o reviziji. Direkcija uz Primjedbe i komentare nije dostavila dodatnu vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje bi izmijenili nalaze, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tabela broj 3 Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. godine	Planirani budžet 2022. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreni budžet 2022. godine (3+4)	Izvršenje 2022. god.	% 6/2*100	% 6/5*101
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	4.183.157,44	4.903.634,78	-340.563,96	4.563.070,82	4.283.226,86	102,39	93,867
611100	Bruto plate i naknade	4.022.253,68	4.574.337,78	-340.563,96	4.233.773,82	4.052.626,84	100,76	95,72
611200	Naknade zaposlenim	160.903,76	329.297,00	0,00	329.297,00	230.600,02	143,32	70,03
612000	Doprinosi na teret poslodavca	138.949,82	132.734,32	16.400,00	149.134,32	140.660,10	101,23	94,32
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.397.172,86	2.394.218,00	1.125.900,00	3.520.118,00	3.270.006,74	136,41	92,89
613100	Putni troškovi	5.148,56	22.500,00	12.220,00	34.720,00	23.626,29	458,89	68,05
613200	Izdaci za energiju	71.010,86	63.000,00	35.000,00	98.000,00	92.081,34	129,67	93,96
613300	Izdaci za komunalne usluge	173.996,09	232.150,00	-11.500,00	220.650,00	182.601,00	104,95	82,76
613400	Nabavka materijala	39.250,09	85.000,00	23.700,00	108.700,00	73.670,98	187,70	67,77
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	10.496,36	15.650,00	7.880,00	23.530,00	17.031,43	162,26	72,38
613700	Izdaci za tekuće održavanje	25.185,34	95.477,00	-30.840,00	64.637,00	57.021,17	226,41	88,22
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	25.110,32	27.300,00	11.000,00	38.300,00	32.596,60	129,81	85,11
613900	Ugovorene usluge	2.046.975,25	1.853.141,00	1.078.440,00	2.931.581,00	2.791.377,93	136,37	95,22
616000	Kamate i ostale naknade	395.245,48	533.036,00	49.000,00	582.036,00	456.414,80	115,48	78,42
616200	Izdaci za inostrane kamate	40.001,15	43.299,00	3.900,00	47.199,00	38.011,45	95,03	80,53
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	51.127,00	28.249,00	2.000,00	30.249,00	30.136,49	58,94	99,63
616400	Ostale naknade u vezi s pozajmljivanjem	304.117,33	461.488,00	43.100,00	504.588,00	388.266,86	127,67	76,95
	Ukupno tekući izdaci	7.114.525,60	7.963.623,10	850.736,04	8.814.359,14	8.150.308,50	114,56	92,47

Tabela broj 4 Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	179.739,70	145.869,75	25.000,00	170.869,75	8.869,95	95,07
2021.	599.000,00	48.856,86	49.725,00	98.581,86	500.418,14	16,46
2022.	383.840,30	0,00	13.497,68	13.497,68	370.342,62	3,52
Ukupno	1.162.580,00	194.726,61	88.222,68	282.949,29	879.630,71	24,34

Tabela broj 5 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA		Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
0	1	2	3	4	5	6	7
1	711100	Porez na dohodak	1.526.975,29	1.800.000,00	2.229.324,15	146,00	123,85
2	711200	Porez na dobit preduzeća	13.110.129,11	15.200.000,00	16.936.643,08	129,19	111,43
3	713100	Porez na platu	9.545.219,42	7.000.000,00	7.786.220,09	81,57	111,23
4	714100	Porez na imovinu	1.508.771,73	1.900.000,00	1.821.513,80	120,73	95,87
5	715100	Porez na prodaju dobara i usluga	26.328,06	0,00	11.192,00	42,51	-
6	715200	Porez na promet od igara na sreću (posebnih usluga)	608.728,51	2.100.000,00	779.948,68	128,13	37,14
7	715300	Nakn. za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	1.004.900,00	1.000.000,00	1.223.200,00	121,72	122,32
8	721200	Ostali prihodi od imovine	511.503,63	350.000,00	322.992,42	63,15	92,28
9	722100	Administrativne takse	366.132,34	300.000,00	388.582,43	106,13	129,53
10	722300	Komunalne takse	395.845,64	355.000,00	392.331,22	99,11	110,52
11	722500	Posebne naknade i takse	209.401,48	213.000,00	223.145,33	106,56	104,76
12	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	80.621,95	0,00	61.990,89	76,89	-
13	722700	Neplanirane uplate-prihodi	1.630,00	0,00	1.820,00	111,66	-
14	723000	Novčane kazne	272.457,17	135.000,00	221.983,40	81,47	164,43
U K U P N O :			29.168.644,33	30.353.000,00	32.400.887,49	111,08	106,75