

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-340/12

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, august 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE.....	7
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. OBAVLJANJE DJELATNOSTI U SKLADU SA ZAKONOM I DRUGIM PROPISIMA	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	11
5.3.1. <i>Izdaci za bruto plate</i>	12
5.4. PLANIRANJE PRIHODA	13
5.5. NAPLATA PRIHODA	13
5.5.1. <i>Prihod od poreza na plate</i>	13
5.5.2. <i>Prihod od poreza na nekretnine</i>	14
5.6. SEKTOR ZA EKSTERNU KONTROLU.....	14
6. KOMENTAR.....	15
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	16



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

Mati Lučiću, dipl. oec.

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: **Direkcija za finansije**) za period **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora/revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Direkcija je iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila:**
 - **donijeti podzakonske akte:** Pravilnik kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, u skladu s odredbama člana 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova, Uputstva o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora i Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava,
 - **usaglasiti postojeće podzakonske akte:** Organizacioni plan Direkcije za finansije sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH (tačka 5.1. i 5.2. Izvještaja),
- **Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine,** vršen je obračun i isplata plata uvećanih za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave. Navedeno povećanje plata za 20% odobreno je Budžetom za 2011. godinu, a da pri tom isto povećanje nije regulisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim pravnim aktom koji reguliše problematiku plata. Osim navedenog, isplata plata je vršena bez izdatih rješenja, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje (tačka 5.3.1. Izvještaja),
- **Porezna uprava zaprimala je mjesečne izvještaje o platama,** a da po prijemu istih nije vršila evidentiranje obaveza po osnovu poreza na plate, doprinosa za PIO, doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za nezaposlene, što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje, Direkcije za finansije u periodu **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, osim za navedeno u prethodnoj tački, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih podzakonskih akata, također je potrebno sačiniti izmjene i dopune postojeće Procedure o radu Porezne uprave u dijelu pripreme, donošenja i odobravanja godišnjih Planova kontrole poreznih obveznika, te donijeti nedostajuće podzakonske akte i uputstva.

Potrebno je, sačiniti Akcioni plan upravljanja rizicima u skladu s odredbama Pravilnika o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

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

Potrebno je, po dostavljanju mjesečnih izvještaja o platama od strane poreznih obveznika, vršiti evidentiranje iskazanih obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

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

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

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

Potrebno je, prilikom planiranju direktnih poreza posvetiti posebnu pažnju, jer su oni podložni promjenama, usljed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih lica) i promjena poreznih propisa u toku budžetske godine, također je potrebno planirati iznos sredstava s ciljem obezbjeđenja povrata poreza na dohodak i dobit.

Potrebno je ustrojiti evidenciju, tako da se obezbijede podaci o naplati i zaduženjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg perioda, odvojeno od podataka iz ranijeg perioda.

Potrebno je, da Porezna uprava po prijemu mjesečnih izvještaja o isplaćenim platama izvrši evidentiranje obaveza po osnovu poreza na plate, u skladu s odredbama Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je, da podaci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Potrebno je, ispoštovati zakonsku regulativu koja reguliše ovu oblast u dijelu pokretanja i provođenja svih mjera prinudne naplate novčanih kazni.

Potrebno je, godišnje i mjesečne Planove kontrola sačiniti u skladu s propisanim Procedurama o radu porezne uprave Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

Direkcija za finansije uspostavljena je kao organ javne uprave Distrikta.

Direkciju čine:

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

Nadležnosti Direkcije za finansije su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta;
- sprovođenje politike u oblasti finansija Distrikta;
- 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 o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet;
- učestvovanje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji sa zamjenikom gradonačelnika Distrikta;
- dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika Distrikta;
- potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta;
- obavljanje drugih nadležnosti u skladu sa Statutom i zakonom.

Na dan 31. 12. 2011. godine, Direkcija za finansije je imala 117 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 126.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Direkcije za finansije u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, to jest planiranje i izvršenje izdataka - rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansijama, funkcija sistema interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenju budžeta Direkcije za finansije, korištenju resursa i upravljanju imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Distrikta. Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sistemu interne kontrole i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

1. Do okončanja revizije Direkcija za finansije **nije postupila** po Akcionom planu, broj 13.9-04.1-420/11-1 od 29. 7. 2011. godine, sačinjenom na osnovu preporuka prethodne revizije, u dijelu koji se odnosi na sljedeće:
 - Direkcija za finansije iz svoje nadležnosti (član 12 Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH) nije usaglasila Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, u dijelu rokova za izradu finansijskih izvještaja i izvještaja o obavljenoj reviziji.
 - Direkcija za finansije također iz svoje nadležnosti, nije donijela podzakonske akte, pravila i procedure, kojima bi određene oblasti poslovanja bile dovoljno i precizno definisane, te kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa, što se odnosi na:
 - a) Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, ili drugi interni akt, kojim bi bila regulisana pitanja evidentiranja, početnog priznavanja i naknadnog vrednovanja stalnih sredstava u skladu s preporukama MRS-JS 17,
 - b) Uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova i Uputstvo o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora, predviđenih članom 33 stavom 2 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, kako bi se izbjegli propusti kod: planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava i
 - c) Pravilnik kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, u skladu s odredbama člana 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
 - nije izvršeno usklađivanje Organizacionog plana Direkcije sa Zakonom o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih jedinica (član 2 Organizacionog plana s odredbama člana 5 Zakona), također nije izvršeno međusobno usklađivanje odredbi članova 5, 7 i 8 navedenog Organizacionog plana,
 - u evidenciji poreznih i neporeznih prihoda, nisu obezbijeđeni podaci, o naplati i zaduženjima tekućeg perioda odvojeno od podataka iz ranijeg perioda.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava, transparentno i u skladu sa zakonskim propisima, neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola odgovoran je direktor Direkcije za finansije. Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s finansijskim poslovanjem.

Način rada i poslovi koji su u nadležnosti Direkcije za finansije 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 Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Službe interne kontrole su uspostavljene na osnovu Organizacionog plana Direkcije za finansije, 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 Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Na osnovu člana 9 Pravilnika o internim kontrolama u Poreznoj upravi, Porezna uprava je donijela Plan rizika za 2011. godinu u kojem je identifikovala moguće ključne rizike u procesima rada iz svoje nadležnosti (**ključni rizici:** neadekvatno pružanje usluga poreznim obveznicima, neupražnjenost radnih mjesta predviđenih Organizacionim planom Direkcije za finansije, neodgovarajuća organizaciona struktura, nerealni planovi i programi rada, neprecizno planiranje budžetskih sredstava, nepravilno i neblagovremeno utvrđivanje obaveza poreza na dobit, dohodak i nekretnine, zastare duga poreznih obveznika zbog neblagovremene naplate javnih prihoda, neadekvatno planiranje i vršenje finansijskih kontrola poreznih obveznika, nepouzdana interni i eksterni izvještaji o radu, neadekvatan sistem rukovođenja, ignorisanje zahtjeva nižih organizacionih zahtjeva od strane viših nivoa). Nakon odobrenog Plana rizika Porezna uprava je bila u obavezi sačiniti Akcioni plan upravljanja rizicima. U postupku revizije utvrdili smo, da Porezna uprava nije sačinila Akcioni plan upravljanja rizicima, odnosno prijedlog mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja i nepravilnosti (ključnih rizika), što je suprotno odredbama člana 9 Pravilnika o internim kontrolama u Poreznoj upravi i donesenog Plana rizika za 2011. godinu, koji obavezuje sačinjavanje Akcionog plana upravljanja rizicima.

Potrebno je, sačiniti Akcioni plan upravljanja rizicima u skladu s odredbama Pravilnika o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2011. 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:

Direkcija za finansije, u ostavljenom roku, nije privela kraju aktivnosti izrade finansijskih izvještaja i izvještaja o godišnjem izvršenju budžeta za 2011. godinu (nedosljedna primjena Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta za 2011. godinu) .

Direkcija za finansije, prilikom obračuna plata uposlenicima koji su u toku jednog mjeseca premješteni iz jednog u drugo odjeljenje, nije postupila po zahtjevima za obračun plata odjeljenja iz kojeg je i u koje je zaposlenik premješten, nego je zbrojila radne sate iz zahtjeva oba budžetska korisnika (odjeljenja), te izvršila obračun i isplatu plate na teret odjeljenja u koje je uposlenik premješten. Navedena nepravilnost je u suprotnosti s odredbama člana 2 stava 4 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.

Isplata plata (inspektorima Porezne uprave) je vršena bez izdatih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje (nedosljedna primjena Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH).

Porezna uprava po prijemu mjesečnih izvještaja o isplaćenim platama poslodavaca, nije vršila evidentiranje obaveza po osnovu poreza na plate, što je suprotno odredbama člana 39 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Porezna uprava nije se obraćala dužnicima (obavještenja, opomene) s ciljem efikasnije naplate poreza na nekretnine, niti je pokretala postupke prinudne naplate u smislu izdavanja rješenja o prinudnoj naplati, što nije u skladu s odredbama člana 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i člana 16 stava 3 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Direkcija za finansije podatke iz fiskalnog registra o vrijednosti procijenjenih nekretnina, nije objavila na svojoj **web-stranici**.

Porezna uprava za **1.533** predmeta koji se odnose na kazne po osnovu Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, nakon ispostavljenih rješenja o prinudnoj naplati, nije poduzimala mjere prinudne naplate, kako je to propisano članom 45 stavom 2 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, odnosno članom 26 stavom 1 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, kojim je propisano da se nakon isteka roka za plaćanje navedenog u rješenju o pokretanju postupka prinudne naplate, nastavlja poduzimanje drugih mjera s ciljem naplate, također za **1.744** predmeta nije pokrenut

postupak prinudne naplate, što je suprotno odredbama člana 44 stava 2 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i članom 88 stavom 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, kojim je Poreznoj upravi dato ovlaštenje da provede postupak prinudne naplate.

Godišnji i mjesečni planovi kontrole poreznih obveznika, nisu sačinjavani u skladu s propisanim Procedurama o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, pojedini podzakonski akti, pravila i procedure nisu doneseni, kao što je konstatovano i u prethodnoj reviziji, čime su određene oblasti poslovanja nedovoljno i neprecizno definisane, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa, što se prvenstveno odnosi na nedostatak:

- Pravilnika kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, u skladu s odredbama člana 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Uputstva budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova i Uputstva o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora, predviđenih članom 33 stavom 2 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, kako bi se izbjegli propusti kod: planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava.
- Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, ili drugog internog akta, čija bi primjena obezbijedila da se stalna sredstva u finansijskim izvještajima budžeta Brčko distrikta BiH, iskazuju u skladu s preporukama MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih podzakonskih akata, također je potrebno sačiniti izmjene i dopune postojeće Procedure o radu Porezne uprave u dijelu pripreme, donošenja i odobravanja godišnjih Planova kontrole poreznih obveznika, te donijeti nedostajuće podzakonske akte i uputstva.

5.2. Obavljanje djelatnosti u skladu sa zakonom i drugim propisima

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

Kao i prethodnim revizijama, ukazujemo da Organizacioni plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe člana 2 Organizacionog plana nisu u skladu s odredbama člana 5 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih jedinica. Odnosno odredbe članova 7 i 8 Organizacionog plana nisu regulisale kojoj organizacionoj jedinici pripadaju Kancelarija direktora i Stručna služba, što nije u skladu s članom 5 Organizacionog plana Direkcije. Navedeno nas je uputilo na zaključak, da odredbe članova 5, 7 i 8 Organizacionog plana nisu međusobno usklađene.

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

Osim navedenog, utvrdili smo da je Direkcija za finansije iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila usaglasiti i dopuniti postojeće podzakonske akte, odnosno donijeti podzakonske akte, i to: Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, nisu usaglašeni u dijelu rokova za izradu finansijskih izvještaja i izvještaja o obavljenoj reviziji, Odredbe člana 26 (Dugoročni plasmani) i člana 11 (Sastav kontnog plana) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, nisu usaglašene, Pravilnik o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, nije dopunjen u dijelu definisanja uslova sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, načina obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije.

Uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova, predviđenih članom 33 stavom 2 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, nisu doneseni, Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava ili drugog internog akta, kojim bi bili detaljno propisani,

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
odjeljenjima i budžetskim korisnicima, postupci prilikom sticanja, priznavanja i naknadnog vrednovanja stalnih sredstava, nije donesen.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja i usklađivanja zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti.

Usvajanjem Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, koji je u primjeni od 1. 1. 2011. godine, Poreznoj upravi data je nadležnost evidentiranja i utvrđivanja poreza na dobit, dohodak i poreza na plate, kao i svih doprinosa na plate (doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za nezaposlene), a kontrola navedenih poreza i doprinosa propisana je odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. Odredbama člana 61 Pravilnika o primjeni zakona o Porezu na dohodak, poslodavci (pravna lica, samostalni preduzetnici i druga lica) su dužni dostaviti Poreznoj upravi mjesečne izvještaje o isplaćenim platama (obrazac MIP) do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Na osnovu podataka iz izvještaja o isplaćenim platama, Porezna uprava je u obavezi izvršiti evidentiranje porezne obaveze poslodavaca za iznose poreza i ostalih doprinosa na plate, kao i reagovati i kontrolisati obveznike koji su sa greškom podnijeli ili koji nisu uopće podnijeli mjesečni izvještaj o platama (obrazac MIP). Revizijom smo utvrdili da je Porezna uprava zaprimala navedene izvještaje, a da po prijemu istih nije vršila evidentiranje obaveza po osnovu poreza na plate, doprinosa za PIO, doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za nezaposlene što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, po dostavljanju mjesečnih izvještaja o platama od strane poreznih obveznika, vršiti evidentiranje iskazanih obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Planom budžeta za 2011. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose **13.510.278,00 KM**, izvršenje je **12.653.015,69 KM**, ili **93,65 %** od plana (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Od navedenog ukupnog iznosa planiranog i ostvarenog tekućeg budžeta za 2011. godinu, Direkciji kao korisniku budžeta odobreno je **3.877.605,00 KM**, a ostvareno je **3.608.341,50 KM**, ili **93,06 %**.

Pored navedenog, u sklopu djelatnosti Direkcije, na organizacionom kodu Trezor, planirani su tekući izdaci u okviru ugovorenih usluga, za isplatu stare devizne štednje i isplate po sudskim rješenjima i presudama, u ukupnom iznosu od **9.632.673,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **9.044.674,19 KM**, ili **93,90%** planiranih sredstava, kako slijedi:

	Planirano 2011.	Ostvareno 2011.	% ostvarenja
1. Izdaci za domaća i strana pozajmljivanja i otplate duga	8.192.673,00	7.990.532,55	97,53
2. Isplate po sudskim rješenjima i presudama (na osnovu dokumentacije-rješenja od pravosuđa)	1.440.000,00	1.054.141,64	73,20
Ukupno (1+2)	9.632.673,00	9.044.674,19	93,90

Iz tabele broj 1 u prilogu Izvještaja, je vidljivo da na nivou Direkcije za finansije nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija izdataka u odnosu na planirane pozicije budžeta, ali se može zaključiti da pojedine pozicije izdataka treba realnije planirati, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: **bruto plate i naknade zaposlenim, doprinosi na teret poslodavca, kamate na domaća pozajmljivanja, otplate duga na domaća pozajmljivanja i izdaci za ugovorene usluge (sudske presude i sudska i vansudska poravnanja).**

Nerealno planiranje izdataka za bruto plate i naknade zaposlenim i doprinose na teret poslodavca, uzrok je nepopunjenih, a planom budžeta predviđenih radnih pozicija, izdaci za kamate na domaća i inostrana zaduženja i otplate domaćeg zaduženja (otplate duga za domaće kredite i otplate duga po osnovu stare devizne štednje) također nisu realno planirana, i ako postoje otplatni planovi banaka, kao i ovjereni spiskovi za otplatu stare devizne štednje na osnovu kojih se navedeni izdaci mogu preciznije planirati.

Navedeno nas upućuje na zaključak, da preliminarno planiranje budžeta nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Osim navedenog konačan plan budžeta Direkcije za finansije, nije rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti, u smislu odredbi članova 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Također, uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvještaja o izvršenju budžeta za 2011. godinu, revizijom smo utvrdili da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta Direkcije, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, što je u suprotnosti s članom 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva, u iznosu od **959.016,31 KM**, Direkcije za finansije nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Direkcije ili nekih drugih budžetskih korisnika.

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

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

5.3.1. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od **3.042.383,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **2.883.288,81 KM** ili **94,77 %** plana.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, kao što je konstatovano prethodnom revizijom, da je inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, vršen obračun i isplata plata uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. Navedeno povećanje plata za 20% odobreno je Budžetom za 2011. godinu, a da pri tom isto povećanje nije regulisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim pravnim aktom koji reguliše problematiku plata. Osim navedenog, isplata plata je vršena bez izdatih rješenja, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje.

S ciljem otklanjanja navedenih nepravilnosti potrebno je:

- *plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,*
- *povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

5.4. Planiranje prihoda

Prihodi iz nadležnosti Porezne uprave planirani su u iznosu od **15.923.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **18.331.778,85 KM**, što je **115,13%** u odnosu na plan. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda iz nadležnosti Porezne uprave data je u tabeli 2 u prilogu izvještaja.

U postupku revizije utvrdili smo, da planirani direktni porezni prihodi (porez na dohodak, porez na dobit, porez na platu, porez na imovinu) imaju znatno veće ostvarenje u odnosu na plan, što ukazuje da direktni porezni prihodi nisu realno planirani.

Također, revizijom smo ustanovili, da **prilikom planiranja prihoda od poreza na dobit i dohodak, nisu planirani povрати više uplaćenih poreza**, rashodovna strana budžeta, a izvjesni su jer ih propisuje Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Zakon o porezu na dobit Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom planiranju direktnih poreza posvetiti posebnu pažnju, jer su oni podložni promjenama, usljed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih lica) i promjena poreznih propisa u toku budžetske godine, također je potrebno planirati iznos sredstava s ciljem obezbjeđenja povrata poreza na dohodak i dobit.

5.5. Naplata prihoda

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tabela 2 u prilogu izvještaja), prema pomoćnim evidencijama u 2011. godini iznosili su **18.331.778,85 KM**, što je **115,13 %** u odnosu na plan i **164,01%** u odnosu na zaduženje, odnosno evidentirane obaveze tekućeg perioda.

Podatak da su naplaćeni prihodi **164,01%** u odnosu na zaduženje tekućeg perioda, upućuje nas na zaključak da Porezna uprava prilikom planiranja nije raspolagala kvalitetnim informacijama o naplati prihoda od poreznih obveznika iz ranijeg perioda.

Uvidom u evidencije, kao što smo konstatovali u prethodnoj reviziji, Direkcija za finansije vodi pomoćne evidencije o naplaćenim prihodima na način, da nije moguće utvrditi koji iznos naplaćenih prihoda se odnosi na tekuću godinu, odnosno nije moguće utvrditi, da li se naplaćeni prihodi odnose na obavezu utvrđenu za tekuću godinu ili se plaćanje odnosi na porezne obaveze utvrđene za ranije godine.

Potrebno je, ustrojiti evidenciju, tako da se obezbijede podaci o naplati i zaduženjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg perioda, odvojeno od podataka iz ranijeg perioda.

5.5.1. Prihod od poreza na plate

Odredbama člana 29 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i člana 61 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, poslodavci (pravna lica, samostalni preduzetnici i druga lica) su dužni dostaviti Poreznoj upravi mjesečne izvještaje o isplaćenim platama (obrazac MIP) do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Na osnovu podataka iz izvještaja o isplaćenim platama, Porezna uprava je u obavezi izvršiti evidentiranje porezne obaveze poslodavaca za iznose poreza i ostalih doprinosa.

Revizijom smo utvrdili da je, **Prihod od poreza na plate** planiran u iznosu od **6.503.000,00 KM**, dok je zaduženje iskazano u iznosu od **539.218,13 KM**, a naplaćeno **8.012.029,68 KM** odnosno 123,21% u odnosu na plan. Naplata poreza na plate veća je za **7.472.811,55 KM** u odnosu na zaduženje (evidentirane obaveze tekućeg perioda), iz razloga što **Porezna uprava po prijemu mjesečnih izvještaja o isplaćenim platama poslodavaca, nije vršila evidentiranje obaveza po osnovu poreza na plate, što je suprotno odredbama člana 39 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.**

Potrebno je, da Porezna uprava po prijemu mjesečnih izvještaja o isplaćenim platama izvrši evidentiranje obaveza po osnovu poreza na plate, u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

5.5.2. Prihod od poreza na nekretnine

Prihod od poreza na nekretnine planiran je u iznosu od **1.800.000,00 KM**, a naplaćeno **1.137.171,55 KM**, odnosno 63,18% u odnosu na plan. Zaduzenje tekućeg perioda iskazano u iznosu od **1.514.501,82 KM**, tako da je naplata u odnosu na zaduzenje ostvarena 75,09%. Na osnovu navedenog se može zaključiti da je nizak procent naplate pomenutih prihoda.

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

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

Direkcija za finansije ima uspostavljen fiskalni registar poreznih obveznika s procijenjenom vrijednosti nekretnina. Direkcija za finansije nije objavila podatke iz fiskalnog registra poreznih obveznika na Web-stranici.

Potrebno je, da podaci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Provjerom poduzimanja mjera i pokretanja postupaka prinudne naplate kazni i sudskih taksi, kao što je konstatovano i u prethodnoj reviziji, utvrdili smo da je od zaprimljenih **3.278** predmeta, za **1.533** predmeta ispostavljena su rješenja o prinudnoj naplati, ukupne vrijednosti od **672.882,70 KM**, a za **1.744** predmeta nije pokrenut postupak prinudne naplate, što je suprotno odredbama člana 44 stava 2 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i članom 88 stavom 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, kojim je Poreznoj upravi dato ovlaštenje da provede postupak prinudne naplate.

Osim navedenog, utvrdili smo da za 1.533 predmeta nakon ispostavljenih rješenja o prinudnoj naplati, nisu poduzimane mjere prinudne naplate, kako je to propisano članom 45 stavom 2 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, odnosno članom 26 stavom 1 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, kojim je propisano da se nakon isteka roka za plaćanje navedenog u rješenju o pokretanju postupka prinudne naplate, nastavlja poduzimanjem drugih mjera s ciljem naplate. U pokrenutim postupcima prinudne naplate, nisu donesena rješenja o provođenju mjera prinudne naplate.

Potrebno je, ispoštovati zakonsku regulativu koja reguliše ovu oblast u dijelu pokretanja i provođenja svih mjera prinudne naplate novčanih kazni.

5.6. Sektor za eksternu kontrolu

Procedurama o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Procedure), u poglavlju IV Eksterna kontrola propisano je da glavni inspektori Porezne uprave vrše analizu kartica poreznih obveznika i sačinjavaju planove kontrole poreznih obveznika na godišnjem i mjesečnom nivou, pri čemu koriste sljedeće parametre:

- iskazani gubitak od poslovanja poreznog obveznika,
- kontrole po zahtjevu obveznika za povrat više plaćenog poreza čiji iznos prelazi 1.000 KM,
- kontrole po osnovu informacija šefa Odsjeka za utvrđivanje i naplatu poreza,
- kontrola prema nalazima nadležnih organa (tužilaštva, sudovi i druge institucije) i
- kontrola prema indicijama o nezakonitom radu poreznih obveznika.

Osim navedenog, prioritet u planiranju kontrola treba da budu porezni obveznici koji su iskazali gubitak ili nisu kontrolisani u posljednje četiri godine. Glavni inspektori Porezne uprave, planove kontrola dostavljaju šefu Eksterne kontrole na usvajanje.

Revizijom smo utvrdili, da su godišnji planovi kontrole nepotpuni, tj. ne sadrže nazive poreznih obveznika koji bi bili predmet kontrole, niti se iz takvih planova može zaključiti da su sačinjeni na osnovu analiza poreznih kartica i parametara propisanih pomenutim procedurama. Na osnovu navedenog zaključujemo da su glavni inspektori vršili odabir poreznih obveznika za kontrolu prema uopćenom godišnjem planu rada, ličnim iskustvima, zahtjevima stranaka i drugim kriterijima koji nisu predviđeni Procedurama. Osim navedenog nismo se uvjerali da su Planovi kontrole odobreni od šefa Eksterne kontrole, niti da mjesečni planovi proističu iz godišnjih Planova kontrole. Navedene nepravilnosti nas upućuju na zaključak da je u 2011. godini Eksterna kontrola prilikom godišnjeg planiranja kontrola poreznih obveznika nije poštovala propisane Procedure o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, godišnje i mjesečne Planove kontrola poreznih obveznika sačiniti u skladu s propisanim Procedurama o radu porezne uprave Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, broj: 01-02-03-13-304/12, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH se očitovala dopisom broj: 139-04.1-460/12 od 26. 7. 2012. godine, komentari i obrazloženja na nalaze iz Nacrta izvještaja nisu prihvaćeni iz razloga što nam nije dostavljena adekvatna dokumentacija koja bi eventualno dokazala da su naši nalazi iz Nacrta izvještaja neutemeljeni. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.
iur.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2011. godini Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH

Tabela broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije	Raspoloživi iznos
600000	RASHODI	13.510.278,00	12.653.015,69	93,65	857.262,31
610000	TEKUĆI IZDACI	13.510.278,00	12.653.015,69	93,65	857.262,31
611000	PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	3.042.383,00	2.883.288,81	94,77	159.094,19
611100	Bruto plate i naknade	2.966.882,00	2.809.732,69	94,70	157.149,31
611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	75.500,00	73.556,12	97,43	1.943,88
612000	DOPRINOSI POSLODAVCA I OSTALI DOPRINOSI	120.476,00	86.209,46	71,56	34.266,54
612100	Doprinosi poslodavca	120.476,00	86.209,46	71,56	34.266,54
613000	IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	9.696.845,00	9.168.145,12	94,55	528.699,88
613100	Putni troškovi	29.100,00	25.743,88	88,47	3.356,12
613200	Izdaci za energiju	69.000,00	67.880,83	98,38	1.119,17
613300	Izdaci za komunalne usluge	106.600,00	100.471,43	94,25	6.128,57
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	59.597,00	59.475,45	99,80	121,55
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	23.010,00	22.701,73	98,66	308,27
613600	Umanjenje imovine i opreme	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	75.100,00	66.365,92	88,37	8.734,08
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	31.650,00	21.884,92	69,15	9.765,08
613900	Ugovorene usluge	9.302.788,00	8.803.620,96	94,63	499.167,04
616000	IZDACI ZA KAMATE I OSTALE NAKNADE	650.575,00	515.372,30	79,22	135.202,70
616200	Izdaci za inostrane kamate	68.262,00	45.049,33	65,99	23.212,67
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	477.489,00	365.499,01	76,55	111.989,99
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	104.824,00	104.823,96	100,00	0,04
823300	Otplate domaćeg zaduženja	522.561,00	420.807,00	80,53	101.754,00

Pregled ostvarenih prihoda u 2010. godini, te planiranih i naplaćenih u 2011. godini

R/br	VRSTA PRIHODA		Plan za 2011. godinu	Zaduženje 2011. godine	Ostvareno u 2011. godini	% ostvarenja u odnosu na plan	% ostv. u od. na zaduženje
1	2		3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
1	711100	Porez na dohodak	1.500.000,00	1.656.972,67	1.703.774,33	113,58	102,82
2	711200	Porez na dobit	4.420.000,00	6.026.032,27	5.902.342,57	133,54	97,95
3	713100	Porez na platu	6.503.000,00	539.218,13	8.012.029,68	123,21	1.485,86
4	714100	Porez na imovinu	1.800.000,00	1.514.501,82	1.137.171,55	63,18	75,09
5	715100	Porez na promet proizvoda i usluga	-	-	76.693,57	bez procenta	bez procenta
6	715200	Porez na promet od igara na sreću	400.000,00	493.194,31	476.901,15	119,23	96,70
7	715300	Naknade za izdavanje odobrenja	600.000,00	424.400,00	515.440,00	85,91	121,45
8	722321	Komunalne takse	700.000,00	522.668,16	507.426,00	72,49	97,08
UKUPNO			15.923.000,00	11.176.987,36	18.331.778,85	115,13	164,01