

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-336/16  
R: 06-06; 010-06;/16

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH  
za period 1. 1. - 31. 12. 2015. godine**

**Brčko, juni 2016. godine**

## S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	7
3. OPĆI DIO .....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	7
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola .....	8
6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima .....	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	11
6.4. Prihodi i primici .....	12
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta .....	13
6.5.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade</i> .....	14
6.5.2. <i>Izdaci za službena putovanja</i> .....	14
6.5.3. <i>Izdaci za energiju</i> .....	14
6.5.4. <i>Izdaci za komunalne usluge</i> .....	14
6.5.5. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i> .....	14
6.5.6. <i>Izdaci za ugovorene usluge</i> .....	14
6.5.7. <i>Izdaci za kamate i naknade</i> .....	16
6.6. Postupci prinudne naplate prekršajnih naloga .....	17
6.7. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine.....	18
7. KOMENTAR.....	19
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	20

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## DIREKTORU DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija za finansije) za period **1. 1. - 31. 12. 2015.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Direktor Direkcije za finansije je odgovoran za finansijsko poslovanje Direkcije za finansije 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 za finansije, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Direkcije za finansije nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

### Osnov za izražavanje mišljenja:

Direkcija za finansije je obavljanje poslova upražnjenih pozicija, obezbijedila zaključivanjem ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova, na osnovu pribavljene saglasnosti Vlade Distrikta, bez postojanja osnova u Zakonu o državnoj službi i Zakonu o radu Brčko distrikta BiH. Po osnovu ugovora o djelu u 2015. godini je isplaćeno 138.000,45 KM.

U izvršenju rashoda po osnovu naknada za pozajmljivanje iskazan je iznos 1.031.218,07 KM koji se odnosi na naknade za nepovučena sredstva po osnovu kredita za zaobilaznicu oko Brčkog bez njegovog pravilnog sučeljavanja sa primitkom koji je ostvaren naplatom od JP Putevi Brčko kao krajnjeg korisnika kredita.

Direkcija za finansije je, na zahtjev odjeljenja vršila obračun plata zaposlenicima kojima je po sili zakona prestao radni odnos i nakon prijema rješenja o prestanku radnog odnosa, što je zbog naknadne retroaktivne odjave zaposlenika dovelo do blokade sistema pojedinačne evidencije doprinosa za zaposlenike prijavljene na PIO RS.

Direkcija za finansije je, u okviru izdataka po osnovu sudskih presuda i poravnanja, na teret rashoda priznala i iznos od 2.581.881,93 KM koji se odnosi na sticanje imovine eksproprijacijom nekretnina čime je narušena fer prezentacija finansijskih izvještaja u dijelu strukture izdataka i vrijednosti imovine Brčko distrikta BiH.

Nacrt prijedloga budžeta za 2016. godinu upućen je Vladi Brčko distrikta BiH dana 07.12.2015. godine čime Direkcija za finansije nije izvršila zakonske obaveze u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrta prijedloga budžeta za 2016. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u dalju zakonsku proceduru.

Direkcija za finansije nije u potpunosti izvršila obaveze iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije, koje se odnose na donošenje, objavljivanje i primjenu provedbenih podzakonskih propisa iz oblasti računovodstva i finansija.

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Direkcije za finansije u toku 2015. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Direkcije za finansije u 2015. godini, konstatovali smo postojanje određenih nedostataka, propusta i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

*Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i uspostave jedinstvenog sinhronizovanog sistema internih kontrola na nivou svih institucija koje se finansiraju iz budžeta, sa jasno razrađenim nadležnostima i odgovornostima svih budžetskih korisnika, kojim bi se spriječile ili umanjile pogreške u planiranju, obezbijedilo zakonito i racionalno prikupljanje i trošenje budžetskih sredstava, kao i blagovremeno i fer izvještavanje o namjenskom trošenju, finansijskom stanju i uspjehnosti poslovanja budžetskih korisnika na koje se odnose finansijski izvještaji.*

*Potrebno je uspostaviti obaveznu nezavisnu proceduru prilikom obračuna plata koja će spriječiti obračun plata nakon prestanka radnog odnosa, i obezbijediti pravilan obračun plata, te uplatu i prijavu uplaćenih doprinosa za penzijsko osiguranje u skladu sa načinom i rokovima nadležnih fondova.*

*Potrebno je inicirati donošenje odluke o minimalnoj stopi poreza na nekretnine za tekuću godinu pri donošenju Odluke o privremenom finansiranju, kako bi se omogućilo blagovremeno uručivanje rješenja, prikupljanje prihoda od poreza na nekretnine i preduzimanje drugih mjera za naplatu poreza.*

*Potrebno je, u cilju obezbjeđenja dosljedne i efikasne primjene zakonskih propisa, izradu i donošenje podzakonskih akata vršiti u rokovima propisanim osnovnim zakonom.*

*Potrebno je inicirati izmjenu zakonske i podzakonske regulative kojom će se osigurati blagovremena naplata akontacija poreza na dobit i primjena izmijenjene akontacije samo na period poslije njenog donošenja do nove porezne prijave.*

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

*Potrebno je obrazloženje o izvršenju prihoda Direkcije za finansije izraditi u skladu sa zahtjevima Pravilnika.*

*Potrebno je priznavanje izdataka i rashoda po osnovu kamata i naknada vršiti dosljednim sučeljavanjem sa primicima i приходima uvažavajući suštinu izvršene transakcije u cilju postizanja istinitosti i fer prikaza stanja i promjena u finansijskim izvještajima.*

*Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica značajnijih odstupanja budžetskih pozicija u odnosu na odobreni budžet i izvršenje iz prethodne godine.*

**Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na osnovu utvrđenih operativnih potreba finansiranja djelatnosti Direkcije za finansije i raspoloživosti sredstava, prije nastanka finansijskih obaveza.**

**Potrebno je priznavanje rashoda po osnovu naknada na nepovučena sredstva vršiti u skladu sa suštinom transakcije u cilju fer prezentacije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije u 2015. godini.**

**Potrebno je obavljanje poslova predviđenih organizacionim planom osigurati dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, a obavljanje povremenih i privremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizovani u zakonski određenom maksimalnom roku do 90 dana u godini.**

**Potrebno je dopunom Pravilnika o primjeni poreza na dohodak ili iniciranjem izmjena Zakona o porezu na dohodak precizirati pojmove nesamostalne i samostalne djelatnosti, te prilikom obračuna poreza na dohodak dosljedno primijeniti odredbe o vrsti prihoda koji predstavljaju osnovicu za obračun poreza.**

**Potrebno je sticanje nekretnina planirati i izvršavati na teret budžeta kapitalnih potreba nadležnog odjeljenja i institucije, te osigurati prezentaciju njihovog stanja i promjena u skladu sa važećim okvirom i prihvaćenim standardima finansijskog izvještavanja.**

**Potrebno je valorizaciju osnovice za obračun zateznih kamata vršiti dosljednom primjenom Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog perioda na koji se odnosi.**

**Potrebno je obezbijediti pretpostavke da se blagovremeno i sveobuhvatno pokreću i provode postupci prinudne naplate iz nadležnosti Direkcije za finansije u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.**

**Potrebno je inicirati izmjene propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi.**

**Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza ili, u skladu sa nadležnostima Direkcije za finansije BDBiH, pokrenuti aktivnosti neophodne za izmjene postojećeg uputstva u cilju definisanja realnih rokova početka i okončanja pojedinih aktivnosti i stvaranja uslova za blagovremeno sastavljanje godišnjih elaborata o popisu i finansijskih izvještaja.**

## 2. UVOD

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

## 3. OPĆI DIO

Direkcija za finansije uspostavljena je kao organ javne uprave Distrikta.

Direkciju za finansije 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. 2015. godine, Direkcija za finansije je imala 111 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 126 zaposlenika.

## 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u **2015.** 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 za finansije 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 za finansije 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 2015. 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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2014. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Direkcija za finansije je 14.10.2015. godine sačinila Akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2014. godine i isti dostavila Uredu za reviziju.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaj o radu Direkcije za finansije za 2015. godinu, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**
  - Usklađivanje uputstva o preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH,
  - Dokumentovanje obima izdataka za energiju i komunalnih usluga,
- **Djelimično realizovane preporuke:**
  - Izrada prijedloga novih zakonskih akata iz oblasti finansija i računovodstva koji su upućeni u zakonsku proceduru,
  - Planiranje i priznavanje izdataka po osnovu sudskih presuda,
- **Nerealizovane preporuke**
  - Usklađivanje načina valorizacije osnovice za zatezne kamate,
  - Blagovremeno pokretanje i provođenje postupaka prinudne naplate,
  - Blagovremeno okončavanje postupaka nabavke usluga održavanja softvera,
  - Obim i sadržaj obrazloženja o izvršenju budžeta,

## **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 a isto najviše dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Organizacioni plan) je utvrđena unutrašnja organizacija Direkcije za finansije, koja obuhvata organizacione jedinice, njihov djelokrug rada, sistematizaciju radnih mjesta,



rukovođenje Direkcijom za finansije 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 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.

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

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2015. 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:

- nepostojanje nezavisne procedure za sprečavanje obračuna plata zaposlenicima kojima je prestao radni odnos nakon rješenja o prestanku,
- nije obezbijeđena redovna naplata akontacija poreza na dobit i primjena izmijenjenih akontacija nakon podnošenja porezne prijave,
- obrazloženja o izvršenju budžeta Direkcije za finansije nisu u potpunosti usklađena sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju,
- preusmjeravanje sredstava po budžetskim pozicijama vrši se naknadnom verifikacijom ostvarenih iznosa,
- priznavanje rashoda od kamata po kreditu za zaobilaznicu izvršeno je bez postojanja uslova za priznavanje rashoda i poštovanja principa sučeljavanja prihoda i rashoda,
- izvršavanje redovnih poslova iz nadležnosti Direkcije za finansije, zbog nepopunjenosti značajnog broja radnih mjesta, vršeno je zaključivanjem ugovora o povremenim i privremenim poslovima što zbog prirode angažmana i roka angažovanja nije u skladu sa zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- postojećim propisima o porezu na dohodak, čija je primjena i iniciranje dopuna i izmjena u nadležnosti Direkcije za finansije, nisu precizno definisani pojmovi nesamostalnog i samostalnog rada što onemogućava njihovu dosljednu primjenu kod isplate naknada za obavljanje povremenih i privremenih poslova,
- u okviru rashoda po osnovu sudskih presuda iskazani su izdaci za sticanje imovine (zemljišta) koji ne predstavljaju rashode,
- valorizacija osnovice za obračun zateznih kamata vrši se parcijalno za mjesece u kojima je koeficijent u korist tužitelja a ne za sve mjesece ili ukupan period na koji se odnosi,
- nepotpuno i neblagovremeno izvršavanje postupaka prinudne naplate poreznih i neporeznih prihoda,
- izrada nacrtu i prijedloga budžeta za 2016. godinu, popis imovine, potraživanja i obaveza i izrada finansijskih izvještaja za 2015. godinu nisu okončani u zakonskom roku.

***Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i uspostave jedinstvenog sinhronizovanog sistema internih kontrola na nivou svih institucija koje se finansiraju iz budžeta, sa jasno razrađenim nadležnostima i odgovornostima svih budžetskih korisnika, kojim bi se spriječile ili umanjile pogreške u planiranju, obezbijedilo zakonito i racionalno prikupljanje i trošenje budžetskih sredstava, kao i blagovremeno i fer izvještavanje o namjenskom trošenju, finansijskom stanju i uspješnosti poslovanja budžetskih korisnika na koje se odnose finansijski izvještaji.***

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

U skladu sa Zakonom o trezoru Brčko distrikta BiH, Trezor je odgovoran za planiranje i kontrolu izvršenja budžeta i centralizovani obračun i isplate plaća za budžetske korisnike. Revizijom je utvrđeno da Trezor nema uspostavljenu nezavisnu kontrolnu aktivnost koja ima za cilj sprečavanje obračuna plata za zaposlenike kojima je prestao radni odnos.

Kao rezultat navedenog nedostatka Direkcija za finansije je, na zahtjev Odjeljenja za javnu sigurnost, izvršila obračun i isplatu plata za određeni broj zaposlenika kojima je od strane Odjeljenja za javnu sigurnost neosnovano omogućen rad nakon isteka zakonski utvrđenog roka za prestanak radnog odnosa po sili zakona na dan 21.02.2015. godine.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenje za ljudske resurse je značajno kasnilo sa izdavanjem rješenja o prestanku radnog odnosa i sredinom marta iste dostavilo Direkciji za finansije. Direkcija za finansije nije uspostavila obavezujuću kontrolnu proceduru kojom bi spriječila prijem zahtjeva za plate i izvršenje obračuna i isplate plata za period nakon rješenja o prestanku radnog odnosa.

Direkcija za finansije je nakon obračuna plata za mart i april po redovnoj proceduri prosljedila mjesečne izvještaje o isplaćenim platama i doprinosima nadležnim fondovima. Nakon isplata plata za mart i april Odjeljenje za stručne i administrativne poslove - pododjeljenja za ljudske resurse je retroaktivno izvršilo odjavu zaposlenika sa danom 21.02.2015. godine što je, zbog izvršenog obračuna i isplate plata i doprinosa za zaposlenike koji su odjavljeni, dovelo do blokade preuzimanja pojedinačnih evidencija uplata doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, posebno za zaposlenike koji su prijavljeni na Fond PIO Republike Srpske.

***Potrebno je uspostaviti obaveznu nezavisnu proceduru prilikom obračuna plata koja će spriječiti obračun plata nakon prestanka radnog odnosa, i obezbijediti pravilan obračun plata, te uplatu i prijavu uplaćenih doprinosa za penzijsko osiguranje u skladu sa načinom i rokovima nadležnih fondova.***

Članom 14 Zakona o porezu na nekretnine Porezna uprava Direkcija za finansije je dužna da do 31. marta tekuće godine donese i uruči rješenje za porez na nekretnine za tekuću godinu. Članom 7 pomenutog Zakona je propisano da se visina stope poreza na nekretnine donosi pri donošenju budžeta za godinu na koju se odnosi.

Obzirom da je izmjenama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 40/15) ukinuta obaveza donošenja budžeta najkasnije do 31.03. tekuće godine, i omogućeno privremeno finansiranje u toku godine do donošenja budžeta, Direkcija za finansije je onemogućena da izvrši svoju zakonsku obavezu uručivanja rješenja o porezu na nekretnine, te stvori uslove za zaduženje poreznih obveznika i prikupljanje prihoda od poreza na nekretnine.

***Potrebno je inicirati donošenje odluke o minimalnoj stopi poreza na nekretnine za tekuću godinu pri donošenju Odluke o privremenom finansiranju, kako bi se omogućilo blagovremeno uručivanje rješenja, prikupljanje prihoda od poreza na nekretnine i preduzimanje drugih mjera za naplatu poreza.***

Revizijom smo utvrdili da Direkcija za finansije, u okviru nadležnosti propisanih odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, nije sprovedila aktivnosti na donošenju Pravilnika o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, s obzirom da je sačinjen prijedlog novog Zakona koji je upućen u zakonsku proceduru, koja do okončanja revizije nije završena.

***Potrebno je, u cilju obezbjeđenja dosljedne i efikasne primjene zakonskih propisa, izradu i donošenje podzakonskih akata vršiti u rokovima propisanim osnovnim zakonom.***

Članom 24 Zakona o porezu na dobit je utvrđeno da se uplate akontacija vrše do 10. u mjesecu na osnovu prethodne porezne prijave, a ukoliko porezni obveznik u tekućoj godini ostvari veću ili manju dobit ili gubitak, može podnijeti zahtjev za utvrđivanje izmijenjene akontacije poreza na dobit.

Revizijom izdanih uvjerenja o plaćenim porezima utvrdili smo da Direkcija za finansije nema adekvatnu proceduru kontrole uplate akontacija o porezu na dobit, naročito u slučaju izmijenjene porezne prijave u toku godine.

Obzirom da zakonom nije precizno definisano postupanje sa dospjelim neuplaćenim akontacijama, a Pravilnikom o primjeni poreza na dobit nije tretirana ova materija, praksa je da se na osnovu nove prijave storniraju sve akontacije tako da se obaveza uplate akontacija svodi na plaćanje akontacija po izmijenjenoj poreznoj prijavi koja se radi na osnovu procjene prihoda i rashoda koji značajno odstupaju od ranijih i naknadnih finansijskih rezultata.

Nakon uplate simboličnih iznosa akontacije poreza podnosiocima se izdaju uvjerenja o plaćenim porezima na osnovu kojih ispunjavaju uslove za učešće na tenderima i ostvarivanje drugih prava, kao i neopravdanu prednost u odnosu na redovne uplatioce realnih akontacija.

Ova praksa s jedne strane utiče na diskontinuitet prikupljanja poreznih prihoda, a s druge strane odlaganje poreznih obaveza koje tako u punom iznosu dopijevaju u periodu smanjenih poslovnih aktivnosti većine privrednih subjekata što dodatno otežava njihovu naplatu.

***Potrebno je inicirati izmjenu zakonske i podzakonske regulative kojom će se osigurati blagovremena naplata akontacija poreza na dobit i primjena izmijenjene akontacije samo na period poslije njenog donošenja do nove porezne prijave.***

### **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Programom rada Direkcije za finansije za 2015. godinu definisane su aktivnosti koje će se obavljati u sklopu redovnih i posebnih aktivnosti. Kao redovne aktivnosti opisno su pobrojane nadležnosti Direkcije bez posebno utvrđenog obima i rokova.

Od zakonodavnih aktivnosti kao dio posebnih aktivnosti, planirani su izrada i upućivanje u zakonsku proceduru sljedećih zakona: Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Zakon o internom nadzoru Brčko distrikta BiH, Zakon o izvršenju budžeta za 2016. godinu, Zakon o fiskalizaciji u Brčko distriktu BiH, Zakon o deviznom poslovanju. Osim toga planirano je iniciranje izmjena i dopuna Zakona o porezu na nekretnine, Zakona o porezu na dobit i Zakona o porezu na dohodak i izmjene Zakona o platnim transakcijama.

U skladu sa postavljenim ciljevima, po isteku godine Direkcija za finansije je izradila Izvještaj o radu u kojem su obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija za finansije nije postigla zadovoljavajući stepen pripreme i izvršenja naloga za prinudnu naplatu, nije izvršena konsolidacija budžeta i finansijskih planova vanbudžetskih fondova, niti je podnošenje finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu izvršeno u zakonskom roku.

U skladu sa Zakonom o budžetu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH Direkcija je dužna nacrt prijedloga budžeta za 2016. godinu dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH do 15.09.2015. godine.

Revizijom je utvrđeno da je Nacrt prijedloga budžeta upućen Vladi Brčko distrikta BiH dana 07.12.2015. godine što znači da nisu ispunjene zakonske obaveze Direkcije u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrta prijedloga budžeta za 2016. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u dalju zakonsku proceduru.

Značajan dio ciljeva je definisan kao učešće u planiranim zajedničkim projektima, priprema ili nastavak započetih aktivnosti, tako da se ne može pouzdano utvrditi stepen njihovog izvršenja.

U okviru zakonodavnih aktivnosti u 2015. godini, Direkcija za finansije je izradila i uputila u proceduru sljedeće zakone: Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH Zakon o fiskalizaciji u Brčko distriktu BiH, Zakon o deviznom poslovanju i Zakon o platnim transakcijama.

***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 za finansije.***

#### **6.4. Prihodi i primici**

U okviru nadležnosti Direkcije za finansije je prikupljanje svih javnih prihoda. U obrazloženju izvršenja budžeta Direkcija je iskazala realizaciju prihoda u iznosu 27.427.466,37 KM, što je u odnosu na plan više za 7,3%, dok su za 23% veći od ostvarenja u 2014. godini.

U prihode su uključeni prihodi od kamata na deponovana sredstva, prihodi od taksi i naknada i neplanirani prihodi. Neplanirani prihodi se odnose na prihode od prodatih taksenih markica i uplate za koje se nije mogla pouzdano utvrditi budžetska organizacija na koju se odnose.

Uvidom u obrazloženje izvršenja budžeta konstatovali smo da obrazloženje prihoda i primitaka nije urađeno u skladu sa zahtjevima Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u dijelu detaljnog obrazlaganja uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana prihoda i rashoda, najvažnijih uzroka odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjera neophodnih za otklanjanje postojećih poremećaja iz nadležnosti Direkcije za finansije.

***Potrebno je obrazloženje o izvršenju prihoda Direkcije za finansije izraditi u skladu sa zahtjevima Pravilnika.***

## 6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Direkcije za finansije za 2015. godinu odobreni su početnim budžetom u iznosu 21.806.407,43 KM, da bi amandmanima bili uvećani za 3.883.189,49 KM tako da je konačan tekući budžet odobren u iznosu od 26.687.786,62 KM.

Prikaz odobrenih i izvršenih pojedinačnih pozicija rashoda dat je u Tabeli broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

Tekući izdaci su izvršeni u iznosu od 25.643.831,17 KM, što predstavlja 96,1 % izvršenja plana.

U okviru navedenih sredstava najznačajniji izdaci odnose se na: na bruto plate i naknade 2.715.721,98 KM, isplate po osnovu obaveza za staru deviznu štednju 12.430.749,26 KM, sudske presude i poravnjanja 7.957.627,73 KM i naknade od stranih pozajmljivača 1.199.235,28 KM.

Revizijom je utvrđeno da je u okviru rashoda po osnovu naknada od stranih pozajmljivača sadržan iznos od 1.031.218,07 KM, koji se odnosi na naknadu za nepovučena sredstva po kreditu za zaobilaznicu oko grada Brčkog čiji je krajnji korisnik J.P. Putevi Brčko. Preduzeće je u decembru navedeni iznos doznačilo na transakcioni račun Brčko distrikta BiH zajedno sa plaćenim otplatama.

Prilikom priznavanja navedenih rashoda nije pravilno primijenjen računovodstveni princip sučeljavanja prihoda i rashoda jer su prilikom plaćanja naknade priznati rashodi za tuđe obaveze a prilikom naplate uplaćenog iznosa evidencija je izvršena na poziciji primitaka u okviru memorandumske evidencije, što umanjuje istinitost i fer prikaz finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH.

Direkcija je u toku godine izvršila tri preusmjeravanja sredstava u okviru tekućih izdataka. Uvidom u pojedinačne odluke o preusmjeravanju utvrđeno je da je zadržana praksa njihovog donošenja krajem kvartala na koji se odnose, što ukazuje na nedostatke u ažurnom praćenju i planiranju izdataka i rashoda u predstojećem kvartalnom periodu, tako da preusmjeravanja predstavljaju naknadno normativno regulisanje već ostvarenih prekoračenja na pojedinim pozicijama rashoda u okviru odobrenog budžeta.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza Direkcije za finansije da, uz finansijske izvještaje, za potrebe Vlade, skupštinskih komisija i drugih zainteresovanih, dostavi tekstualni izvještaj u kome će se objasniti uzroci i posljedice predstavljenog razvoja finansijskih veličina, a posebno eventualna odstupanja ostvarenih od odobrenih budžetom prihoda i rashoda po organizacionoj i ekonomskoj klasifikaciji.

Obrazloženjem izvršenja budžeta za 2015.godinu Direkcija za finansije je opisno navela najznačajnije iznose, bez detaljnijeg obrazloženja strukture pojedinih troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana prihoda i rashoda, najvažnijih uzroka odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjera neophodnih za otklanjanje postojećih poremećaja, tako da nije dosljedno postupljeno u skladu s važećim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.

***Potrebno je priznavanje izdataka i rashoda po osnovu kamata i naknada vršiti dosljednim sučeljavanjem sa primicima i prihodima uvažavajući suštinu izvršene transakcije u cilju postizanja istinitosti i fer prikaza stanja i promjena u finansijskim izvještajima.***

***Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na osnovu utvrđenih operativnih potreba finansiranja djelatnosti Direkcije za finansije i raspoloživosti sredstava, prije nastanka finansijskih obaveza.***

***Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica značajnijih odstupanja budžetskih pozicija u odnosu na odobreni budžet i izvršenje iz prethodne godine.***

#### **6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade**

Izdaci za bruto plate i naknade odobreni su u iznosu 2.865.750,48 KM a izvršeni u iznosu od 2.715.721,98 KM što predstavlja 94,8 % izvršenja plana. Doprinosi na teret poslodavca izvršeni su u iznosu 87.960,95 KM.

#### **6.5.2. Izdaci za službena putovanja**

Izdaci za službena putovanja odobreni su u iznosu 19.441,00 KM a izvršeni u iznosu od 12.695,20 KM što predstavlja 65,3 % izvršenja plana.

#### **6.5.3. Izdaci za energiju**

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu 62.720,00 KM a izvršeni u iznosu od 57.860,95 KM što predstavlja 92,3 % izvršenja plana. Od navedenog iznosa na izdatke za električnu energiju odnosi se 34.905,55 KM a na izdatke za lož ulje 22.955,40 KM.

#### **6.5.4. Izdaci za komunalne usluge**

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu 173.900,00 KM a izvršeni u iznosu od 166.398,05 KM što predstavlja 95,7 % izvršenja plana. U okviru komunalnih usluga na poštarine se odnosi 99.312,68 KM, telefonske usluge 50.401,88 KM, odvoz smeća 5.312,21 KM, potrošnja vode 4.850,04 KM i ostale usluge 271,33 KM.

#### **6.5.5. Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu 57.783,00 KM, a izvršeni u iznosu od 15.292,73 KM što predstavlja 26,5 % izvršenja plana. Od izvršenog iznosa na održavanje objekata odnosi se 2.236,00 KM, na održavanje opreme 3.225,79 KM i održavanje vozila 9.830,94 KM.

#### **6.5.6. Izdaci za ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu 21.831.227,42 KM a izvršeni u iznosu od 21.072.192,58 KM što predstavlja 96,5 % izvršenja plana, dok su za 30,5 % veći od ostvarenja u 2014. godini.

Od navedenog iznosa najznačajniji su izdaci za: otplatu obveznica po osnovu stare devizne štednje 12.481.839,94 KM, sudske presude i poravnanja 7.957.627,73 KM, naknade od stranih pozajmljivača 1.199.235,28 KM, otplate dugova 220.762,55 KM, te usluge po ugovorima o djelu 138.000,45 KM.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu izvršeni su u iznosu 138.000,45 KM. Revizijom je uočeno da se isti odnose na ugovore o obavljanju povremenih i privremenih poslova. Angažovanje je izvršeno na osnovu saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH bez postojanja provedene procedure načina izbora konkretnih izvršilaca. Ugovoreni poslovi obavljani su u punom radnom vremenu. Na osnovu upražnjenosti pozicija, zahtjeva Direkcije i saglasnosti Vlade za angažovanje vidljivo je da se opisi poslova uglavnom podudaraju sa poslovima koji su sistematizovani u organizacionom planu Direkcije, što ukazuje na nedosljednu primjenu člana 46. stav (4) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Uzimajući u obzir da je članom 143 stav 1 navedenog Zakona propisano da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuju odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH izvršena je provjera kumulativnog ispunjavanja uvjeta iz Zakona o radu. Zakonom o radu Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 i 01/15) u članu 109 je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uslovom da: su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeni ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Direkcija nema akte kojima su predviđene pozicije za obavljanje povremenih i privremenih poslova, a dužina angažovanja u toku revidiranog perioda prelazi maksimum od 90 dana u toku kalendarske godine što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Zbog nedovoljno precizno definisanog pojma nesamostalne i samostalne djelatnosti u Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o primjeni poreza na dohodak, prilikom isplate naknada za angažovana lica primijenjene su odredbe člana 16 stav (4) Zakona o porezu na dohodak, kao licima koja ostvaruju dohodak od **povremene samostalne djelatnosti** iz člana 14 stava 5 tačke c) ovog Zakona te su im priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda.

Na osnovu podnesenih zahtjeva Direkcije za finansije za davanje saglasnosti Vlade za angažovanje po ugovoru o povremenim poslovima zbog upražnjenosti pozicija, zaključaka Vlade o davanju saglasnosti i odredbi pojedinačnih ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i sedmični odmor, sredstva rada,...) očigledno je da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti jer poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora, tako da tretman angažmana kao samostalne djelatnosti nije u skladu sa navedenim odredbama Zakona.

***Potrebno je obavljanje poslova predviđenih organizacionim planom osigurati dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, a obavljanje povremenih i privremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizovani u zakonski određenom maksimalnom roku do 90 dana u godini.***

***Potrebno je dopunom Pravilnika o primjeni poreza na dohodak ili iniciranjem izmjena Zakona o porezu na dohodak precizirati pojmove nesamostalne i samostalne djelatnosti, te prilikom obračuna poreza na dohodak dosljedno primijeniti odredbe o vrsti prihoda koji predstavljaju osnovicu za obračun poreza.***

Izdaci za sudska rješenja i poravnanja odobreni su u iznosu od 8.669.508,92 KM, a u revidiranom periodu su izvršeni u iznosu od 8.002.919,25 KM.

U okviru realizovanog iznosa revizijom je utvrđeno da se iznos od najmanje 2.043.799,37 KM odnosi na osnovnu vrijednost eksproprisanog zemljišta čije se sticanje ne može evidentirati u okviru kategorije tekućih rashoda, obzirom da se od istog u narednom periodu očekuje ostvarenje budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala te se isti imaju priznati kao sredstvo ( Paragraf 7 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja). Sticanje zemljišta se, u redovnom postupku, planira i odobrava u okviru budžeta kapitalnih potreba nadležnog budžetskog korisnika. Isplaćeni iznos odnosi se na presude do donošenja Instrukcije broj 02-000084/15 od 11.03.2015. godine koja predstavlja implementaciju preporuka iz izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu koje se odnose na način planiranja, izvršavanja, evidentiranja i izvještavanja o sticanju imovine putem sudskih presuda i poravnanja i važila je do kraja 2015. godine.

Revizijom je također utvrđeno da je zadržan način obračuna zatezних kamata iz ranijeg perioda koji uključuje mjesečnu valorizaciju na teret budžeta Brčko distrikta BiH dok isključuje efekte mjesečne valorizacije u korist budžeta Brčko distrikta BiH.

Odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate propisano je da se valorizacija ne primjenjuje ako je koeficijent rasta potrošačkih cijena u Distriktu **za period za koji se računa kamata negativan**, što znači da se potreba primjene koeficijenta utvrđuje za cijeli period za koji se obračunava kamata koristeći podatke nadležnog organa Distrikta za statistiku.

***Potrebno je sticanje nekretnina planirati i izvršavati na teret budžeta kapitalnih potreba nadležnog odjeljenja i institucije, te osigurati prezentaciju njihovog stanja i promjena u skladu sa važećim okvirom i prihvaćenim standardima finansijskog izvještavanja.***

***Potrebno je valorizaciju osnovice za obračun zatezних kamata vršiti dosljednom primjenom Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog perioda na koji se odnosi.***

#### 6.5.7. Izdaci za kamate i naknade

Izdaci za kamate i naknade odobreni su u iznosu od 1.485.323,19 KM a izvršeni u iznosu od 1.448.874,33 KM što predstavlja 97,5% izvršenja plana. Od navedenog iznosa na kamate po inostranim kreditima odnosi se 62.806,07 KM, kamate na domaće pozajmljivanje 186.832,98 KM i naknade od stranih pozajmljivača izvršeni su u iznosu 1.199.235,28 KM.

Izdaci za naknade od stranih pozajmljivača izvršeni su u iznosu 1.199.235,28 KM, što predstavlja 99,9% izvršenja plana, dok su 9,8 puta veći od ostvarenja u 2014. godini. Uvidom u odluku o preusmjeravanju od 31.12.2015. godine ustanovili smo da je iznos od 1.004.900,00 KM preusmjeren sa pozicije otplata dugova primljenih kroz državu.



Od realizovanog iznosa (1.199.235,28 KM) na proviziju za nepovučena kreditna sredstva od Evropske banke za obnovu i razvoj odnosi se iznos od 1.021.754,99 KM čiji je krajnji korisnik JP Putevi Brčko distrikta BiH d.o.o.

Obzirom da se, zbog ugovorom utvrđenog načina servisiranja obaveza po kreditu, izmirenje obaveze u ime JP Putevi Brčko distrikta BiH vrši s podračuna Brčko distrikta BiH u Centralnoj banci BiH, naknade na nepovučena sredstva ne ispunjavaju uslove za priznavanje rashoda budžeta Brčko distrikta BiH nego predstavljaju izdatke čije se evidentiranje vrši u okviru memorandumske evidencije.

Priznavanjem rashoda po osnovu naknada za kredite drugih pravnih lica narušena je fer prezentacija rashoda Direkcije za finansije u 2015. godini.

***Potrebno je priznavanje rashoda po osnovu naknada na nepovučena sredstva vršiti u skladu sa suštinom transakcije u cilju fer prezentacije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije u 2015. godini.***

## **6.6. Postupci prinudne naplate prekršajnih naloga**

U 2015. godini pokrenuto je 593 postupka prinudne naplate za porezne obaveze u iznosu 2.149.702,94 KM, od čega je naplaćeno 1.079.405,69 KM iz 2015. godine i 675.439,66 KM obaveza iz prethodnih godina, što predstavlja naplatu 73%.

U 2015. godini okončan je 561 postupak prinudne naplate poreznih prihoda dok je broj neokončanih predmeta 2047 što je obrazloženo nedostatkom ljudskih resursa.

U strukturi pokrenutih naloga za naplatu novčanih kazni i sudskih taksi (438) značajan dio se odnosi na novčane kazne i sudske takse čija je naplata zbog relativno male vrijednosti otežana samim troškovima postupka koji značajno premašuju iznos potraživanja od kazne. Direkcija je u izvještaju o radu za 2015. godinu prezentirala problem nepokretanja postupaka naplate kazni za 7.116 predmeta male vrijednosti iz protekle tri godine.

Na osnovu 2.382 preduzete mjere za naplatu poreznih prihoda je naplaćeno 1.079.405,69 KM, dok je od pokrenutih 4.619 mjera naplate novčanih kazni naplaćeno 55.374,44 KM, što govori o različitoj efektivnosti pojedinih postupaka.

Značajnu prepreku efikasnijoj naplati navedenih prihoda predstavlja činjenica da nije uspostavljen sistem elektronske razmjene podataka između porezne uprave i drugih institucija kojim bi se pojednostavila i ubrzala postojeća komunikacija koja se trenutno obavlja redovnom službenom prepiskom i omogućio neposredan uvid u sva primanja dužnika koja bi mogla biti predmet pljenidbe.

Navedeno upućuje da Direkcija za finansije nije obezbijedila neophodne pretpostavke za kontinuiranu obradu zaprimljenih predmeta (prekršajnih naloga) i blagovremeno i sveobuhvatno pokretanje postupaka prinudne naplate, što nije u skladu s odredbama člana 17 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Kao posljedica navedenog je da su značajna sredstva po ovom osnovu ostala nenaplaćena u 2015. godini i da će zbog zastare, naročito kazni i sudskih taksi male vrijednosti, postati potpuno nenaplativa.

***Potrebno je obezbijediti pretpostavke da se blagovremeno i sveobuhvatno pokreću i provode postupci prinudne naplate iz nadležnosti Direkcije za finansije u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je inicirati izmjene propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi.***

## **6.7. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine**

Direkcija za finansije je odlukom broj 33-04.1-812/15 od 14.10.2015. godine izvršila imenovanje komisije za popis sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Direkciji za finansije, sa stanjem na dan 31. 12. 2015. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglašen sa knjigovodstvenim stanjem do 15.01.2016. godine dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Članom 58. Pravilnika o knjigovodstvu je u skladu sa računovodstvenim standardima propisana obaveza usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja najmanje jednom godišnje. Istim Pravilnikom je utvrđeno izvršenje popisa na dan 31.12. bez mogućnosti da se fizički popis određenih vrsta imovine i usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem izvrši na drugi primjereni datum a da se promjene do 31.12. tekuće godine preuzmu iz knjigovodstvene evidencije i uključe u finansijske izvještaje.

Popisom novčanih sredstava, kao sumnjiva sredstva, obuhvaćena su i sredstva oročenog depozita kod „Bobar banke“ a.d. u likvidaciji Bijeljina u iznosu 2.500.000,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Komisija izvršila dostavu zapisnika o popisu na dan 31. 12. 2015. godine Centralnoj popisnoj komisiji dana 24.02.2016. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji do 15. 1. naredne godine za prethodnu. Osim toga, u pojedinačnim popisnim listama nije evidentirano stvarno vrijeme početka i završetka popisa.

***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza ili, u skladu sa nadležnostima Direkcije za finansije BDBiH, pokrenuti aktivnosti neophodne za izmjene postojećeg uputstva u cilju definisanja realnih rokova početka i okončanja pojedinih aktivnosti i stvaranja uslova za blagovremeno sastavljanje godišnjih elaborata o popisu i finansijskih izvještaja.***

## 7. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2015. godine, broj: 01-02-03-13-306/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija se očitovala dopisom broj: 13.9-041-447/16 od 24.06.2015. godine. U očitovanju na nacrt izvještaja Direkcija za finansije je prihvatila nalaze revizije, osim nalaza o nedostacima u procesu obračuna plata nakon prestanka radnog odnosa zaposlenicima kojima je radni odnos prestao po sili zakona.

Revizorski tim je razmotrio obrazloženja u vezi sa nadležnošću za upravljanje ljudskim resursima, te prihvata postojanje izvorne odgovornosti Pododjeljenja za ljudske resurse i odjeljenja iz kojih potiču zaposlenici. Revizorski tim ostaje pri stavu da uspostava nezavisne procedure koja će spriječiti obračun i isplatu plata nakon prestanka radnog odnosa predstavlja područje gdje su potrebna i moguća značajna poboljšanja u narednom periodu, imajući u vidu odredbe člana 13 stav (1) tačka c) Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH o načinu rada Trezora i da ista ne zahtijeva dodatno angažovanje resursa Direkcije za finansije.

Obzirom da u očitovanju nisu predloženi novi dokazi, te da osporeni nalaz nije imao odlučujući uticaj za kvalifikaciju mišljenja u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, isti bez izmjena predstavlja konačan izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za finansije u 2015. godini.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Ljubica Tomić, dipl. oec.

---

## **8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

## Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Direkcije za finansije za 2015. godinu prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2014.	Plan budžeta 2015.	Pre-raspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2015	% 8/7	% 8/2
0	1	2	3	4	6	7	8	9	
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.818.968,81</b>	<b>2.995.081,43</b>	<b>0,00</b>	<b>-129.330,95</b>	<b>2.865.750,48</b>	<b>2.715.721,98</b>	94,8	96,3
611100	Bruto plaće i naknade	2.779.466,22	2.942.381,43	0	-129.331	2.813.050,48	2.685.791,41	95,5	96,6
611200	Naknade zaposlenim	39.502,59	52.700,00	0	0	52.700,00	29.930,57	56,8	75,8
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>90.525,68</b>	<b>99.115,81</b>	<b>0</b>	<b>-6.379</b>	<b>92.736,33</b>	<b>87.960,95</b>	94,9	97,2
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>16.545.802,83</b>	<b>18.225.077,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.018.899,92</b>	<b>22.243.976,62</b>	<b>21.391.273,91</b>	96,2	129,3
613100	Putni troškovi	21.475,00	16.604,00	2.837	0	19.441,00	12.695,20	65,3	59,1
613200	Izdaci za energiju	69.113,00	66.000,00	-3.280	0	62.720,00	57.860,95	92,3	83,7
613300	Izdaci za komunalne usluge	154.446,76	160.800,00	13.100	0	173.900,00	166.398,05	95,7	107,7
613400	Nabavka materijala	51.585,64	55.500,00	0	0	55.500,00	36.353,32	65,5	70,5
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	19.170,81	16.138,00	110	0	16.248,00	10.388,61	63,9	54,2
613700	Izdaci za tekuće održavanje	66.821,45	86.658,00	1.125	-30.000	57.783,00	15.292,73	26,5	22,9
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	21.235,77	24.847,00	2.311	0	27.157,20	20.092,47	74,0	94,6
613900	Ugovorene usluge	16.141.954,40	17.798.530,00	-16.203	4.048.900	21.831.227,42	21.072.192,58	96,5	130,5
<b>616000</b>	<b>Kamate i ostale naknade</b>	<b>431.419,00</b>	<b>487.133,19</b>	<b>998.190,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.485.323,19</b>	<b>1.448.874,33</b>	97,5	335,8
616200	Izdaci za inostrane kamate	51.875,58	75.365,00	0	0	75.365,00	62.806,07	83,3	121,1
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	257.189,29	216.569,00	-6.710	0	209.859,00	186.832,98	89,0	72,6
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	122.354,13	195.199,19	1.004.900	0	1.200.099,19	1.199.235,28	99,9	980,1
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>19.886.716,32</b>	<b>21.806.407,43</b>	<b>998.190,00</b>	<b>3.883.189,49</b>	<b>26.687.786,62</b>	<b>25.643.831,17</b>	96,1	128,9

## Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2015. godini

Tabela broj 2

R. br.	VRSTA PRIHODA		Ostvareno 2014. godine	Plan za 2015. godinu	Ostvareno	% 6/3	% 6/4
0	1	2	3	4	6	7	8
1.	711100	Porez na dohodak	1.537.135,00	1.500.000,00	1.789.264,68	116,4	119,3
2.	711200	Porez na dobit	9.566.832,00	9.050.000,00	12.244.555,63	128,0	135,3
3.	713100	Porez na platu	8.243.403,00	9.660.000,00	8.496.442,89	103,1	88,0
4.	714100	Porez na imovinu	1.457.058,00	1.300.000,00	1.387.842,61	95,2	106,8
5.	715100	Porez na promet proizvoda i usluga	296.238,00	0,00	266.919,39	90,1	
6.	715200	Porez na promet od igara na sreću	403.768,00	650.000,00	489.059,37	121,1	75,2
7.	715300	Naknade za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	632.280,00	800.000,00	672.900,00	106,4	84,1
8.	721200	Ostali prihodi od imovine	0,00	2.100.000,00	1.105.817,70		52,7
9.	722100	Prihodi od taksi	0,00	0,00	13.678,74		
10.	722300	Komunalne takse	153.916,00	450.000,00	330.839,17	214,9	73,5
11.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	0,00	0,00	86.182,76		
12.	722700	Neplanirane uplate	0,00	0,00	321.986,11		
13.	723100	Prihodi od kazni	0,00	50.000,00	221.977,32		444,0
<b>UKUPNO:</b>			22.290.630,00	25.560.000,00	27.427.466,37	123,0	107,3

**Budžet kapitalnih potreba 2013.-2015. godina**

***Tabela broj 3***

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2015. g	Izvršeno 2015. g	% izvršenja
1.	2013	125.000,00	78.920,60	7.823,00	69,39%
2.	2014	0,00	0,00	0,00	
3.	2015	0,00	0,00	0,00	
Ukupno 2013.-2015.		125.000,00	78.920,60	7.823,00	69,39%