

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-323/17
R: 07-06; 012-06/17

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH
za period 01. 01. - 31. 12. 2016. godine**

Brčko, juli 2017. 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 PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	9
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	12
6.5.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade</i>	<i>12</i>
6.5.2. <i>Izdaci za službena putovanja</i>	<i>13</i>
6.5.3. <i>Izdaci za energiju</i>	<i>13</i>
6.5.4. <i>Izdaci za komunalne usluge.....</i>	<i>13</i>
6.5.5. <i>Izdaci za tekuće održavanje.....</i>	<i>13</i>
6.5.6. <i>Izdaci za materijal za čišćenje</i>	<i>13</i>
6.5.7. <i>Izdaci za kancelarijski materijal.....</i>	<i>13</i>
6.5.8. <i>Izdaci za stručno usavršavanje.....</i>	<i>14</i>
6.5.9. <i>Izdaci po osnovu ugovora o djelu</i>	<i>14</i>
6.6. Budžet kapitalnih potreba.....	16
6.7. Godišnji popis sredstava, potraživanja i obaveza	16
6.7. Javne nabavke	16
6.8. Ostali nalazi.....	17
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

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 **01. 01. - 31. 12. 2016.** 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“, brojevi: 40/08,29/14 i 23/16) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 3/15). 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:

- Nacrt prijedloga budžeta za 2016. godinu upućen je Vladi Brčko distrikta BiH dana 07.12.2016. 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 procedure (detaljnije obrazloženo u tački 6.2. ovog Izvještaja).
- Direkcija za finansije je tokom godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o djelu, a pri tome Planom i programom rada nije utvrdila potrebe, niti je uspostavila normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu iznosile su 168.469,50 KM i veće su u odnosu na 2015. godinu za 30.469,05 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.5.9. ovog Izvještaja).
- Direkcija za finansije nije do kraja kalendarske godine donijela Program rada za narednu godinu, kako je to regulisano odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH (detaljnije obrazloženo u tački 6.2. ovog Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Direkcije za finansije u toku 2016. 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 2016. godini, konstatovali smo postojanje određenih nedostataka, propusta i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka u dijelu: blagovremene izrade i dostavljanja nacrtu prijedloga budžeta Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje i njegovo upućivanja u dalju zakonsku proceduru, donošenja novog organizacionog plana, blagovremenog donošenja Programa rada za narednu godinu i kontinuiranog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su istim predviđeni, preciznog definisanja pojmova nesamostalnog i samostalnog rada što bi omogućilo dosljednu primjenu Zakona o porezu na dohodak, u dijelu obračuna poreza na dohodak prilikom isplate naknada po osnovu ugovora o djelu, te u zakonskom roku izradu popisa imovine, potraživanja i obaveza i izradu finansijskih izvještaja.

Potrebno je, da Direkcija za finansije preduzme aktivnosti na donošenju novog organizacionog plana, u skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Direkcija za finansije blagovremeno i kontinuirano preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

Potrebno je, da Direkcija za finansije do kraja kalendarske godine donese Program rada za narednu godinu, te isti dostavi Skupštini Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sačiniti zapisnik o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, u skladu sa odredbama Ugovora o nabavci roba.

Radi provođenja odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Direkcija za finansije je dužna da uredi sistem interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole u dijelu kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na osnovu prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Direkcija za finansije, Planom i programom rada, na osnovu uspostavljenih normativnih i organizacionih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, utvrdi realne potrebe za njihovim angažovanjem i obezbijedi adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.

Potrebno je, popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se obezbijedila zakonitost rada Direkcije za finansije u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obaveza prema zaposlenicima po osnovu njihovog rada.

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

Potrebno je da Direkcija za finansije, prilikom nabavke roba, usluga i radova po direktnom sporazumu, dosljedno poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu ispitivanja tržišta i traženja pisanog prijedloga cijena ili ponuda od jednog ili više privrednih subjekata.

Potrebno je evidentirati potraživanja, po osnovu pogrešno uplaćenih akciza prilikom uvoza nafte i naftnih derivata, isknjižiti iz poslovnih knjiga Porezne uprave, u cilju fer prezentacije ukupnih potraživanja od poreznih obveznika.

Potrebno je, da se na sjednicama kolegija vode zapisnici u skladu sa Poslovnikom o radu Direkcije za finansije i Poslovnikom o radu Porezne uprave.

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, kao i 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. 2016. 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 **2016.** 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 2016. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2015. godinu te, dana 12.07.2016. godine, dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-336/16. Direkcija za finansije je, dana 10.08.2016. godine, sačinila Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2015. godinu.

Osvrtom na preporuke date u Izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

• Realizovane preporuke

Direkcija za finansije je ispoštovala preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na sljedeće:

- priznavanje izdataka i rashoda po osnovu kamata i naknada dosljednim sučeljavanjem sa primicima i prihodima u cilju fer prezentacije stanja i promjena u finansijskim izvještajima i
- sačinjavanje obrazloženja o izvršenju budžeta u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta,

• Nerealizovane preporuke

Direkcija za finansije nije ispoštovala preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na sljedeće:

- dosljednu primjenu Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog perioda na koji se odnosi u dijelu valorizacije osnovice za obračun zateznih kamata,
- stvaranje kadrovskih pretpostavki za blagovremeno i sveobuhvatno pokretanje i provođenje postupaka prinudne naplate,
- prijem, odobravanje prijema, skladištenje i distribuciju kancelarijskog materijala vrši jedno lice, odnosno ne postoji razdvajanje dužnosti u okviru kontrolnih aktivnosti,
- 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,
- uspostavljanje procedure prilikom obračuna plata koja će spriječiti obračun plata nakon prestanka radnog odnosa, i obezbijediti pravilan obračun plata, kao i uplatu i prijavu uplaćenih doprinosa za penzijsko osiguranje u skladu sa načinom i rokovima nadležnih fondova i
- donošenja novog organizacionog plana, u skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

• Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine

Direkcija za finansije nije realizovala preporuke po izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:

- usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkcije za finansije, u dijelu broja organizacionih jedinica,
- planiranje i priznavanje izdataka po osnovu sudskih presuda,
- iniciranje izmjene zakonske i podzakonske regulative kojom bi bila osigurana blagovremena naplata akontacija poreza na dobit i primjena izmijenjene akontacije na period poslije njenog donošenja do nove porezne prijave,
- obezbjeđenje pretpostavki, u dijelu popunjavanja upražnjenih pozicija radnih mjesta u Poreznoj upravi, u cilju blagovremenog i sveobuhvatnog pokretanja i provođenja postupaka prinudne naplate u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH i
- iniciranje izmjene propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi

Potrebno je, da Direkcija za finansije preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.

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.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2016. 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:

- nije izrađen i dostavljen nacrt prijedloga budžeta za 2016. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje i njegovo upućivanja u dalju zakonsku proceduru, u roku koji je propisan odredbama Zakona o budžetu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH,
- nije donošen novi organizacioni plan, kako je regulisano odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- nisu blagovremeno i kontinuirano poduzimane aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,

- Direkcija za finansije do kraja kalendarske godine nije donijela Program rada za narednu godinu, što nije u skladu sa odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH,
- prilikom isporuke robe i materijala od strane dobavljača, nije vršena adekvatna kontrola u pogledu količine i kvaliteta,
- vršeno je angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, bez uspostavljenih normativnih i organizacionih pretpostavki za zakonit i transparentan način angažovanja i utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova,
- prilikom nabavke roba, usluga i radova po direktnom sporazumu, nisu dosljedno poštivane odredbe Zakona o javnim nabavkama i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt 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 dosljednu primjenu Zakona o porezu na dohodak prilikom isplate naknada po osnovu ugovora o djelu i
- izrada popisa imovine, potraživanja i obaveza i izrada finansijskih izvještaja za 2016. godinu nisu okončani u zakonskom roku.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka u dijelu: blagovremene izrade i dostavljanja nacrta prijedloga budžeta Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje i njegovo upućivanja u dalju zakonsku proceduru, donošenja novog organizacionog plana, blagovremenog donošenja Programa rada za narednu godinu i kontinuiranog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su istim predviđeni, preciznog definisanja pojmova nesamostalnog i samostalnog rada što bi omogućilo dosljednu primjenu Zakona o porezu na dohodak, u dijelu obračuna poreza na dohodak prilikom isplate naknada po osnovu ugovora o djelu, te u zakonskom roku izradu popisa imovine, potraživanja i obaveza i izradu finansijskih izvještaja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

U skladu sa odredbama člana 15 stav (2) Zakona o budžetu i člana 3 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, Direkcija za finansije je dužna dostaviti, nacrt prijedloga budžeta za 2016. godinu, Vladi Brčko distrikta BiH do 15.09.2015. godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Nacrt prijedloga budžeta upućen Vladi Brčko distrikta BiH, dana 07.12.2015. godine, što znači da nisu ispoštovane zakonske obaveze Direkcije za finansije 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 procedure, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Direkcija za finansije dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga budžeta u roku koji je propisan Zakonom o budžetu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je, dana 30.04.2015. godine, donio Odluku o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 10). Cilj donošenja navedene Odluke je unapređenje procesa kategorisanja radnih

mjesta u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, te donošenje novih organizacionih planova/pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (u daljem tekstu organizacioni plan/pravilnik).

Odredbama člana 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su organi javne uprave i institucije dužni da u roku od šest mjeseci donesu nove organizacione planove/pravilnike.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija za finansije nije, u roku koji je određen članom 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijela novi organizacioni plan.

Potrebno je, da Direkcija za finansije preduzme aktivnosti na donošenju novog organizacionog plana, u skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Direkcija za finansije je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 31 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) donijela, januara 2016. godine, Program rada za 2016. godinu. Navedenim Programom određeni su slijedeći strateški ciljevi:

- Cilj 1: Provođenje operativnih ciljeva iz Strategije razvoja Brčko distrikta BiH za oblast javnih finansija,
- Cilj 2: Donošenje i provođenje zakona i provedbenih propisa iz djelokruga rada Direkcije za finansije,
- Cilj 3: Realizacija mjera iz usvojenog Akcionog plana Reformske agende za BiH za period 2015-2018. godine,
- Cilj 4: Provođenje mjera i aktivnosti na realizaciji revidiranog Akcionog plana reforme javne uprave u BiH – javne finansije,
- Cilj 5: Unapređenje Informativno analitičkog sistema u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i informacionog sistema iz oblasti javnih finansija,
- Cilj 6: Realizacija Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i
- Cilj 7: Provođenje Programa rada organa uprave u realizaciji obaveza u procesu Evropskih integracija.

Direkcija za finansije nije blagovremeno i kontinuirano preduzimala aktivnosti:

- a) na donošenju: Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na nekretnine, Zakona o oporezivanju imovine i prava, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Poreznoj upravi i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (strateški cilj 2),
- b) na realizaciji revidiranog Akcionog plana Reformske agende za BiH – u oblasti javnih finansija (strateški cilj 4),
- c) na unapređenju Informativno analitičkog sistema u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i informacionog sistema iz oblasti javnih finansija i nabavka jedinstvenog informacionog sistema Trezora Brčko distrikta (strateški cilj 5),

- d) na efikasnijoj naplati poreza, doprinosa i drugih javnih prihoda i uvođenje sistema javne interne finansijske aktivnosti uključujući i internu reviziju u skladu sa relevantnim standardima Evropske unije (strateški cilj 7).

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

Revizijom smo utvrdili, da Direkcija za finansije nije do kraja prethodne kalendarske godine, donijela Program rada za 2016. godinu, što nije u skladu sa pomenutim odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Direkcija za finansije blagovremeno i kontinuirano preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

Potrebno je, da Direkcija za finansije do kraja kalendarske godine donese Program rada za narednu godinu, te isti dostavi Skupštini Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

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 27.436.055,00 KM, što je u odnosu na plan više za 15%, dok su za 0,03% veći od ostvarenja u 2015. godini (tabela 2 u prilogu Izvještaja).

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Direkcije za finansije za 2016. godinu odobreni su početnim budžetom u iznosu 11.944.032,16 KM, da bi amandmanima bili uvećani za 93.843,64 KM tako da je konačan tekući budžet odobren u iznosu od 12.037.875,80 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 11.813.375,05 KM, što predstavlja 98,14 % izvršenja plana.

6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate odobreni su u iznosu 2.607.984,42 KM a izvršeni u iznosu od 2.585.535,54 KM što predstavlja 99,14% izvršenja plana.

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 85.845,55 KM, a izvršeni su u iznosu od 84.872,25 KM ili 98,87% izvršenja plana.

Izdaci za naknade zaposlenim planirani su u iznosu od 29.460,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 29.569,19 KM ili 100,37% izvršenja plana.

6.5.2. Izdaci za službena putovanja

Izdaci za službena putovanja odobreni su u iznosu 22.553,88 KM a izvršeni u iznosu od 17.584,92 KM što predstavlja 77,99% izvršenja plana.

6.5.3. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu 57.500,00 KM a izvršeni u iznosu od 54.712,28 KM što predstavlja 95,15% izvršenja plana. Od navedenog iznosa na izdatke za električnu energiju odnosi se 31.356,74 KM a na izdatke za lož ulje 23.355,54 KM.

6.5.4. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu 84.070,00 KM a izvršeni u iznosu od 78.965,50 KM što predstavlja 93,93% izvršenja plana. U okviru komunalnih usluga na poštanske usluge se odnosi 14.190,08 KM, telefonske usluge 53.492,64 KM, odvoz smeća 5.307,26 KM i potrošnja vode 5.975,52 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 materijal za čišćenje

Izdaci za materijal za čišćenje planirani su u iznosu od 9.000,00 KM, a realizovani su iznosu od 7.163,63 KM ili 79,60% izvršenja plana.

Odredbama člana 8 stava 1 Ugovora o nabavci roba, broj: 13-000706/16 od 14.07.2016. godine, regulisano je da će naručilac posla (Direkcija za finansije), odnosno lice kojeg on ovlasti, izvršiti kontrolu isporučene robe, staviti eventualne primjedbe na kvalitet i sačiniti zapisnik o izvršenom nadzoru.

U postupku revizije utvrdili smo, da naručilac posla nije sačinio zapisnik o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, što nije u skladu sa odredbama člana 8 stava 1 Ugovora o nabavci roba.

Potrebno je, sačiniti zapisnik o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, u skladu sa odredbama Ugovora o nabavci roba.

6.5.7. Izdaci za kancelarijski materijal

Izdaci za kancelarijski materijal planirani su u iznosu od 35.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 31.720,69 KM ili 90,63% izvršenja plana.

Odredbama člana 43 stavom (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH regulisano je, da su budžetski korisnici dužni da uredi sistem interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima.

Interna kontrola sastoji se od pet međusobno povezanih komponenti, a to su: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija i monitoring.

Kontrolne aktivnosti uključuju: odobravanje, ovlaštenja i odgovornosti, razdvajanje dužnosti, dokumentovanje, usklađivanje, sigurnost sredstava i sl.

Revizijom smo utvrdili, da prijem, odobravanje prijema, skladištenje i distribuciju kancelarijskog materijala vrši jedno lice, odnosno ne postoji razdvajanje dužnosti u okviru kontrolnih aktivnosti.

Radi provođenja odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Direkcija za finansije je dužna da uredi sistem interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole u dijelu kontrolnih aktivnosti.

6.5.8. Izdaci za stručno usavršavanje

Izdaci za stručno usavršavanje u periodu 01.01.-31.12.2016. godine izvršeni su u iznosu od 3.890,00 KM.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o stručnom usavršavanju i obrazovanju je propisana obaveza donošenja programa stručnog usavršavanja na osnovu podataka o potrebi poboljšanja na određenim područjima rada, dobijenih prilikom ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika ili iskazanih potreba za dodatnim edukacijama u skladu sa zahtjevima posla organa uprave, koje se dostavljaju do kraja tekuće godine za narednu godinu.

Direkcija za finansije nije iskazala i dostavila Odjeljenju za stručne i administrativne poslove potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika, na osnovu kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, što nije u skladu sa članom 82 stav (2) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i članom 3 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na osnovu prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.

6.5.9. Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u iznosu od 168.469,50 KM i veći su u odnosu na 2015. godine za 30.469,05 KM ili 22,08%.

U postupku revizije utvrdili smo sljedeće:

- Planom i programom rada Direkcije za finansije nisu utvrđene potrebe za angažovanjem fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, odnosno bez zasnivanja radnog

odnosa. Na osnovu predočenih budžetskih zahtjeva utvrdili smo da se sredstva ne planiraju na osnovu dokumentovane i obrazložene potrebe za angažmanom fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, niti je moguće utvrditi vezu između planiranih aktivnosti i potrebe za angažmanom fizičkih lica za obavljanje određenih poslova bez zasnivanja radnog odnosa.

- U Direkciji za finansije nisu uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir lica za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa, kojim bi se dokumentovale provedene procedure angažmana fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovu ugovora o djelu.
- Većina fizičkih lica angažovanih po ugovoru o djelu radili su redovne poslove iz nadležnosti Direkcije za finansije ili su u neposrednoj vezi s njima, u prostoru i u radno vrijeme Direkcije za finansije.
- Direkcija za finansije nema donesen interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu.
- Na osnovu postojećeg sistema praćenja i izvještavanja o obavljenim poslovima nije moguće ocijeniti obim obavljenih poslova i iskorištenost fizičkih lica angažovanih po osnovu ugovora o djelu.

Potrebno je da Direkcija za finansije, Planom i programom rada, na osnovu uspostavljenih normativnih i organizacionih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, utvrdi realne potrebe za njihovim angažovanjem i obezbijedi adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.

Odredbama članova od 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima regulisano je, da Direkcija za finansije (naručilac posla) može angažovati fizičko lice (izvođača posla) da uradi neko „djelo“, neki zaokružen posao, odnosno rad koji će trajati neko određeno vrijeme. Naime, ugovorom o djelu izvođač posla se obavezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje fizičkog ili umnog rada i sl., a naručilac posla se obavezuje platiti mu za to naknadu.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjeve za angažovanjem, ugovore o djelu i evidencije o prisustvu na poslu) revizijom smo utvrdili, da je angažovanje lica po ugovoru o djelu vršeno na poslovima i radnim zadacima iz nadležnosti Direkcije za finansije. Konstatujemo, da rad izvršilaca ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa, kao što su: početak i dužina radnog vremena, stalnost i redovitost rada, nesamostalnost u izvršavanju posla, što se očituje u postojanju nadređene osobe (poslodavca) koja redovno kontrolira i izdaje upute za rad. Uzimajući u obzir navedenu konstataciju, te da je Organizacionim planom predviđeno 126 zaposlenika, a stanje na dan 31.12.2016. godine bilo je 108, zaključujemo da Direkcija za finansije nije ispunila uslove za izuzeće iz člana 46 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (angažovanje lica za rad na određeno vrijeme u slučaju obavljanja poslova radnog mjesta čiji se obim privremeno i nepredviđeno povećao ili zamjene odsutnog službenika), tako da je tokom godine vršeno popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, što nije u skladu sa odredbama člana 33 i 34 navedenog Zakona, u dijelu obaveze raspisivanja javnog konkursa.

Potrebno je, popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se obezbijedila zakonitost rada Direkcije za finansije u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obaveza prema zaposlenicima po osnovu njihovog rada.

Revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada, licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu, primjenjivane odredbe člana 16 stava 4 Zakona o porezu na dohodak, kao licima koja ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz člana 14 stava 5 tačke c)

navedenog Zakona, te da su im priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i sedmični odmor, sredstva rada itd.), zaključujemo da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti, odnosno nisu ispunjeni uslovi za primjenu pomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle izvršilac posla je koristio odbitak za rashode po osnovu samostalne djelatnosti iako se suštinski radi o poslovima nesamostalne djelatnosti.

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

6.6. Budžet kapitalnih potreba

Odobrena sredstva za kapitalni budžet u periodu od 2014.-2016. godine iznosila su 62.000,00 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 31.960,00 KM (tabela broj 3 u prilogu izvještaja).

6.7. Godišnji popis sredstava, potraživanja i obaveza

Direktor Direkcije za finansije je, dana 07.11.2016. godine, donio Odluku o imenovanju komisije za popis sredstava, potraživanja, sitnog inventara, zaliha materijala i obaveza, te je dana 23.11.2016. godine, donijela Odluku o izmjeni Odluke o imenovanju komisije za popis sredstava, potraživanja, sitnog inventara, zaliha materijala i obaveza.

Odredbama člana 3 pod a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da popisna komisija ima zadatak da izvrši popis sredstava, potraživanja i obaveza.

Odredbama člana 4 stava 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu.

Odredbama člana 7 pod a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te da isti nije dostavila Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan Odredbama člana 7 pod (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6.7. Javne nabavke

Izdaci za usluge reprezentacije i tekućeg održavanja kompjuterske i druge opreme planirani su u iznosu od 18.997,00 KM, a ostvareni su 13.154,93 KM ili 69,25% izvršenja plana.

Za nabavku usluga reprezentacije i tekućeg održavanja kompjuterske i druge opreme, Planom javnih nabavki Direkcije za finansije predviđen je direktni sporazum, kao vrsta postupka javne nabavke.

Odredbama člana 18 a 1 Zakona o javnim nabavkama regulisano je, da ugovorni organ pokreće postupak javne nabavke donošenjem odluke ili rješenja u pisanoj formi.

Također odredbama člana 4 stava 2 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH regulisano je, da postupak direktnog sporazuma započinje donošenjem odluke u pisanom obliku.

Članom 5 stavom 1 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, regulisano je da organ javne uprave ili institucija Distrikta ispituje tržište te traži pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabavke.

Revizijom smo utvrdili, da je Direkcija za finansije pokretala postupke javne nabavke usluga reprezentacije i tekućeg održavanja kompjuterske i druge opreme po direktnom sporazumu, a da pri tome nije donijela odluku u pisanom obliku o započinjanju postupka javne nabavke, što nije u skladu s odredbama člana 18 stava 1 Zakona o javnim nabavkama i člana 4 stava 2 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Također Direkcija za finansije prilikom nabavke usluga reprezentacije i tekućeg održavanja kompjuterske i druge opreme po direktnom sporazumu, nije ispitivala tržište, niti je tražila pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata, što nije u skladu s odredbama člana 5 stava 1 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je da Direkcija za finansije, prilikom nabavke roba, usluga i radova po direktnom sporazumu, dosljedno poštiva odredbe Zakona o javnim nabavkama i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu ispitivanja tržišta i traženja pisanog prijedloga cijena ili ponuda od jednog ili više privrednih subjekata.

6.8. Ostali nalazi

- a) Odredbama člana 56 Zakona o akcizama i porezu na promet („Sl. glasnik RS“, brojevi: 25/98 i 40/98, koji je preuzet Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o načinu primjene propisa entiteta i utvrđivanja stopa u oblasti poreza i doprinosa, akciza i poreza na promet („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 5/00) regulisano je, da se plaćanje vrši prema sjedištu poreznog obveznika. Također, Odlukom o uplatnim računima prihoda budžeta i fondova Brčko distrikta BiH, o načinu uplate tih prihoda i rokovima izvještavanja korisnika prihoda („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 1/01, 2/01 i 10/01) regulisano je, da se akcize uplaćuju u korist JRBD na vrstu prihoda 715421.

Porezna uprava Direkcije za finansije je tokom 2003. godine izvršila redovnu kontrolu poslovanja uvoznika nafte i naftnih derivata, te je tom prilikom utvrdila da je određeni broj obveznika, prilikom uvoza nafte i naftnih derivata na graničnom prelazu Gradiška, uplate akciza izvršili na račun budžeta Republike Srpske, tj. nisu poštivali odredbe 56 Zakona o akcizama i porezu na promet, kao i odredbe Odluke o uplatnim računima prihoda budžeta i fondova Brčko distrikta BiH.

O rezultatima provedenih kontrola, kroz Izvještaj o radu Porezne uprave za 2003. godinu, informisana je Skupština Brčko distrikta BiH. Ista je donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o radu Porezne uprave i dala sugestiju da Gradonačelnik zajedno sa Poreznom upravom poduzme mjere za rješavanje nastalog problema (pogrešno uplaćenih akciza od strane uvoznika nafte).

U cilju rješavanja problema Pravna služba Vlade Brčko distrikta BiH izvršila je analizu istog i dala mišljenje, da se sa uplatiocima pogrešno uplaćene akcize zakluče ugovori o prenosu potraživanja, tj. da pravna lica, uvoznici nafte i naftnih derivata, izvrše prenos potraživanja od Porezne uprave Republike Srpske na Brčko distrikt BiH, čime bi se omogućilo da se Brčko distrikt BiH pojavi u izvršnim postupcima kao tražilac izvršenja prema Republici Srpskoj. Konstatujemo da uvoznici nafte i naftnih derivata nisu izvršili prenos potraživanja od Porezne uprave Republike Srpske na Brčko distrikt BiH, te da se nismo mogli uvjeriti zbog čega nije izvršen prenos potraživanja.

Nakon okončanih pravnih postupaka koji su se odnosili na utvrđivanje porezne obaveze, Porezna uprava Brčko distrikta BiH je u svojim evidencijama 2006. godine zadužila obveznike za pogrešno uplaćenu akcizu.

Prestankom rada Pravne službe Vlade Brčko distrikta BiH 2007. godine, osniva se Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH.

Članom 79 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH, regulisano je da će Pravobranilac preuzeti predmete iz svoje nadležnosti od Pravne službe i odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH. Napominjemo da je Pravobranilaštvo u preuzetim predmetima preuzelo i predmet pogrešno uplaćenih akciza prilikom uvoza nafte i naftnih derivata.

Porezna uprava nije poduzimala dalje aktivnosti, u pogledu prinudne naplate, čekajući okončanje sudskog spora u pravnoj stvari tužitelja Brčko distrikt BiH, koga zastupa Pravobranilaštvo, protiv Republike Srpske pred Sudom BiH.

Porezna uprava je, aktom R157/14 od 18.11.2014. godine, obaviještena od strane Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH da je Sud BiH, u pravnoj stvari tužitelja Brčko distrikt BiH protiv Republike Srpske, donio presudu kojom je tužbeni zahtjev tužitelja odbijen zbog nedostatka aktivne stranačke legitimacije, odnosno Distrikt nije mogao biti stranka u ovom postupku.

Poreznoj upravi je, aktom P-484/07 od 26.11.2015. godine, od strane Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, dostavljena Odluka o dopustivosti Ustavnog suda BiH, kojom se kao nedopuštena odbacuje apelacija Brčko distrikta BiH zbog neiscrpljivanja pravnih lijekova mogućih prema zakonu, tj. nije izjavljena revizija protiv drugostepene odluke pred Sudom BiH.

Revizijom smo utvrdili, da su u poslovnim knjigama Porezne uprave evidentirana potraživanja, u iznosu od 33.601.654,27 KM po osnovu pogrešno uplaćenih akciza (glavnica 12.331.183,48 KM, kaznena kamata 20.066.748,38 KM i troškovi postupka 1.203.722,41 KM), od pravnih lica obveznika pogrešno uplaćenih akciza prilikom uvoza nafte i naftnih derivata.

Uzimajući u obzir činjenicu da Brčko distrikt BiH kroz sudske postupke nije uspio dokazati da su to sredstva koja mu pripadaju, zaključujemo da sredstva u iznosu od 33.601.654,27 KM nije moguće naplatiti.

Potrebno je evidentirana potraživanja, po osnovu pogrešno uplaćenih akciza prilikom uvoza nafte i naftnih derivata, isknjižiti iz poslovnih knjiga Porezne uprave, u cilju fer prezentacije ukupnih potraživanja od poreznih obveznika.

- b) U skladu s nadležnostima propisanim Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, direktor Direkcije za finansije donio je Poslovnik o radu kolegija Direkcije za finansije (u daljnjem tekstu: Poslovnik o radu kolegija Direkcije) i Poslovnik o radu kolegija Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Poslovnik o radu kolegija Porezne uprave).

Odredbama Poslovnika o radu kolegija Direkcije propisano je, da kolegij Direkcije donosi odluke, instrukcije, smjernice i zaključke koji obavezuju sve zaposlene u Direkciji (član 4) da se sjednice kolegija Direkcije održavaju po potrebi, a najmanje jednom sedmično (član 5), te da se o radu na sjednici kolegija Direkcije vodi zapisnik (član 7).

Odredbama člana 5 Poslovnika o radu kolegija Porezne uprave propisano je, da sjednicu kolegija saziva direktor Porezne uprave, najmanje dva puta mjesečno (član 6) i da se o radu na sjednici kolegija vodi zapisnik (član 9).

Revizijom smo utvrdili, da nisu vođeni zapisnici sa sjednica kolegija Direkcije i Porezne uprave, te se nismo mogli uvjeriti da su sjednice kolegija održavane u rokovima propisanim Poslovníkom o radu kolegija Direkcije i Poslovníkom o radu kolegija Porezne uprave.

Potrebno je, da se na sjednicama kolegija vode zapisnici u skladu s Poslovníkom o radu Direkcije za finansije i Poslovníkom o radu Porezne uprave.

7. Komentar

Direkciji za finansije je, dana 19.06.2017. godine, uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 01.01.-31.12.2016. godine, broj: 01-02-03-13-07-012-285/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za finansije, dana 03.07.2017. godine dopisom broj: 19.9-04.1-50, se očitovala na nalaze iz Nacrta izvještaja i na iste nije imala primjedbe, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Božo Žimonjić, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Direkcije za finansije za 2016. godinu prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2015.	Plan budžeta 2016.	Rebalans i preraspodjela	Odobreni budžet	Izvršenje 2016.	% 6/5	Raspoloživo
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.715.721,98	2.767.684,42	-130.240,00	2.637.444,42	2.615.104,73	99,15	22.339,69
611100	Bruto plaće i naknade	2.685.791,41	2.714.984,42	-107.000,00	2.607.984,42	2.585.535,54	99,14	22.448,88
611200	Naknade zaposlenim	29.930,57	52.700,00	-23.240,00	29.460,00	29.569,19	100,37	-109,19
612100	Doprinosi na teret poslodavca	87.960,95	96.545,55	-10.700,00	85.845,55	84.872,25	98,87	973,30
613000	Izdaci za materijal i usluge	21.391.273,91	8.517.784,00	236.883,64	8.754.667,64	8.693.300,13	99,30	61.367,51
613100	Putni troškovi	12.695,20	21.379,00	1.174,88	22.553,88	17.589,92	77,99	4.963,96
613200	Izdaci za energiju	57.860,95	56.000,00	1.500,00	57.500,00	54.712,28	95,15	2.787,72
613300	Izdaci za komunalne usluge	166.398,05	174.800,00	-90.730,00	84.070,00	78.965,50	93,93	5.104,50
613400	Nabavka materijala	36.353,32	64.000,00	-1.200,00	62.800,00	55.909,04	89,03	6.890,96
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	10.388,61	17.038,00	-3.638,44	13.399,56	9.842,40	73,45	3.557,16
613700	Izdaci za tekuće održavanje	15.292,73	102.700,00	-14.700,00	88.000,00	79.642,60	90,50	8.357,40
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	20.092,47	28.358,00	2.324,50	30.682,50	28.308,81	92,26	2.373,69
613900	Ugovorene usluge	21.072.192,58	8.053.509,00	342.152,70	8.395.661,70	8.368.329,58	99,67	27.332,12
616000	Kamate i ostale naknade	1.448.874,33	562.018,19	-2.100,00	559.918,19	420.097,94	75,03	139.820,25
616200	Izdaci za inostrane kamate	62.806,07	85.576,00	0,00	85.576,00	74.998,15	87,64	10.577,85
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	186.832,98	183.319,00	-2.100,00	181.219,00	173.588,00	95,79	7.631,00
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	1.199.235,28	293.123,19	0,00	293.123,19	171.511,79	58,51	121.611,40
	Ukupno tekući izdaci	25.643.831,17	11.944.032,16	93.843,64	12.037.875,80	11.813.375,05	98,14	224.500,75

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2016. godini

Tabela broj 2

R. br..	VRSTA PRIHODA		Plan za 2016. godinu	Ostvareno	% 4/3*100
0	1	2	3	4	5
1.	711100	Porez na dohodak	1.500.000,00	1.789.264,68	119,28
2.	711200	Porez na dobit preduzeća	9.050.000,00	12.244.555,63	135,30
3.	713100	Porez na platu	9.660.000,00	8.496.442,89	87,95
4.	714100	Porez na imovinu	1.300.000,00	1.387.842,61	106,76
5.	715100	Porez na prodaju dobara i usluga	0,00	266.919,39	0,00
6.	715200	Porez na promet posebnih usluga	650.000,00	489.059,37	75,24
7.	715300	Porez na na uprebne dozvole ili dozvole dobara	800.000,00	672.900,00	84,11
8.	721200	Ostali prihodi od imovine	2.100.000,00	1.105.817,70	52,66
9.	722100	Administrativne takse	0,00	13.678,74	0,00
11.	722300	Komunalne takse	450.000,00	330.839,17	73,52
12.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	0,00	86.182,76	0,00
13.	722700	Neplanirane uplate	0,00	321.986,11	0,00
14.	723100	Prihodi od kazni	50.000,00	221.977,32	443,95
UKUPNO :			25.560.000,00	27.427.466,37	107,31

Budžet kapitalnih potreba 2013.-2016. godina**Tabela broj 3**

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2016.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2016. godini	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (2-3-4)	% izvršenja na dan 31.12.2016. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2014.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
2015.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
2016.	<u>62.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>30.040,00</u>	<u>48,45</u>
	<u>62.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>30.040,00</u>	<u>48,45</u>