

**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: 01-02-03-13-276/18  
R: 08-06; 013-06/18

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH  
za period 01.01.-31.12.2017. godine**

**Brčko, juli 2018. godine**

## SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD .....	8
3. OPŠTI DIO .....	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola .....	10
6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima .....	11
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	14
6.4. Prihodi i primici .....	15
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta .....	16
6.5.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade</i> .....	16
6.5.2. <i>Izdaci za putne troškove</i> .....	16
6.5.3. <i>Izdaci za energiju</i> .....	17
6.5.4. <i>Izdaci za komunalne usluge</i> .....	17
6.5.5. <i>Izdaci materijala i sitnog inventara</i> .....	17
6.5.6. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva</i> .....	17
6.5.7. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i> .....	17
6.5.8. <i>Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa</i> .....	17
6.5.9. <i>Izdaci po osnovu ugovorenih usluga</i> .....	18
6.6. Budžet kapitalnih potreba.....	19
6.7. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	19
6.8. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine.....	19
7. KOMENTAR.....	20
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	21

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 **01.01. - 31.12.2017.** 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 sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Direkcije 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: 40/08,29/14 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 2017. godinu upućen je Vladi Brčko distrikta BiH dana 22.02.2017. godine, čime Direkcija za finansije nije izvršila zakonske obaveze u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrta prijedloga budžeta za 2017. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u dalju zakonsku proceduru.

Zbog kašnjenja sa donošenjem odluke o visini poreske stope, poreska rješenja za 2017. godinu nisu donesena i dostavljena poreskim obveznicima do 31. marta tekuće godine, kako je to propisano članom 14 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Direkcija za finansije nije u potpunosti izvršila obaveze iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikta BiH, koje se odnose na donošenje Odluke o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta.

Izvršeno je plaćanje računa u ukupnom iznosu od 77.340,74 KM, sa organizacionog koda Odjeljenja, koje je odgovorno za zakonito raspolaganje budžetskim sredstvima, bez potpisane fakture od strane šefa Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 3. Uputstva o kretanju i evidentiranju dokumentacije - knjigovodstvenih isprava u Direkciji za finansije - Trezoru Brčko distrikta BiH od 23.04.2008. godine.

Tokom 2017. godine na ekonomskom kodu sudskih rješenja i poravnanja evidentirane su 783 poslovne promjene u iznosu od 3.458.215,93 KM. U 95 naloga za knjiženje pomenutih poslovnih promjena izvršen je opis poslovnih promjena koji, zbog značaja i iznosa pomenutih promjena, ne omogućava upravljanje navedenim javnim izdacima, kako je propisano članom 2. Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora.

Direkcija za finansije je obavljanje poslova upražnjenih pozicija, obezbijedila zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova koji su većinom trajali duže od godinu dana za koje je ukupno isplaćeno 223.324,39 KM i zaključivanjem ugovora preko Omladinske zadruge u iznosu od 66.550,08 KM (za poslove koji se pojavljuju u okviru redovnih aktivnosti), bez postojanja osnova u Zakonu o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Prilikom popisa novčanih sredstava, Direkcija za finansije nije izvršila procjenu vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita kod „Bobar banke“ a.d. u likvidaciji, Bijeljina, u iznosu 2.500.000,00 KM, iako postoje objektivni dokazi umanjenja vrijednosti, u skladu sa odredbama člana 56 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

## **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Direkcije za finansije u toku **2017. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

**Zamjenici glavnog revizora**

**Amra Ilić, dipl. oec.**

---

**mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Glavni revizor**

**Nekir Suljagić, dipl. oec.**

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Direkcije za finansije u 2017. godini, konstatovali smo postojanje određenih nedostataka, propusta i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Direkcija za finansije dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.*
- *Potrebno je u cilju efikasnijeg poslovanja uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Direkcije za finansije.*
- *Potrebno je knjiženje i plaćanje računa vršiti u skladu sa odredbama Uputstva o kretanju i evidentiranju dokumentacije-knjigovodstvenih isprava u Direkciji za finansije - Trezoru Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole dokumentacije i evidentiranja.*
- *Potrebno je, da Direkcija za finansije dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt Prijedloga budžeta u roku koji je propisan Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Prilikom izrade budžeta, potrebno se pridržavati, gornjih granica rashoda Direkcije za finansije predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija za finansije vrši objave donesenih izvještaja o izvršenju budžeta u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH i na svojoj web stranici, na način i u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je uvesti trezorski sistem poslovanja u zdravstvenom sektoru u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine u oblasti javne finansije, oporezivanje i fiskalna održivost.*
- *Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije za finansije.*
- *Potrebno je da Direkcija za finansije formira organizacioni dio koji će biti nadležan za obavljanje poslova neophodnih za primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je donijeti pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obaveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja i tehničkim karakteristikama fiskalnih sistema, u skladu sa Zakonom o fiskalnim sistemima u dijelu donošenja podzakonskih akata, te intenzivirati aktivnosti na implementaciji Zakona.*
- *Potrebno je obezbijediti dostupnost podataka iz fiskalnog registra nekretnina u skladu sa odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti Direkcije za finansije za vođenje fiskalnog registra nekretnina.*
- *Potrebno je da Direkcija za finansije donese i dostavi Skupštini Brčko distrikta BiH godišnji izvještaj o radu i program rada za narednu godinu najkasnije do kraja tekuće godine, u skladu sa odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.*

- *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 da Direkcija za finansije donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta, u rokovima propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija za finansije intenzivira aktivnosti na izmjeni i dopuni postojeće zakonske regulative, u dijelu propisanih rokova vezanih za poreska rješenja za porez na nekretnine.*
- *Potrebno je donijeti Odluku o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u dijelu nadležnosti organizacionih dijelova Direkcije za finansije.*
- *Potrebno je da Direkcija za finansije vrši odobravanje službenih putovanja u propisanim rokovima, u skladu sa odredbama Odluke.*
- *Potrebno je, izvještaje o službenom putovanju sačinjavati u skladu sa Odlukom, u dijelu navođenja da li su plaćeni troškovi ishrane i smještaja tokom službenog putovanja u zemlji u cilju ispravnog obračuna visine dnevnice.*
- *Potrebno je opis poslovnih promjena vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora, u dijelu obezbjeđenja osnovnih informacija potrebnih za upravljanje javnim finansijama.*
- *Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja i načina angažovanja.*
- *Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je izvještaj o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, u skladu sa odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, u dijelu rokova za popis.*
- *Potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu procjene bilansnih pozicija.*

## 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. OPŠTI DIO

Direkcija za finansije uspostavljena je kao organ javne uprave Brčko distrikta BiH.

Direkciju za finansije čine:

- Kancelarija direktora Direkcije za finansije,
- Trezor,
- Poreska uprava i
- Stručna služba Direkcije za finansije.

Nadležnosti Direkcije za finansije su:

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

Na dan 31.12.2017. godine, Direkcija za finansije je imala 107 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 127 zaposlenika.

## 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u **2017.** 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 2017. godinu.



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

## 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2016. godinu te, dana 05.07.2017. godine, dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-323/17.

Direkcija je sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po dostavljenom Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu i isti nam dostavila 13.09.2017. godine. U postupku revizije smo utvrdili da Akcioni plan nije dostavljen u roku od 30 dana, od dana prijema konačnog izvještaja o obavljenoj reviziji, što nije u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Direkcija za finansije dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.***

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaj o radu Direkcije za finansije za 2017. godinu, te osvrto na realizaciju preporuka datih prethodne godine utvrdili smo sljedeće:

### • Realizovane preporuke

- donošenje novog organizacionog plana, u skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- sačinjavanje zapisnika o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, u skladu sa odredbama Ugovora o nabavci roba,
- dosljedno poštivanje odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova u dijelu ispitivanja tržišta i traženja pisanog prijedloga cijena ili ponuda od jednog ili više privrednih subjekata (prilikom nabavke roba, usluga i radova po direktnom sporazumu),

### • Nerealizovane preporuke

- blagovremeno i kontinuirano preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,
- donošenje Programa rada za narednu godinu do kraja kalendarske godine, te dostavljanje istog Skupštini Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH,
- uređivanje sistema internih kontrola u skladu sa međunarodnim standardima u dijelu kontrolnih aktivnosti (prijem, odobravanje prijema, skladištenje i distribuciju kancelarijskog materijala vrši jedno lice, tako da ne postoji razdvajanje dužnosti),
- planiranje i izvršavanje izdataka za stručno usavršavanje na osnovu prethodno iskazanih potreba 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,
- utvrđivanje realne potrebe za zakonit i transparentan angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, te obezbjeđivanja adekvatnog načina utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova, na osnovu uspostavljenih normativnih i organizacionih pretpostavki,

- popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se obezbijedila zakonitost rada, u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obaveza prema zaposlenicima po osnovu njihovog rada,
- isknjižavanje evidentiranih potraživanja, po osnovu pogrešno uplaćenih akciza prilikom uvoza nafte i naftnih derivata, iz poslovnih knjiga Porezne uprave, u cilju fer prezentacije ukupnih potraživanja od poreskih obveznika,
- vođenje zapisnika sa sjednica kolegija u skladu sa Poslovníkom o radu Direkcije za finansije i Poslovníkom o radu Poreske uprave.

- **Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine**

- dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH Nacrta Prijedloga budžeta u roku koji je propisan Zakonom o budžetu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH,
- dosljedna primjena Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak,
- dostavljanje Izvještaja o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

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

Organizacionim planom Direkcije za finansije (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 2017. 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:

- plaćanje računa je izvršeno bez potpisa i ovjere od strane šefa Odjeljenja, koje je bilo nosilac projekta i u kojem su bila planirana sredstva za realizaciju,
- nisu ispoštovane zakonske obaveze u dijelu rokova izrade i dostavljanja Nacrta Prijedloga budžeta,

- prilikom izrade Budžeta za 2017. godinu prekoračeni su gornji iznosi rashoda Direkcije za finansije predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2017.- 2019. godina,
- nije bilo objava Izvještaja o izvršenju budžeta u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH i na svojoj web stranici,
- nije uveden trezorski sistem poslovanja u zdravstvenom sektoru,
- nije uspostavljen sektor za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje,
- nije donesen pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obaveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, kao i tehničkim karakteristikama fiskalnih sistema,
- nisu dostupni javnosti podaci iz fiskalnog registra nekretnina,
- godišnji izvještaj o radu i program rada za narednu godinu nisu doneseni do kraja tekuće godine,
- nedosljedno i nepravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Direkcije za finansije.
- poreska rješenja za 2017. godinu nisu donesena i dostavljena poreskim obveznicima do 31. marta tekuće godine,
- nije donesena Odluka o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta,
- izvještaji o službenim putovanjima ne sadrže izjavu da li su plaćeni troškovi ishrane tokom službenog puta u zemlji,
- na ekonomskom kodu sudskih rješenja i poravnjenja, opis poslovnih promjena ne omogućava upravljanje navedenim javnim izdacima,
- zaključeni su ugovori sa dvije omladinske zadruge, za obavljanje povremenih i privremenih poslova u okviru redovnih aktivnosti. Angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine,
- nije provedena procedura javnih nabavki za ugostiteljske usluge iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama BiH,
- izvještaj o obavljenom popisu nije dostavljen u propisanom roku,
- nije izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita, iako postoje objektivni dokazi umanjenja vrijednosti.

***Potrebno je u cilju efikasnijeg poslovanja uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Direkcije za finansije.***

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Odredbama člana 3 Uputstva o kretanju i evidentiranju dokumentacije-knjigovodstvenih isprava u Direkciji za finansije - Trezoru Brčko distrikta BiH od 23.04.2008. godine je propisano da Trezor na osnovu potpisane otpremnice, potvrde o izvršenim uslugama, potvrde nadzornog organa o izvršenim radovima, **fakturom potpisanom od strane šefa odjeljenja** i nalogom za nabavku vrši knjiženje i plaćanje.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da računi broj 155/17 i 156/17 od 14.09.2017. godine u ukupnom iznosu od **77.340,74 KM** nisu dostavljeni u Odjeljenje, koje je nosilac projekta i u kojem su kao rashod bila planirana sredstva za realizaciju. Računi nisu potpisani i ovjereni od strane šefa Odjeljenja, što je uzrokovalo neslaganje izvršenja budžeta između pomoćnih evidencija koje se vode u Odjeljenju i evidencija u Glavnoj knjizi Trezora. Nalozi za plaćanje su potpisani od strane koordinatora projekta, koordinatora ugovora i specijaliste za nabavke.

Plaćanje računa sa organizacionog koda Odjeljenja, koje je odgovorno za zakonito raspolaganje budžetskim sredstvima, bez potpisane fakture od strane šefa Odjeljenja i naloga za nabavku, nije u skladu sa odredbama člana 3. Uputstva o kretanju i evidentiranju dokumentacije-knjigovodstvenih isprava u Direkciji za finansije - Trezoru Brčko distrikta BiH od 23.04.2008. godine

***Potrebno je knjiženje i plaćanje računa vršiti u skladu sa odredbama Uputstva o kretanju i evidentiranju dokumentacije-knjigovodstvenih isprava u Direkciji za finansije - Trezoru Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole dokumentacije i evidentiranja.***

Direkcija za finansije je u skladu sa odredbama člana 15 stav (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 3 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, dužna dostaviti Nacrt Prijedloga Budžeta Vladi Brčko distrikta BiH, do 15.09. tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Nacrt Prijedloga budžeta upućen Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje znatno nakon propisanog roka (22.02.2017. godine), što znači da nisu ispoštovane zakonske obaveze Direkcije za finansije u dijelu rokova izrade i dostavljanja Nacrta Prijedloga budžeta za 2017. godinu, Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u dalju zakonsku proceduru, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH 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 Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.***

Članom 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada budžeta zasniva na Dokumentu okvirnog budžeta (DOB), koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika.

DOB Brčko distrikta BiH za period 2017-2019 godine je usvojen 20.01.2017. godine, te su kao gornje granice rashoda Direkcije na poziciji Naknada troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika - predviđeni rashodi u iznosu od 52.700,00 KM, na poziciji Materijalni troškovi u iznosu od 790.782,00 KM i na poziciji Kapitalna sredstva uopšte nisu predviđeni izdaci.

Revizijom smo utvrdili da je Budžetom Brčko distrikta BiH za 2017. godinu Direkcije za finansije na poziciji Naknada troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika odobren iznos od 74.700,00 KM, na poziciji Materijalni troškovi iznos od 2.856.180,00 KM i na poziciji Kapitalna sredstva iznos od 275.000,00 KM, odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2017-2019 godine, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Prilikom izrade budžeta, potrebno se pridržavati, gornjih granica rashoda Direkcije za finansije predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.***

Odredbama člana 50 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da Direkcija za finansije objavljuje tromjesečne, polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju budžeta, u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH i na svojoj web stranici, u roku od deset dana od dana njihovog donošenja.

Revizijom smo utvrdili da u revidiranom periodu nije bilo objava izvještaja o izvršenju budžeta, što nije u skladu sa odredbama člana 50 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Direkcija za finansije vrši objave donesenih izvještaja o izvršenju budžeta u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH i na svojoj web stranici, na način u u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.***

Vlada Brčko distrikta BiH je na 6. tematskoj sjednici 13.11.2015. godine usvojila Odluku o usvajanju Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine i Odluku o usvajanju Akcionog plana za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine. Direkcija za finansije je, Akcionim planom iz oblasti javne finansije, oporezivanje i fiskalna održivost, delegirana kao nosilac aktivnosti uvođenja trezorskog sistema poslovanja u zdravstvenom sektoru, a decembar 2015. godine je određen kao rok za izvršenje.

Revizijom smo utvrdili da trezorski sistem poslovanja u zdravstvenom sektoru još uvijek nije uveden, što nije u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine.

***Potrebno je uvesti trezorski sistem poslovanja u zdravstvenom sektoru u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine u oblasti javne finansije, oporezivanje i fiskalna održivost.***

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

Odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je, organizacioni dio Kancelarije direktora Direkcije, Sektor za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje u čijoj su nadležnosti poslovi neophodni za provođenje Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Organizacionim planom Direkcije za finansije od 26.10.2017. godine u članu 3 je, pored propisanih organizacionih jedinica koje čine Direkciju za finansije, navedena i Stručna služba Direkcije za finansije, što nije u skladu sa odredbama člana 5 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Sektor za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje nije uspostavljen, niti je predviđen Organizacionim planom, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikta BiH.

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

***Potrebno je da Direkcija za finansije formira organizacioni dio koji će biti nadležan za obavljanje poslova neophodnih za primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.***

Odredbama člana 107 Zakona o fiskalnim sistemima je propisano da će direktor Direkcije za finansije, uz saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona (13.09.2016. godine) donijeti pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obaveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, kao i tehničkim karakteristikama fiskalnih sistema, a koji su predviđeni odredbama člana 5 i članom 99 ovog Zakona.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 15. redovnoj sjednici 07.06.2017. godine odobrila smjernice za izradu pravilnika u skladu sa Zakonom o fiskalnim sistemima.

Revizijom smo utvrdili da pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obaveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, kao i tehničkim karakteristikama fiskalnih sistema nije donesen, kako je predviđeno odredbama člana 107 Zakona o fiskalnim sistemima.

***Potrebno je donijeti pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obaveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja i tehničkim karakteristikama fiskalnih sistema, u skladu sa Zakonom o fiskalnim sistemima u dijelu donošenja podzakonskih akata, te intenzivirati aktivnosti na implementaciji Zakona.***

Odredbama člana 12 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH je propisano da podaci iz fiskalnog registra nekretnina, koji vodi Direkcija za finansije, treba da budu dostupni javnosti.

Revizijom smo utvrdili da podaci iz fiskalnog registra nekretnina nisu dostupni javnosti, što nije u skladu sa odredbama člana 12 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je obezbijediti dostupnost podataka iz fiskalnog registra nekretnina u skladu sa odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti Direkcije za finansije za vođenje fiskalnog registra nekretnina.***

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

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

Revizijom smo utvrdili da je Izvještaj o radu Direkcije za finansije za 2016. godinu Skupštini podnesen 30.06.2017. godine (na Skupštini usvojen 13.07.2017. godine), a Program rada za 2017. godinu podnesen 14.02.2017. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 16 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Direkcija za finansije donese i dostavi Skupštini Brčko distrikta BiH godišnji izvještaj o radu i program rada za narednu godinu najkasnije do kraja tekuće godine, u skladu sa odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.***

Programom rada Direkcije za finansije za 2017. godinu definisane su aktivnosti koje će se obavljati u sklopu redovnih aktivnosti, po organizacionim jedinicama, sa namjerom da se tokom 2017. godine realizuju strateški ciljevi kao što su:

- a) rad na realizaciji aktivnosti koji se odnosi na oblast javnih finansija iz Strategije razvoja Brčko distrikta BiH, te donošenje Strategije reforme javnih finansija za period 2016.-2020. godinu,
- b) donošenje i provođenje Zakona i provedbenih propisa iz djelokruga rada Direkcije za finansije,
- c) kontinuiran rad na operacionalizaciji mjera Akcionog plana Reformske agende za BiH za period 2015.-2018. godina
- d) provođenje mjera i aktivnosti koje su definisane u Akcionom planu reforme javne uprave u BiH,
- e) unapređenje informacionog sistema iz oblasti javnih finansija,
- f) preduzimanje mjera na suzbijanju sive ekonomije,
- g) provedba Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i drugi.

Od zakonodavnih aktivnosti planirani su izrada i upućivanje u zakonsku proceduru slijedećih zakona: Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakon o izvršenju budžeta za 2017. godinu, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na nekretnine, Zakon o oporezivanju imovine i prava, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o Poreskoj upravi, Zakon o platama, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, Zakon o igrama na sreću, Zakon o poreskom postupku, Zakon o osiguravajućim društvima, Izrada i donošenje podzakonskih akata vezanih za primjenu zakona o računovodstvu i reviziji.

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 je značajan dio ciljeva definisan kao učešće u planiranim zajedničkim projektima, priprema ili nastavak započetih aktivnosti, tako da se ne može pouzdano utvrditi stepen njihovog izvršenja. Informacije o realizaciji ciljeva postavljenih Programom rada nisu kompletne, tako da ciljevi nisu elaborirani u cijelosti.

U okviru zakonodavnih aktivnosti Direkcija za finansije je izradila i uputila u proceduru Zakon o izvršenju budžeta za 2017. godinu, podzakonska akta vezana za primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji i pravilnike vezane za odredbe Zakona o deviznom poslovanju u Brčko distriktu BiH, čija je primjena počela 01.01.2017. godine.

Odredbama člana 13 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da je Direkcija za finansije dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta (DOB) najkasnije do 15. juna tekuće godine. Članom 15 istog Zakona je propisano da je krajnji rok do kada Direkcija za finansije treba dostaviti nacrt budžeta Vladi 15. septembar tekuće godine. DOB Brčko distrikta BiH za period 2017. – 2019. je donesen 19.01.2017. godine, a takođe se kasnilo sa dostavljanjem DOB-a za period 2018. – 2020. (15.09.2017. godine), što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***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 da Direkcija za finansije donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta, u rokovima propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.***

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

U okviru nadležnosti Direkcije za finansije je prikupljanje svih javnih prihoda. U obrazloženju izvršenja budžeta, Direkcija za finansije je iskazala realizaciju prihoda u iznosu 28.104.765,33 KM, što je u odnosu na plan više za 574.765,33 KM ili 2,47% (tabela 2 u prilogu Izvještaja). Članom 14 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH je regulisano da poreska rješenja za porez na nekretnine poreskom obvezniku donosi i dostavlja Direkcija za finansije do 31. marta tekuće godine. Poresko rješenje, između ostalog, sadrži podatke o poreskoj stopi koja se usvaja za svaku fiskalnu godinu pri donošenju budžeta u Skupštini Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 3. vanrednoj sjednici 23.06.2017. godine, znatno nakon propisanog roka (84 dana) za donošenje i dostavu poreskih rješenja, donijela Odluku o visini stope poreza na nekretnine u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu.

Zbog kašnjenja sa donošenjem odluke o visini poreske stope, poreska rješenja za 2017. godinu nisu donesena i dostavljena poreskim obveznicima do 31. marta tekuće godine, što nije u skladu sa članom 14 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Direkcija za finansije je tokom 2017. godine Vladi Brčko distrikta BiH dostavljala dva puta smjernice za izmjenu i dopunu Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH, koje nisu dobile saglasnost za dalju proceduru.

***Potrebno je da Direkcija za finansije intenzivira aktivnosti na izmjeni i dopuni postojeće zakonske regulative, u dijelu propisanih rokova vezanih za poreska rješenja za porez na nekretnine.***

Odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikta BiH je propisano da direktor Direkcije za finansije, uz saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, donosi Odluku o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta.

Revizijom smo ustanovili da nije donesena Odluka o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je donijeti Odluku o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u dijelu nadležnosti organizacionih dijelova Direkcije za finansije.***

## 6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Prikaz odobrenih i izvršenih pojedinačnih pozicija rashoda Direkcije za finansije dat je u Tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvještaja.

Rashodi Direkcije za finansije za 2017. godinu ostvareni su u iznosu 7.747.502,99 KM, te su manji za 451.003,96 KM ili za 5,50% u odnosu na planirani iznos.

### 6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate u 2017. godini izvršeni su u iznosu od 2.620.285,87 KM odnosno manji su od planiranog iznosa za 16.445,09 KM, što predstavlja 99,38% izvršenja plana.

Doprinosi na teret poslodavca izvršeni su u iznosu od 86.362,22 KM i niži su od planiranog iznosa za 1.936,03 KM ili 2,19%.

Izdaci za naknade zaposlenim izvršeni su u iznosu od 10.288,00 KM i niži su od planiranog iznosa za 64.412,00 KM ili 86,23%.

### 6.5.2. Izdaci za putne troškove

Izdaci za službena putovanja u 2017. godini izvršeni su u iznosu od 14.843,55 KM, što je za 23.209,95 KM ili za 60,99% manje od plana.

Putni troškovi za 2017. godinu planirani su u iznosu od **37.879,00** KM, a ostvareni u iznosu od **14.843,55** KM. U okviru ovih troškova tokom 2017. godine ostvareni su i troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od **6.275,00** KM.

Odredbama člana 9 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 25.01.2012. godine (u daljem tekstu Odluka), je propisano da izvještaj o službenom putovanju obavezno sadrži: razlog putovanja, cilj putovanja i **izjavu, da li su plaćeni troškovi smještaja i ishrane.**

Odobranje službenog putovanja u zemlji vrši se potpisivanjem naloga za službeno putovanje najkasnije tri radna dana prije službenog putovanja, a u slučaju hitnosti nalog se može potpisati u kraćem roku, što je regulisano članom 4 Odluke.

Ustanovili smo da je u revidiranom periodu odobranje službenih putovanja vršeno u roku kraćem od tri dana prije službenog putovanja. Slučajevi hitnosti, kada se nalog može potpisati u kraćem roku, predviđeni kao izuzeci, postali su ustaljena praksa, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Odluke.

Takođe smo ustanovili da izvještaji o službenim putovanjima ne sadrže izjavu da li su plaćeni troškovi ishrane tokom službenog puta u zemlji, što nije u skladu sa odredbom člana 9 Odluke.

***Potrebno je da Direkcija za finansije vrši odobranje službenih putovanja u propisanim rokovima, u skladu sa odredbama Odluke.***



*Potrebno je, izvještaje o službenom putovanju sačinjavati u skladu sa Odlukom, u dijelu navođenja da li su plaćeni troškovi ishrane i smještaja tokom službenog putovanja u zemlji u cilju ispravnog obračuna visine dnevnice.*

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

Izdaci za energiju izvršeni su u iznosu od 58.568,18 KM, što predstavlja 97,37% plana. Od navedenog iznosa na izdatke za električnu energiju odnosi se 29.350,94 KM a na izdatke za lož ulje 29.217,24 KM.

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

Izdaci za komunalne usluge izvršeni su u iznosu od 210.796,64 KM i niže su od planiranog iznosa za 32.803,36 KM ili 13,47%.

U okviru komunalnih usluga na poštanske usluge se odnosi 157.107,34 KM, telefonske usluge 44.959,42 KM, odvoz smeća 5.308,08 KM i potrošnju vode 3.421,80 KM.

### **6.5.5. Izdaci materijala i sitnog inventara**

Izdaci materijala i sitnog inventara u 2017. godini izvršeni su u iznosu od 82.611,17 KM što je manje za 13.598,83 KM ili 14,13 % plana. Od izvršenog iznosa na izdatke za obrasce i papir se odnosi 45.013,15 KM, kompjuterski materijal 21.595,36 KM, sitan inventar 8.862,29 KM, materijal za čišćenje 7.021,72 KM i na ostali materijal 118,65 KM.

### **6.5.6. Izdaci za usluge prevoza i goriva**

Izdaci za usluge prevoza i goriva u 2017. godini realizovani su iznosu od 10.651,76 KM i za 7.200,24 KM ili 40,33% su niži od planiranog iznosa.

Navedeni izdaci se odnose na troškove benzina u iznosu od 3.710,21 KM, troškove dizel goriva u iznosu od 6.071,75 KM i troškove registracije motornih vozila u iznosu od 869,80 KM.

### **6.5.7. Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje u 2017. godini realizovani su iznosu od 73.576,91 KM i niži su od planiranog iznosa za 16.581,09 KM ili 18,39%.

Strukturu pomenutih usluga čine: usluge opravke i održavanja opreme u iznosu od 60.554,81 KM, usluge opravke i održavanja vozila u iznosu od 7.603,79 KM, usluge opravke i održavanja zgrada u iznosu od 4.295,00 KM i ostale usluge 1.123,31 KM.

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

Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa u 2017. godini su realizovani u iznosu od 19.676,97 KM i manji su za 10.907,53 KM ili 35,66% od planiranog iznosa. Pomenuti izdaci se sastoje od slijedećih izdataka: izdaci za platni promet u iznosu od 12.056,62 KM, osiguranja radnika 5.713,80 KM, osiguranja vozila 1.501,55 KM i bankarskih usluga 405,00 KM.

### 6.5.9. Izdaci po osnovu ugovorenih usluga

Izdaci po osnovu ugovorenih usluga ostvareni su u iznosu od 4.167.533,81 KM i manji su za 116.514,93 KM ili 2,72% od planiranog iznosa.

Strukturu pomenutih usluga čine: sudska rješenja i poravnanja u iznosu od 3.458.215,93 KM, usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 223.324,39 KM, otplata glavnice po kreditima u iznosu od 152.578,86 KM, Fond za razvoj i zapošljavanje RS kredit u iznosu od 86.272,01 KM, omladinske zadruge u iznosu od 66.550,08 KM, usluge čišćenja i održavanja u iznosu od 47.790,24 KM, kompjuterske usluge u iznosu od 35.893,24 KM, otplata kredita za saniranje vodovodnog sistema u iznosu od 28.019,53 KM, registar čuvanja i održavanja podataka o vrij. papira u iznosu od 19.350,00 KM, usluge vještačenja - spoljni saradnici u iznosu od 14.289,40 KM, usluge štampanja u iznosu od 9.687,60 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 8.577,22 KM i ostale ugovorene usluge u iznosu od 16.985,53 KM.

Odredbama člana 2. Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora je propisano da nalozi glavne knjige Trezora, koja predstavlja osnovni sistem upravljanja javnim izdacima, sadrže opis poslovne promjene.

Tokom 2017. godine su na ekonomskom kodu sudskih rješenja i poravnanja evidentirane 783 poslovne promjene u iznosu od 3.458.215,93 KM. U 95 naloga za knjiženje pomenutih poslovnih promjena izvršen je opis poslovnih promjena koji, zbog značaja i iznosa pomenutih promjena, ne omogućava upravljanje navedenim javnim izdacima, kako je propisano članom 2. Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora.

***Potrebno je opis poslovnih promjena vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora, u dijelu obezbjeđenja osnovnih informacija potrebnih za upravljanje javnim finansijama.***

Izdaci za usluge po ugovorima o djelu i drugi nezaposleni u 2017. godine ostvareni su u iznosu od **223.324,39 KM** i odnose se na angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.

Ugovorima, zaključenim sa dvije omladinske zadruge za obavljanje povremenih i privremenih poslova koji se **pojavljaju u okviru redovnih aktivnosti**, za koje Direkcija za finansije ne raspolaže uopšte ili ne raspolaže u dovoljnom broju sopstvenom radnom snagom, ostvareni su izdaci u iznosu od **66.550,08 KM**.

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

Revizijom smo utvrdili da je u 2017. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažovanje 23 lica. Kod 16 lica angažovanje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Angažovanje lica na obavljanju poslova putem zaključivanja ugovora sa omladinskim zadrugama nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu načina angažovanja.

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

## 6.6. Budžet kapitalnih potreba

Odobrena sredstva za kapitalni budžet u periodu od 2015.-2017. godine iznosila su 347.000,00 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 61.732,99 KM ili 17,79% od odobrenog budžeta (tabela broj 3 u prilogu izvještaja).

## 6.7. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Direkcija za finansije kao ugovorni organ, je obavezna provoditi postupke javnih nabavki u skladu sa odredbama člana 4 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Revizijom smo ustanovili da za ugostiteljske usluge iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama BiH, za koje su u revidiranom periodu utrošena sredstva u iznosu od **8.577,22** KM, nije provedena procedura javnih nabavki, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.***

## 6.8. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine

Direkcija za finansije je odlukom broj: 04.1-33-946/17 od 23.10.2017. 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 31.12.2017. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglašen sa knjigovodstvenim stanjem do 15.01.2018. godine dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Komisija dostavila Zapisnik o popisu na dan 31.12.2017. godine Centralnoj popisnoj komisiji dana 23.02.2018. 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 15.01. naredne godine za prethodnu. Osim toga, u pojedinačnim popisnim listama nije evidentirano stvarno vrijeme početka i završetka popisa.

***Potrebno je izvještaj o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, u skladu sa odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, u dijelu rokova za popis.***

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.

Agencija za bankarstvo Republike Srpske, dana 27.11.2014. godine, imenovala je u „Bobar banci“ a.d. Bijeljina Privremenog upravnika. Privremeni upravnik je 23.12.2014. godine u skladu sa odredbama člana 113 Zakona o bankarstvu Republike Srpske, predložio Agenciji za bankarstvo Republike Srpske da se „Bobar banci“ a.d. Bijeljina ukine dozvola za rad i pokrene likvidacioni postupak. Agenciji za bankarstvo je usvojila prijedlog i istog dana oduzela dozvolu o osnivanju i radu i rješenje o imenovanju likvidacionog upravnika.

Dana 12.08.2016. godine likvidacioni upravnik je podnio izvještaj u kome je naveo da naplata potraživanja i blokada računa ne daju planirane rezultate, da Banka nije u mogućnosti da izmiri obaveze, te je predložio podnošenje prijedloga za direktno otvaranje stečajnog postupka bez sprovođenja prethodnog postupka.

Okružni privredni sud u Bijeljini je 24.01.2017. godine donio Rješenje o direktnom otvaranju stečajnog postupka nad imovinom Banke i imenovanju stečajnog upravnika.

Skupština povjerilaca Banke je formirana 12.04.2017. godine, za kada je zakazano i ispitno ročište za prijavljene povjerioce.

Tokom 2017. godine organizovana je prodaja pokretne i nepokretne imovine Banke kao i naplata potraživanja Banke. Navedenim aktivnostima nisu prikupljena planirana novčana sredstva, a naročito je upitna naplata potraživanja, jer se 98 posto potraživanja nalazi u kašnjenju.

Direkcija za finansije je u zakonski ostavljenom roku prijavila svoja potraživanja od „Bobar banke-u likvidaciji“ a.d. Bijeljina, te je ista preknjižila na račun oročeni sporni depoziti od „Bobar banke-u likvidaciji“ a.d. Bijeljina, u iznosu od 2.500.000,00 KM.

Odredbama člana 56 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da su popisne komisije prilikom popisa utvrđuju vrijednost svake pojedinačne bilansne pozicije.

Paragrafom 67 Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 29 (MRS-JS 29) je propisano da se na kraju svakog izvještajnog perioda procjenjuje da li postoji neki objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava. U objektivne dokaze o umanjenju sredstava ubrajaju se značajne finansijske teškoće dužnik, kršenje ugovora i visoka vjerovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije.

Direkcija za finansije nije izvršila procjenu vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita, iako postoje objektivni dokazi umanjenja vrijednosti, u skladu sa odredbama člana 56 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu procjene bilansnih pozicija.***

## 7. KOMENTAR

Direkciji za finansije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2017. godine, broj: 01-02-03-13-215/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za finansije se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-480/18, od 28.06.2018. godine i dostavila Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

Primjedbu koja se odnosi na konsolidaciju budžeta, odnosno nepravilnost da konsolidovanim izvještajem izvršenja budžeta za 2017. godinu nisu obuhvaćeni svi vanbudžetski fondovi, smo prihvatili i nalaz izbrisali.

Ostale primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu nismo prihvatili, iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom izvještaju.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl.oec.

---

Amra Mehić, dipl.oec.

---

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

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Direkcije za finansije za 2017. godinu prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2016.	Plan budžeta 2017.	Izvršenje 2017.	Nerealizovana sredstva	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.615.104,73</b>	<b>2.711.430,96</b>	<b>2.630.573,87</b>	<b>80.857,09</b>	<b>100,59%</b>	<b>97,02%</b>
611100	Bruto plate i naknade	2.585.535,54	2.636.730,96	2.620.285,87	16.445,09	101,34%	99,38%
611200	Naknade zaposlenim	29.569,19	74.700,00	10.288,00	64.412,00	34,79%	13,77%
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>84.872,25</b>	<b>88.298,25</b>	<b>86.362,22</b>	<b>1.936,03</b>	<b>101,76%</b>	<b>97,81%</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>8.693.300,13</b>	<b>4.860.656,74</b>	<b>4.638.258,99</b>	<b>222.397,75</b>	<b>53,35%</b>	<b>95,42%</b>
613100	Putni troškovi	17.589,92	38.053,50	14.843,55	23.209,95	84,39%	39,01%
613200	Izdaci za energiju	54.712,28	60.150,00	58.568,18	1.581,82	107,05%	97,37%
613300	Izdaci za komunalne usluge	78.965,50	243.600,00	210.796,64	32.803,36	266,95%	86,53%
613400	Nabavka materijala	55.909,04	96.210,00	82.611,17	13.598,83	147,76%	85,87%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.842,40	17.852,00	10.651,76	7.200,24	108,22%	59,67%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	79.642,60	90.158,00	73.576,91	16.581,09	92,38%	81,61%
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	28.308,81	30.584,50	19.676,97	10.907,53	69,51%	64,34%
613900	Ugovorene usluge	8.368.329,58	4.284.048,74	4.167.533,81	116.514,93	49,80%	97,28%
<b>616000</b>	<b>Kamate i ostale naknade</b>	<b>420.097,94</b>	<b>538.121,00</b>	<b>392.307,91</b>	<b>145.813,09</b>	<b>93,38%</b>	<b>72,90%</b>

616200	Izdaci za inostrane kamate	74.998,15	92.570,00	63.417,96	29.152,04	84,56%	68,51%
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	173.588,00	151.520,00	147.786,35	3.733,65	85,14%	97,54%
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	171.511,79	294.031,00	181.103,60	112.927,40	105,59%	61,59%
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>11.813.375,05</b>	<b>8.198.506,95</b>	<b>7.747.502,99</b>	<b>451.003,96</b>	<b>65,58%</b>	<b>94,50%</b>

## Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2017. godini

Tabela broj 2

R. br.	VRSTA PRIHODA		Ostvareno 2016.	Plan 2017.	Ostvareno 2017.	% 5/4	% 5/3
1	2	3	4	5	6	7	8
1	711100	Porez na dohodak	1.789.264,68	1.700.000,00	2.010.835,96	112,38	118,28
2	711200	Porez na dobit preduzeća	12.244.555,63	12.000.000,00	11.718.221,97	95,70	97,65
3	713100	Porez na platu	8.496.442,89	9.560.000,00	9.658.009,44	113,67	101,03
4	714100	Porez na imovinu	1.387.842,61	1.600.000,00	1.608.785,13	115,92	100,55
5	715100	Porez na prodaju dobara i usluga	266.919,39		19.892,19	7,45	
6	715200	Porez na promet posebnih usluga	489.059,37	550.000,00	566.670,32	115,87	103,03
7	715300	Porez na upotrebne dozvole ili dozvole dobara	672.900,00	650.000,00	782.810,00	116,33	120,43
8	721200	Ostali prihodi od imovine	1.105.817,70	600.000,00	523.477,23	47,34	87,25
9	721300	Kamate primljene od pozajmica i učešća u kapitalu			25,00		
11	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika			50,00		

<b>12</b>	722100	Administrativne takse	13.678,74	320.000,00	344.266,31	2.516,80	107,58
<b>13</b>	722300	Komunalne takse	330.839,17	450.000,00	435.442,02	131,62	96,76
<b>14</b>	722500	Posebne naknade i takse			170,04		
<b>15</b>	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	86.182,76		175.266,13	203,37	
<b>16</b>	722700	Neplanirane uplate	321.986,11		54,00	0,02	
<b>17</b>	723100	Prihodi od kazni	221.977,32	100.000,00	260.789,59	117,48	260,79
<b>UKUPNO:</b>			<b>27.427.466,37</b>	<b>27.530.000,00</b>	<b>28.104.765,33</b>	<b>102,47</b>	<b>102,09</b>



**Budžet kapitalnih potreba 2015.-2017. godina**

Tabela broj 3

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2017.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2017. godini	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2017. (2-3-4)	% izvršenja na dan 31.12.2017. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016.	62.000,00	31.960,00	29.772,99	61.732,99	227,01	99,24
2017.	285.000,00	0,00	0,00	0,00	285.000,00	0,00
	<b>347.000,00</b>	<b>31.960,00</b>	<b>29.772,99</b>	<b>61.732,99</b>	<b>285.227,01</b>	<b>17,79</b>