

**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: 01-02-03-13-307/19  
R: 07-02; 013-02/19

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH  
za period 1. 1. – 31. 12. .2018. godine**

Brčko, jul 2019. godine

## SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	9
3. OPŠTI DIO .....	9
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola .....	11
6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima .....	13
6.3. Program rada i realizacija predviđenih zadataka .....	18
6.4. Prihodi i primici.....	19
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta .....	20
6.5.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade.....</i>	21
6.5.2. <i>Izdaci za putne troškove.....</i>	22
6.5.3. <i>Izdaci za energiju.....</i>	22
6.5.4. <i>Izdaci za komunalne usluge.....</i>	22
6.5.5. <i>Izdaci materijala i sitnog inventara .....</i>	23
6.5.6. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva.....</i>	23
6.5.7. <i>Izdaci za tekuće održavanje .....</i>	23
6.5.8. <i>Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa .....</i>	23
6.5.9. <i>Izdaci po osnovu ugovorenih usluga.....</i>	23
6.6. Budžet kapitalnih potreba.....	25
6.7. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	25
6.8. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2018. godine.....	26
7. Komentar.....	26
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	29

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 period **01.01. - 31.12.2018.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Direktor Direkcije je odgovoran za finansijsko poslovanje Direkcije 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, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Direkcije 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 („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

### Osnov za izražavanje mišljenja:

- Direkcija nije u skladu sa svojim nadležnostima regulisane Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u koordinaciji sa dogradonačelnikom blagovremeno pokrenula aktivnosti na donošenju Dokumenta okvirnog budžeta i Nacrta budžeta, i to u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, kako bi Vlada Distrikta iste prosljedila Skupštini u daljnju zakonsku procedure (detaljnije u tački 6.5. Izvještaja).
- Direkcija je na dan 31.12.2018. godine imala 115 zaposlenika, odnosno 28 upražnjenih radnih mjesta. Navedeno je imalo za posljedicu relativno nizak procenat realizacije planiranih izdataka za bruto plate, tj. sredstva odobrena budžetom za bruto plate ostala su neutrošena u iznosu od 370.562,50 KM. Navedeni iznos neutrošenih sredstava, nije oslobođen i dat na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima (detaljnije u tački 6.5.1. Izvještaja).
- Direkcija je obavljanje poslova upražnjenih pozicija, obezbijedila zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova, za iste je ukupno isplaćeno 269.954,00 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 (detaljnije u tački 6.5.9. Izvještaja).
- Direkcija nije vršila analitičko evidentiranje izdataka po osnovu subvencija privatnim pravnim licima u iznosu od 6.384.139,99 KM čime je onemogućeno upravljanje javnim izdacima što nije u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH i člana 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora (detaljnije u tački 6.2. Izvještaja).
- Direkcija je knjižila eksproprijaciju zemljišta na osnovu sudskih rješenja ili vansudskih nagodbi, u iznosu od najmanje 250.474,82 KM, na teret tekućeg budžeta Direkcije što nije u skladu sa odredbama paragrafa 7 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (detaljnije u tački 6.5.9 Izvještaja).

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Direkcije u toku **2018. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa 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 u 2018. godini, konstatovali smo postojanje određenih nedostataka, propusta i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je da Direkcija intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.*
- *Potrebno je u cilju efikasnijeg poslovanja uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Direkcije.*
- *Potrebno je donijeti Zakon o oporezivanju imovine i prava kao i izmjene i dopune Zakona o porezu na nepokretnosti, Zakona o porezu na dobit i Zakona o Poreskoj upravi u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine u oblasti javnih finansija, oporezivanje i fiskalna održivost.*
- *Potrebno je izraditi strategiju za unapređenje Poreske uprave u skladu sa Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine.*
- *Potrebno je da Direkcija objavi informacije o svim neaktivnim računima jednom godišnje u najmanje jednom dnevnom listu koji je dostupan na teritoriji BiH u skladu sa odredbama Zakona o bankama u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je obračun zatezne kamate vršiti za cjelokupan period za koji se računa zatezna kamata u skladu sa odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog perioda na koji se odnosi.*
- *Potrebno je Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, usaglasiti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu u dijelu ograničenja unutrašnje preraspodjele sredstava.*
- *Potrebno je, prilikom isplate plata zaposleniku, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka.*
- *Potrebno je uspostaviti u elektronskom obliku i objaviti Registar finansijskih izvještaja u skladu sa odredbama Pravilnika kojim se propisuju uslovi i način za ovlašćeno pristupanje i korišćenje izvještaja i dokumenata iz Registra za finansijsko izvještavanje.*
- *Potrebno je uspostaviti i voditi Registar izvršenih ocjena boniteta u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu nadležnosti Direkcije.*
- *Potrebno je izvršiti konfigurisanje informacionog sistema Poreske uprave Brčko distrikta BiH koje će omogućiti potpunu razmjenu podataka iz informacionih sistema drugih poreskih uprava u BiH u skladu sa Memorandum o institucionalnoj*

**saradnji i razmjeni podataka o poreskim obveznicima između poreskih uprava u BiH od 12.06.2013. godine.**

- **Potrebno je donijeti strateški plan IT razvoja kako bi se na sistematičan način pristupilo razvoju IT u Direkciji i osigurala adekvatna IT podrška procesima u skladu sa delegiranim nadležnostima i ciljevima Direkcije.**
- **Potrebno je da Trezor u saradnji sa Odjeljenjem za privredni razvoj, sport i kulturu vrši analitičku evidenciju značajnih iznosa poslovnih promjena (olakšica) u skladu sa odredbama Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH i Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora u cilju obezbjeđenja osnovnog sistema za upravljanje javnim izdacima.**
- **Potrebno je da Direkcija vrši kontrolu utroška dodijeljenih sredstava granta svih korisnika sredstava koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava granta dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole utroška sredstava granta.**
- **Potrebno je, u saradnji sa Vladom i ostalim institucijama Brčko distrikta BiH, preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova iz budžeta Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole utrošenih sredstava granta.**
- **Potrebno je da Direkcija donese plan zaštite od požara u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH u dijelu organizovanja zaštite od požara.**
- **Potrebno je da Direkcija donese i objavi Vodič kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, u skladu sa odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.**
- **Potrebno je da Direkcija, u okviru svoje nadležnosti, donese propis s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka.**
- **Potrebno je uspostaviti centralnu jedinicu za usklađivanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i sistema unutrašnje revizije u skladu sa odredbama Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropskih zajednica i njihovih država i BiH u dijelu saradnje u oblasti revizije i finansijske kontrole.**
- **Potrebno je imenovati predstavnika u Koordinacioni odbor centralnih jedinica za harmonizaciju u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju u dijelu sastava i mandata.**
- **Potrebno je Programom rada definisati rokove za realizaciju postavljenih ciljeva, te blagovremeno preduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se obezbijediti dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Direkcije.**
- **Potrebno je vršiti evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.**

- *Potrebno je obezbijediti blagovremeno i sveobuhvatno nastavljanje postupaka prinudne naplate u skladu s odredbama Pravilnika distrikta BiH u cilju naplate ukupno utvrđenog duga.*
- *Potrebno je inicirati izmjene propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi.*
- *Potrebno je sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta sačiniti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.*
- *Potrebno je da Direkcija, u skladu sa svojim nadležnostima regulisane Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u koordinaciji sa dogradonačelnikom Distrikta blagovremeno pokrene aktivnosti na donošenju Dokumenta okvirnog budžeta i Nacrta budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, kako bi Vlada Distrikta iste proslijedila Skupštini u daljnju zakonsku proceduru.*
- *Potrebno je, da Direkcija izvrši popunu upražnjenih radnih mjesta u cilju stvaranja uslova svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima, kako to propisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija dostavlja izvještaje gradonačelniku o provođenju Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu nadzora nad primjenom pomenutog Zakona.*
- *Potrebno je, u saradnji sa nadležnim institucijama, pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža zaposlenicima organa uprave i institucija Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovu penzijskog i invalidskog osiguranja.*
- *Potrebno je, prilikom nabavki po zaključenim okvirnim sporazumima, pridržavati se odredbi iz zaključenih okvirnih sporazuma u dijelu predviđenih iznosa i perioda važenja javne nabavke.*
- *Potrebno je, prilikom sticanja imovine putem sudskih rješenja i vansudskih poravnanja eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati u skladu sa njihovom suštinom, te evidentirati u finansijskim izvještajima u skladu sa odredbama MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je, u saradnji sa nadležnim odjeljenjima Vlade i institucijama Brčko distrikta BiH, uspostaviti adekvatne procedure vezane za planiranje, evidentiranje i izvještavanje o sticanju imovine putem sudskih rješenja ili vansudskim poravnanjima.*
- *Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.*

- *Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.*
- *Potrebno je dostaviti Odjeljenju za stručne i administrativne poslove obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma radi objave istih u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obaveza po završenom postupku.*
- *Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis Direkcije obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.*



## 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije 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 uspostavljena je kao organ javne uprave Brčko distrikta BiH.

Direkciju čine:

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

Nadležnosti Direkcije su:

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

Na dan 31.12.2018. godine, Direkcija je imala 115 zaposlenika, a prema Organizacionom planu od 20.06.2018. godine, sa primjenom od 01.07.2018. godine predviđeno je 143 zaposlenika.

## 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u **2018.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Direkcije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja direktora Direkcije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2018. 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 2017. godinu.

Direkciji je dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu, broj: 01-02-03-13-276/18. U skladu sa članom 17 stavom (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Direkcija je u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostavila Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Uvidom u planirane aktivnosti i Izvještaj o radu Direkcije za 2018. godinu, te osvrtom na realizaciju preporuka datih prethodne godine utvrdili smo sljedeće:

### **• Realizovane preporuke**

- blagovremeno dostavljanje Programa mjera za otklanjanje nedostataka iz Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja, u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- knjiženja plaćanja računa su vršena u skladu sa odredbama Uputstva o kretanju i evidentiranju dokumentacije- knjigovodstvenih isprava u Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH- Trezoru Brčko distrikta BiH,
- formiran je organizacioni dio koji će biti nadležan za obavljanje poslova neophodnih za primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- donijeti su podzakonski akti i počela je primjena Zakona o fiskalnim sistemima,
- izvršene su izmjene i dopune zakonske regulative u dijelu propisanih rokova vezanih za poreska rješenja za porez na nekretnine,
- blagovremeno dostavljanje izvještaja o radu i programa rada Direkcije u skladu sa odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i
- odobravanje i sačinjavanje izvještaja o službenim putovanjima u skladu sa Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

### **• Djelimično realizovane preporuke**

- blagovremeno i kontinuirano preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,
- postojanje osnovnih informacija kod opisa poslovnih promjena u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora,
- procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i
- uređivanje sistema internih kontrola u u cilju efikasnijeg poslovanja.

- **Nerealizovane preporuke**

- pridržavanja gornjih granica rashoda definisanih DOB-om prilikom izrade budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- utvrđivanje realne potrebe za zakonit i transparentan angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o posebnim poslovima, 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,
- isknižavanje evidentiranih potraživanja, po osnovu pogrešno uplaćenih akciza prilikom uvoza nafte i naftnih derivata, iz poslovnih knjiga Poreske uprave, u cilju fer prezentacije ukupnih potraživanja od poreskih obveznika,
- objavljivanje donesenih izvještaja o izvršenju budžeta u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH i na svojoj internet stranici,
- uvođenja trezorskog sistema poslovanja u zdravstvenom sektoru,
- usklađivanja Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije i
- dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH Dokumenta okvirnog budžeta u roku koji je propisan Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine**

- dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH Nacrta 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,
- dosljedna primjena Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak i
- 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.

***Potrebno je da Direkcija intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

Organizacionim planom Direkcije (u daljnjem tekstu: Organizacioni plan) je utvrđena unutrašnja organizacija Direkcije, koja obuhvata organizacione jedinice, njihov djelokrug rada, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Direkcijom i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, saradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost.

Način rada i poslovi koji su u nadležnosti Direkcije uređeni su Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, Zakonom o Trezoru Brčko distrikta BiH i Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom.

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

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja Direkcije za 2018. 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:

- Programom rada nisu definisani rokovi za realizaciju postavljenih ciljeva, kako bi se blagovremeno preduzimale potrebne mjere i aktivnosti kojima bi se obezbijedilo dosljedno i pravovremeno izvršavanje programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Direkcije,
- evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave, ne vrši se u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
- postupci prinudne naplate nisu poduzimani u skladu sa odredbama Pravilnika distrikta BiH u cilju naplate ukupno utvrđenog duga,
- sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta, nije sačinjen u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera,
- Dokument okvirnog budžeta i Nacrt budžeta nije dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- nije izvršena popuna upražnjenih radnih mjesta u cilju stvaranja uslova svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu,
- objave obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma, nisu vršene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obaveza po završenom postupku,
- izdaci za eksproprijaciju nisu planirani i priznavani u skladu sa njihovom suštinom, te nisu evidentirani u finansijskim izvještajima u skladu sa odredbama MRS-JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, na teret pripadajućih kapitalnih projekata,
- nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, nisu dosljedno poštivane odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta,
- priprema i praćenje rada komisije za popis nisu obezbijeđeni u skladu sa odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima,

- strategija za unapređenje Poreske uprave nije urađena u skladu sa Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine,
- informacije o svim neaktivnim računima nisu objavljene jednom godišnje u najmanje jednom dnevnom listu koji je dostupan na teritoriji BiH u skladu sa odredbama Zakona o bankama u Brčko distriktu BiH,
- Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, nije usaglašeno sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu u dijelu ograničenja unutrašnje preraspodjele sredstava i
- Registar finansijskih izvještaja nije uspostavljen, niti objavljen u skladu sa odredbama Pravilnika kojim se propisuju uslovi i način za ovlašćeno pristupanje i korišćenje izvještaja i dokumenata.

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

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Na 6. tematskoj sjednici Vlada Brčko distrikta BiH je, dana 13.11.2015. godine, donijela 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.

Akcionim planom u oblasti javnih finansija, oporezivanje i fiskalna održivost, Direkcija je delegirana kao nosilac aktivnosti donošenja Zakona o oporezivanju imovine i prava, kao i izmjena i dopuna Zakona o porezu na nepokretnosti, Zakona o porezu na dobit i Zakona o Poreskoj upravi, a decembar 2016. godine je određen kao rok za izvršenje.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije donijela Zakon o oporezivanju imovine i prava, kao ni izmjene i dopune Zakona o porezu na nepokretnosti, Zakona o porezu na dobit i Zakona o Poreskoj upravi, što nije u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine.

***Potrebno je donijeti Zakon o oporezivanju imovine i prava kao i izmjene i dopune Zakona o porezu na nepokretnosti, Zakona o porezu na dobit i Zakona o Poreskoj upravi u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine u oblasti javnih finansija, oporezivanje i fiskalna održivost.***

Vlada Brčko distrikta BiH je na 14. redovnoj sjednici 05.06.2017. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine. Strategijom, u oblasti mobilisanje prihoda, Direkcija je određena kao odgovorna institucija za izradu strategije za unapređenje Poreske uprave, a 30.06.2017. godine je određen kao vremenski okvir.

Revizijom smo utvrdili da nije izrađena strategija za unapređenje Poreske uprave, što nije u skladu sa Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine.

***Potrebno je izraditi strategiju za unapređenje Poreske uprave u skladu sa Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017.-2020. godine.***

Odredbama člana 14 Zakona o bankama u Brčko distriktu BiH je propisano da je Direkcija dužna objaviti informacije o svim neaktivnim depozitnim računima jednom godišnje i to u najmanje jednom dnevnom listu koji je dostupan na teritoriji BiH.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije objavila informacije o svim neaktivnim depozitnim računima u prethodnim godinama u najmanje jednom dnevnom listu koji je dostupan na teritoriji BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 14 Zakona o bankama u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Direkcija objavi informacije o svim neaktivnim računima jednom godišnje u najmanje jednom dnevnom listu koji je dostupan na teritoriji BiH u skladu sa odredbama Zakona o bankama u Brčko distriktu BiH.***

Odredbama člana 3 stav 2 Zakona o visini stope zatezne kamate propisano je da se stopa zatezne kamate sastoji od: koeficijenta rasta potrošačkih cijena za period za koji se računa kamata koji određuje nadležni organ Distrikta i fiksne stope od 0,03%. Odredbama člana 4 stav 2 navedenog Zakona propisano je da se valorizacija glavnice ne primjenjuje ako je koeficijent rasta potrošačkih cijena u Distriktu za period za koji se računa kamata negativan.

Revizijom smo utvrdili da se obračun zatezne kamate vrši na mjesečnom nivou, koji uključuje mjesečnu valorizaciju glavnice (koeficijent rasta potrošačkih cijena pozitivan) na teret budžeta Brčko distrikta BiH, dok isključuje efekte mjesečne valorizacije (koeficijent rasta potrošačkih cijena negativan) u korist budžeta Brčko distrikta BiH. Navedeni način obračuna nije u skladu sa odredbama člana 3 stav 2 Zakona o visini stope zatezne kamate, tj. valorizacija glavnice ne vrši se koeficijentom rasta potrošačkih cijena u Distriktu za period za koji se računa kamata.

***Potrebno je obračun zatezne kamate vršiti za cjelokupan period za koji se računa zatezna kamata u skladu sa odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog perioda na koji se odnosi.***

Direkcija je, u skladu sa svojom nadležnošću, donijela Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, broj: 02-04.1-94/10, dana 30. 3. 2010. godine. Uputstvom je propisano, član 2 tačka 5 da se preraspodjela izdataka za **komunalne usluge i energiju** može vršiti samo u **četvrtom kvartalu tekuće godine**.

Odredbama člana 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 16 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, regulisano je da se unutrašnja preraspodjela izdataka za **komunalne usluge i energiju** može vršiti u zadnja tri kvartala tekuće godine. Navedeno vremensko ograničenje preraspodjele izdataka za komunalne usluge i energiju ukazuje da Uputstvo nije usaglašeno sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom izvršenju budžeta za 2018. godinu.

***Potrebno je Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, usaglasiti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu u dijelu ograničenja unutrašnje preraspodjele sredstava.***

Odredbama člana 11 Zakona o porezu na dohodak je propisano da se prihodom od nesamostalne djelatnosti, na koji se plaća porez na dohodak, smatra plata koju zaposleniku isplaćuje poslodavac.

Presudama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH od 29.03.2018. godine i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH od 31.08.2018. godine odlučeno je da se na ime neisplaćenih razlika plata za 9 zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH isplati 58.582,32 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija 04.12.2018. godine i 05.12.2018. godine izvršila isplatu neisplaćenih razlika plata po Presudama, iz naloga za prenos sredstava pojedinih odjeljenja nismo se mogli uvjeriti, bez mišljenja sudskih vještaka, da li je/ili nije obračunat i obustavljen pripadajući porez na dohodak.

***Potrebno je, prilikom isplate plata zaposleniku, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka.***

Članom 4 Pravilnika kojim se propisuju uslovi i način za ovlašćeno pristupanje i korišćenje izvještaja i dokumenata iz Registra za finansijsko izvještavanje je propisano da Direkcija koja uspostavlja i vodi u elektronskom obliku Registar finansijskih izvještaja javno objavljuje podatke iz Registra na zvaničnoj Internet stranici.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije uspostavila u elektronskom obliku i objavila Registar što nije u skladu sa članom 4 Pravilnika kojim se propisuju uslovi i način za ovlašćeno pristupanje i korišćenje izvještaja i dokumenata iz Registra za finansijsko izvještavanje.

***Potrebno je uspostaviti u elektronskom obliku i objaviti Registar finansijskih izvještaja u skladu sa odredbama Pravilnika kojim se propisuju uslovi i način za ovlašćeno pristupanje i korišćenje izvještaja i dokumenata iz Registra za finansijsko izvještavanje.***

Članom 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da Direkcija, putem svojih organizacionih dijelova, uspostavlja i vodi Registar izvršenih ocjena boniteta.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije uspostavila niti vodi Registar izvršenih ocjena boniteta što nije u skladu sa članom 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je uspostaviti i voditi Registar izvršenih ocjena boniteta u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu nadležnosti Direkcije.***

Memorandum o institucionalnoj saradnji i razmjeni podataka o poreskim obveznicima između poreskih uprava u BiH od 12.06.2013. godine predviđena je institucionalna saradnja u razmjeni podataka putem informacionih sistema iz deset različitih oblasti. Osnovano je Koordinaciono tijelo sastavljeno od osam službenika zaposlenih u poreskim upravama u BiH (Uprave za indirektno oporezivanje, Poreske uprave Republike Srpske, Poreske uprave Federacije BiH i Poreske uprave Brčko distrikta BiH).

Cilj potpisanog Memoranduma je unapređenje naplate poreza i otkrivanje nepravilnosti kod poreskih obveznika putem razmjene podataka kroz informacione sisteme potpisnika.

Revizijom smo utvrdili da informacioni sistem Poreske uprave Brčko distrikta BiH ne omogućava potpunu razmjenu podataka iz informacionih sistema drugih poreskih uprava u BiH kako je predviđeno Memorandumom.

Takođe, informacioni sistem trezorskog poslovanja ne podržava prijenos iz pojedinačnih baza podataka čime su onemogućene softverske kontrole koje doprinose tačnosti i ažurnosti podataka.

***Potrebno je izvršiti konfigurisanje informacionog sistema Poreske uprave Brčko distrikta BiH koje će omogućiti potpunu razmjenu podataka iz informacionih sistema drugih poreskih uprava u BiH u skladu sa Memorandumom o institucionalnoj saradnji i***

**razmjeni podataka o poreskim obveznicima između poreskih uprava u BiH od 12.06.2013. godine.**

**Potrebno je donijeti strateški plan IT razvoja kako bi se na sistematičan način pristupilo razvoju IT u Direkciji i osigurala adekvatna IT podrška procesima u skladu sa delegiranim nadležnostima i ciljevima Direkcije.**

U skladu sa odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, subvencije privatnim pravnim licima (u daljem tekstu: olakšice) sastoje se od sljedećih olakšica:

- a. potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne takse za isticanje firme,
- b. nadoknade sudskih taksi plaćenih za osnivanje pravnog subjekta,
- c. nadoknade za priključenje na elektroenergetsku mrežu,
- d. nadoknade za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu,
- e. nadoknade taksi za dobijanje lokacijskih uslova, odobrenja za građenje i odobrenja za upotrebu objekta,
- f. nadoknade za utrošenu električnu energiju i vodu u visini razlike u cijeni električne energije i vode koju plaća pravno lice i cijene koju plaća domaćinstvo,
- g. naknade za novo zapošljavanje nezaposlenih lica,
- h. nadoknade za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa za vrijeme porodijskog odsustva i
- i. nadoknade novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava.

Odredbama člana 21 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, kao i odredbama člana 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora je propisano, da se glavna knjiga Trezora sastoji od klasa, glavnih kategorija, podkategorija, glavne grupe, podgrupe i analitičkih računa iz računskog kontnog plana te da predstavlja osnovni sistem upravljanja javnim izdacima Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili, da je na ekonomskim kodovima, Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, subvencija i naknada troškova privrednim subjektima (614511 i 614512) u toku 2018. godine evidentirano 1.473 poslovnih promjena u iznosu od 6.384.139,99 KM. Poslovne promjene odnose se na različite olakšice propisane odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, a značajni iznosi istih nisu knjigovodstveno analitički evidentirani.

Zbog značaja iznosa isplaćenih izdataka po osnovu različitih olakšica, sintetičko evidentiranje onemogućava uspostavu osnovnog sistema za upravljanje javnim izdacima, što nije u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, kao i odredbama člana 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora.

**Potrebno je da Trezor u saradnji sa Odjeljenjem za privredni razvoj, sport i kulturu vrši analitičku evidenciju značajnih iznosa poslovnih promjena (olakšica) u skladu sa odredbama Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH i Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora u cilju obezbjeđenja osnovnog sistema za upravljanje javnim izdacima.**

Odredbama člana 22 Zakona o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da Direkcija po službenoj dužnosti vrši kontrolu utroška dodijeljenih sredstava granta svih korisnika sredstava koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava granta dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine.

Direkcija tokom 2018. godine nije vršila kontrolu utroška dodijeljenih sredstava granta svih korisnika sredstava koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava granta dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine, što nije u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.



***Potrebno je da Direkcija vrši kontrolu utroška dodijeljenih sredstava granta svih korisnika sredstava koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava granta dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole utroška sredstava granta.***

***Potrebno je, u saradnji sa Vladom i ostalim institucijama Brčko distrikta BiH, preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova iz budžeta Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole utrošenih sredstava granta.***

Članom 7 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH je propisano da je Direkcija obavezna donijeti plan zaštite od požara u skladu sa Planom zaštite od požara Brčko distrikta BiH. Skupština Brčko distrikta BiH je 17.01.2013. godine usvojila Plan zaštite požara Brčko distrikta BiH broj 02-000573/12 koji je predložila Vlada Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije donijela plan zaštite od požara što nije u skladu sa članom 7 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Direkcija donese plan zaštite od požara u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH u dijelu organizovanja zaštite od požara.***

Odredbama člana 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini je određeno da svaki javni organ dostavlja i objavljuje vodič kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, uključujući informacije potrebne za obraćanje javnom organu i njegovom službeniku za informisanje, bitne elemente postupka podnošenja zahtjeva, zajedno sa uzorkom zahtjeva u pisanoj formi, informacije o kategorijama izuzetaka, postupku pristupa informacijama, troškove umnožavanja, pristupu pravnom lijeku i svim bitnim rokovima. Vodič takođe upućuje na indeks registar i na način pristupa registru. Vodič se dostavlja ombudsmenu, svakoj javnoj i pravnoj biblioteci u Bosni i Hercegovini i, kada je moguće putem interneta, a dostupan je na zahtjev.

Procesom revizije smo utvrdili da Direkcija nije donijela Vodič, kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, što nije u skladu sa odredbama člana 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.

***Potrebno je da Direkcija donese i objavi Vodič kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, u skladu sa odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.***

Odredbama člana 11 Zakona o zaštiti ličnih podataka je određeno da je javni organ kao pravno lice koje samostalno obrađuje i utvrđuje svrhu i način obrade ličnih podataka na osnovu zakona ili propisa, dužan donijeti propis s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka, u okviru svojih nadležnosti.

Revizijom smo ustanovili da Direkcija, u okviru svoje nadležnosti, nije donijela propis, s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka, što nije u skladu sa odredbama člana 11 Zakona o zaštiti ličnih podataka.

***Potrebno je da Direkcija, u okviru svoje nadležnosti, donese propis s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka.***

Odredbama člana 90 Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropskih zajednica i njihovih država i BiH (Službeni glasnik BiH broj 10/08) je propisano da će, u svrhu razvijanja

finansijske kontrole u javnom sektoru, doći do uspostavljanja centralnih jedinica za usklađivanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i sistema unutrašnje revizije. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH i Centralna jedinica za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srpske su uspostavljene 2009. godine, dok je Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija uspostavljena 2008. godine.

Poslovníkom o radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju donijetog od strane Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju na III sjednici 24.01.2011. godine u členu 5 je propisana mogućnost da Direkcija imenuje predstavnika u Koordinacioni odbor koji će imati status posmatrača.

Direkcija nije uspostavila centralnu jedinicu za usklađivanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i sistema unutrašnje revizije kako je propisano odredbama člana 90 Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropskih zajednica i njihovih država i BiH.

Do završetka procesa revizije, Direkcija nije imenovala predstavnika u Koordinacioni odbor centralnih jedinica za harmonizaciju koji će imati status posmatrača kako je omogućeno odredbama člana 5 Poslovníkom o radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju.

***Potrebno je uspostaviti centralnu jedinicu za usklađivanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i sistema unutrašnje revizije u skladu sa odredbama Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropskih zajednica i njihovih država i BiH u dijelu saradnje u oblasti revizije i finansijske kontrole.***

***Potrebno je imenovati predstavnika u Koordinacioni odbor centralnih jedinica za harmonizaciju u skladu sa odredbama Poslovníka o radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju u dijelu sastava i mandata.***

### **6.3. Program rada i realizacija predviđenih zadataka**

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

Direkcija je u roku podnijela Skupštini Brčko distrikta BiH Program rada za 2018. godinu kako je propisano navedenim članom Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Programom rada Direkcije za finansije za 2018. godinu definisane su aktivnosti koje će se obavljati u sklopu redovnih aktivnosti, po organizacionim jedinicama, sa namjerom da se tokom 2018. 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,
- 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 i
- g) provedba Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Od zakonodavnih aktivnosti planirani su izrada i upućivanje u zakonsku proceduru slijedećih zakona: Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakon o izvršenju budžeta za 2018. godinu, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na nekretnine, Zakon o oporezivanju imovine i prava, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o visini zakonske zatezne kamate, 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 i Zakon o fiskalnom registru.

Revizijom smo utvrdili da je značajan dio ciljeva definisan kao učešće u planiranim zajedničkim projektima, priprema ili nastavak započelih 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, takođe nisu definisani ni rokovi za realizaciju postavljenih ciljeva.

***Potrebno je Programom rada definisati rokove za realizaciju postavljenih ciljeva, te blagovremeno preduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se obezbijediti dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Direkcije.***

#### 6.4. Prihodi i primici

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Poreske uprave Brčko distrikta BiH (tabela 2 u prilogu izvještaja), prema pomoćnim evidencijama u 2018. godini iznosili su 28.819.081,00 KM i veći su za 1.769.081,00 ili 6,54 % u odnosu na planirane i 992.844,00 KM ili 3,57% u odnosu na zadužene prihode, odnosno na evidentirane obaveze tekućeg perioda.

Članom 39 stav (2) pod 1 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je, da se utvrđivanje poreske obaveze poreskog obveznika utvrđuje se po prijemu poreske prijave ili izmijenjene poreske prijave obveznika u kojoj je obračunao obavezu.

U 2018. godini evidentirano u evidencije Poreske uprave je 87.025 poreskih prijava.

Revizijom smo utvrdili da se evidentiranje poreskih prijava ne vrši po prijemu poreske prijave, te iznosi poreskih obaveza u evidencijama Poreske uprave nisu ažurni, što nije u skladu sa odredbama člana 39 stav (2) pod 1 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je vršiti evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.***

Odredbama člana 11 Pravilnika o postupku prinudne naplate poreskih obaveza je propisano da se nakon isteka roka za plaćanje duga, po rješenju o pokretanju postupka prinudne naplate, nastavlja sa preduzimanjem propisanih mjera prinudne naplate u cilju naplate ukupno utvrđenog duga.

Tokom 2018. godini pokrenuto je 626 postupka prinudne naplate za redovne poreze, naknade i komunalne takse u iznosu od 1.801.106,20 KM, od čega je naplaćeno 1.006.882,66 KM iz 2018. godine i 1.366.408,84 KM obaveza iz prethodnih godina.

Pokretanje postupaka prinudne naplate novčanih kazni i sudskih taksi izvršeno je tokom 2018. godine u 2.795 slučajeva u iznosu od 1.169.748,80 KM, a naplaćeno je 116.557,80 KM ili 9,96%.

Ukupan broj aktivnih predmeta prinudne naplate sa 31.12.2018. godine je 2.378 za redovne poreze, naknade i komunalne takse i 14.436 predmeta novčanih kazni i sudskih taksi.

Najveći dio pokrenutih postupaka prinudne naplate novčanih kazni i sudskih taksi se odnosi na predmete čija je naplata zbog relativno male vrijednosti otežana samim troškovima postupka koji značajno premašuju iznos potraživanja od kazne.

Prepreku efikasnijoj naplati pokrenutih postupaka predstavlja činjenica da nije uspostavljen sistem elektronske razmjene podataka između poreske uprave i drugih institucija koji bi omogućio direktan uvid u sva primanja i imovinu dužnika nad kojom bi se mogao izvršiti postupak pljenidbe.

Naplata od 9,96% kod postupaka prinudne naplate novčanih kazni i sudskih taksi kao i broj aktivnih postupaka ukazuje da Direkcija nije obezbijedila neophodne pretpostavke za nastavljane sa preduzimanjem propisanih mjera prinudne naplate u cilju naplate ukupno utvrđenog duga, što nije u skladu s odredbama člana 11 Pravilnika o postupku prinudne naplate poreskih obaveza. Kao posljedica navedenog je da su značajna sredstva po ovom osnovu ostala nenaplaćena u 2018. godini i da će zbog zastare, naročito kazni i sudskih taksi male vrijednosti, postati zakonski nenaplativa.

***Potrebno je obezbijediti blagovremeno i sveobuhvatno nastavljane postupaka prinudne naplate u skladu sa odredbama Pravilnika distrikta BiH u cilju naplate ukupno utvrđenog duga.***

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

## **6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

Tekući budžet Direkcije za 2018. godinu planiran je u iznosu od **7.447.415,35 KM**, a realizovan **6.898.016,28 KM**, odnosno **92,62%** odobrenih sredstava, (što je prikazano u Tabeli broj 1 koja se nalazi u Prilogu Izvještaja).

Odredbama člana 48 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da izvještaj o izvršenju budžeta sadrži ostvarene prihode i primanja, rashode i izdatke u toku godine koji su prikazani, tako da se može jasno vidjeti razlika između odobrenog budžeta i njegovog ostvarenja.

Budžetom Brčko distrikta BiH za revidiranu godinu, kao i za prethodne godine, u Posebnom dijelu budžeta naveden je Pregled budžetskih korisnika sa analitičkom klasifikacijom izdataka.

Revizijom smo utvrdili, da izvještaj o izvršenju budžeta za revidirani period, kao i izvještaji za prethodne godine, ne sadrže pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom budžetu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog budžeta i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama člana 48 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Navedeno onemogućava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarivanja planiranih rezultata.

***Potrebno je sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta sačiniti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.***

Odredbama člana 13 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 3 (Budžetski kalendar) Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH je

propisano, da je Direkcija dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta (DOB) najkasnije do 15. juna tekuće godine.

Odredbama člana 15 stav 2 navedenog Zakona i člana 3 takođe navedene Odluke je propisano, da je krajnji rok do kada Direkcija treba dostaviti Nacrt budžeta Vladi Brčko distrikta BiH 15. septembar tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Direkcija Dokument okvirnog budžeta za period 2019. – 2021. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH 27.07.2018. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 13 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Takođe smo utvrdili, da Direkcija nije do 15. septembra tekuće godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt budžeta za 2018. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 15 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 12 pod g) Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, regulisana je nadležnost Direkcije da učestvuje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji sa dogradonačelnikom Distrikta, u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija, nije blagovremeno preduzela aktivnosti u koordinaciji sa dogradonačelnikom Distrikta na učestvovanju u pripremi Dokumenta okvirnog budžeta, kao i prijedloga godišnjeg budžeta, što nije u skladu sa odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Direkcija, u skladu sa svojim nadležnostima regulisane Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u koordinaciji sa dogradonačelnikom Distrikta blagovremeno pokrene aktivnosti na donošenju Dokumenta okvirnog budžeta i Nacrta budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, kako bi Vlada Distrikta iste prosljedila Skupštini u daljnju zakonsku proceduru.***

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

Izdaci za bruto plate u 2018. godini planirani su u iznosu od **3.169.765,47 KM**, a izvršeni **2.799.202,97 KM** ili 88,22% od plana.

Organizacionim planom Direkcije od 20.06.2018. godine, sa primjenom od 01.07.2018. godine predviđeno je 143 zaposlenika.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija na dan 31.12.2018. godine imala 115 zaposlenika, odnosno 28 upražnjenih radnih mjesta. Navedeno je imalo za posljedicu relativno nizak procenat realizacije planiranih izdataka za bruto plate, tj. sredstva odobrena budžetom za bruto plate ostala su neutrošena u iznosu od 370.562,50 KM.

Navedena neutrošena sredstva nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

***Potrebno je, da Direkcija izvrši popunu upražnjenih radnih mjesta u cilju stvaranja uslova svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.***

Članom 17 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH je propisano, da Direkcija vrši nadzor o provođenju odredbi ovog zakona o čemu najmanje dva puta godišnje dostavlja izvještaj gradonačelniku.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija, tokom 2018. godine, nije dostavljala izvještaje gradonačelniku o provedbi Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 17 pomenutog Zakona.

***Potrebno je da Direkcija dostavlja izvještaje gradonačelniku o provođenju Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu nadzora nad primjenom pomenutog Zakona.***

Odredbama člana 13 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH je propisano da Trezor vrši centralizovan obračun i isplatu plata zaposlenicima organa uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uvidom u Spisak poslodavaca koji nisu uvezali staž zaposlenicima objavljenom od strane Fonda PIO RS utvrdili smo da nije uvezan staž za 424 zaposlenika organa uprave i institucija Brčko distrikta BiH u prethodne 24 godine.

Jedinstveni sistem prikupljanja i naplate doprinosa obveznika u Republici Srpskoj uspostavljen je 1. januara 2010. godine, od kada je i nadležnost za evidenciju uplate doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje prenesena s Fonda PIO RS na Poresku upravu Republike Srpske.

***Potrebno je, u saradnji sa nadležnim institucijama, pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža zaposlenicima organa uprave i institucija Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovu penzijskog i invalidskog osiguranja.***

#### **6.5.2. Izdaci za putne troškove**

Izdaci za službena putovanja u 2018. godini izvršeni su u iznosu od 18.400,40 KM ili 64,92% od plana.

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

Izdaci za energiju izvršeni su u iznosu od 42.410,13 KM, što predstavlja 93,62% plana. Od navedenog iznosa na izdatke za električnu energiju odnosi se 32.752,78 KM, a na izdatke za lož ulje 9.657,35 KM.

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

Izdaci za komunalne usluge izvršeni su u iznosu od 231.910,17 KM ili 92,68% od plana. U okviru komunalnih usluga na poštanske usluge se odnosi 180.190,84 KM, telefonske usluge 32.515,57 KM, odvoz smeća 5.307,12 KM, **izdaci za mobilni telefon 7.312,35 KM** i usluge za potrošnju vode i odvod otpadnih voda 6.584,29 KM.

Okvirnim sporazumom zaključenim 16.05.2016. godine za vršenje usluga VPN mobilne telefonije predviđena je vrijednost okvirnog sporazuma na period od dvije godine, od dana potpisivanja okvirnog sporazuma, u iznosu od 19.697,85 KM.

Revizijom smo utvrdili da su usluge VPN mobilne telefonije korištene do 31.12.2018. godine te da je u navedenom periodu ukupan iznos realizovanih usluga 25.133,14 KM što nije u skladu sa predviđenim iznosom i periodom važenja zaključenog Okvirnog sporazuma.

***Potrebno je, prilikom nabavki po zaključenim okvirnim sporazumima, pridržavati se odredbi iz zaključenih okvirnih sporazuma u dijelu predviđenih iznosa i perioda važenja javne nabavke.***

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

Izdaci materijala i sitnog inventara u 2018. godini izvršeni su u iznosu od 96.457,35 KM ili 99,20 % od plana. Od izvršenog iznosa na izdatke za obrasce i papir se odnosi 43.037,15 KM, kompjuterski materijal 21.601,09 KM, sitan inventar 10.896,90 KM, materijal za čišćenje 15.445,15 KM i na ostali materijal 5.477,06 KM.

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

Izdaci za usluge prevoza i goriva u 2018. godini realizovani su iznosu od 10.729, ili 66,51% od plana.

Navedeni izdaci se odnose na troškove benzina u iznosu od 4.087,32 KM, troškove dizel goriva u iznosu od 5.862,38 KM i troškove registracije motornih vozila u iznosu od 780,20 KM.

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

Izdaci za tekuće održavanje u 2018. godini realizovani su iznosu od 91.036,54 KM ili 91,44% od plana.

Strukturu pomenutih usluga čine: usluge opravke i održavanja opreme u iznosu od 65.603,04 KM, usluge opravke i održavanja vozila u iznosu od 7.725,61KM, usluge opravke i održavanja zgrada u iznosu od 17.328,44 KM i ostale usluge 379,45 KM.

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

Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa u 2018. godini su realizovani u iznosu od 24.096,92 ili 81,80% od planiranog iznosa.

#### **6.5.9. Izdaci po osnovu ugovorenih usluga**

Izdaci po osnovu ugovorenih usluga ostvareni su u iznosu od 3.141.111,11 ili 98,62% od planiranog iznosa.

Strukturu pomenutih usluga čine:

- sudska rješenja i vansudska poravnanja	2.411.287,23 KM
- usluge po ugovorima o djelu (posebni poslovi)	269.954,00 KM
- otplata glavnice po kreditima	149.512,17 KM
- Fond za razvoj i zapošljavanje RS	90.490,36 KM
- usluge čišćenja i održavanja	44.046,24 KM
- omladinske zadruge i ugovori o djelu	43.158,48 KM
- otplata kredita za saniranje vodovodnog sistema	28.884,02 KM
- izdaci za rad komisija	28.800,06 KM
- kompjuterske usluge	21.206,25 KM
- usluge štampanja i oglasi	9.711,00 KM
- usluge vještačenja - spoljni saradnici	9.633,61 KM
- izdaci za oglase	9.476,99 KM
- usluge reprezentacije i pokloni	9.181,68 KM

- usluge stručnog obrazovanja	5.949,05 KM
- usluge carinskog postupka	3.008,18 KM
- ostale nespomenute usluge	6.811,79 KM

Eksproprijacija zemljišta na osnovu sudskih rješenja ili vansudskih poravnanja izvršava se na teret tekućeg budžeta Direkcije, priznavanjem rashoda tekućeg obračunskog perioda. U okviru rashoda eksproprijacije u periodu 01.01.-31.12.2018. godine iskazan je iznos od najmanje 250.474,82 KM koji predstavlja iznos naknade za ekspropisano zemljište bez kamata i troškova postupka. Pošto je rezultat transakcije sticanja imovine koju kontroliše i od koje se očekuje budući priliv ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala isto predstavlja sredstvo (Paragraf 7 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja) te ne može biti priznato kao rashod tekućeg obračunskog perioda. Sredstva za eksproprijaciju zemljišta se početno planiraju u okviru kapitalnog budžeta Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da za realizaciju i evidentiranje navedenih sredstava, nisu uspostavljenije adekvatne procedure između Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, Direkcije i Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove vezane za planiranje, evidentiranje i izvještavanje o sticanju imovine Brčko distrikta BiH putem sudskih rješenja ili vansudskih poravnanja.

***Potrebno je, prilikom sticanja imovine putem sudskih rješenja i vansudskih poravnanja eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati u skladu sa njihovom suštinom, te evidentirati u finansijskim izvještajima u skladu sa odredbama MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.***

***Potrebno je, u saradnji sa nadležnim odjeljenjima Vlade i institucijama Brčko distrikta BiH, uspostaviti adekvatne procedure vezane za planiranje, evidentiranje i izvještavanje o sticanju imovine putem sudskih rješenja ili vansudskim poravnanjima.***

Izdaci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2018. godine ostvareni su u iznosu od **269.954,00 KM** i odnose se na 26 angažovana lica, a zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti, (broj: 05-000336/18 od 06.04.2018. godine), i to za angažovanje 26 izvršilaca.

Članom 46 a) stav 4 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulisano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 stav 4 Pravilnika o radu regulisano je, da način angažovanja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova.

U postupku revizije utvrdili smo, da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

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



Odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu regulisano je, da se u izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u Organizacioni plan Direkcije i stanje popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovnih stručnih poslova iz nadležnosti Direkcije, te da je potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacionim planom Direkcije. Zaključujemo da angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u Direkciji, nije u skladu sa odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu.

***Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.***

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.***

## **6.6. Budžet kapitalnih potreba**

Odobrena sredstva za kapitalni budžet u periodu od 2016.-2018. godine iznosila su 352.556,85 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 179.083,99 KM ili 50,80% od odobrenog budžeta (tabela broj 3 u prilogu Izvještaja).

## **6.7. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH**

Odredbama člana 74 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da ugovorni organi objavljuju obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma u toku jedne godine, najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, na osnovu člana 20 Zakona o Javnoj upravi Brčko distrikta BiH, je nadležno za provođenje postupaka javnih nabavki za ugovorni organ Brčko distrikt BiH na osnovu dostavljenih zahtjeva i obavještenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije dostavila obavještenje o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma u toku jedne godine Odjeljenju za stručne i administrativne poslove te isti nisu objavljeni najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine, što nije u skladu sa odredbama člana 74 Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je dostaviti Odjeljenju za stručne i administrativne poslove obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma radi objave istih u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obaveza po završenom postupku.***

## **6.8. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2018. godine**

Odlukom direktora Direkcije broj: 05-04.1-807/18 od 11.10.2018. godine i Odlukom o izmjenama odluke 05-04.1-807/18 od 24.10.2018 godine imenovana je Komisija za popis osnovnih sredstava, stanja novčanih sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2018.godine.

Odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 30/08 od 18.07.2008. godine) je propisano da je komisija za popis dužna da izvrši popis i da isti dostavi Centralnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Komisija je 28.02.2019 godine sačinila Zapisnik o popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2018. godine te isti dostavila Centralnoj komisiji i Trezoru. Neizvršavanje popisa u propisanom roku nije u skladu sa članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis Direkcije obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, u dijelu okončanja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima.***

## **7. Komentar**

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH za period 01.01.-31.12.2018. godine, broj: 01-02-03-13-237/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-610/19, od 01.07.2019. godine i dostavila Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za period 01.01 – 31.12.2018. godine.

Vašu primjedbu na naš nalaz iz **tačke 6.5.9 (a ne 5.6.9 kako ste vi naveli) Nacrta Izvještaja smo uvažili**, u dijelu broja angažovanih lica, umjesto broja 35 po osnovu ugovora o posebnim poslovima, stoji broj 26 i ostaje isplaćeni iznos od 269.954,00 KM, bez obračunatih doprinosa. Ponavljamo nalaz na strani 24 Izvještaja, a isti je obrazložen u Nacrtu Izvještaja kao i u Konačnom Izvještaju:

„Izdaci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2018. godine ostvareni su u iznosu od **269.954,00 KM** i odnose se na 26 angažovanih lica”.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti, (broj: 05-000336/18 od 06.04.2018. godine), i to za angažovanje 26 izvršilaca.

Ostale primjedbe na nalaz pod tačkom 6.5.9 Nacrta Izvještaja nisu uvažene iz razloga ne dostavljanja novih dokaza, te kvalifikacija za mišljenje ostaje neizmijenjena.

- Naš zaključak: „Osnova za izražavanje mišljenja je ispravna“ i glasi: Direkcija je obavljanje poslova upražnjenih pozicija, obezbijedila zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova, za iste je ukupno isplaćeno 269.954,00 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 (detaljnije u tački 6.5.9. Izvještaja) .

Navedeni nalazi su povezani sa osnovom za izražavanje mišljenja koji glasi:

- “Direkcija je na dan 31.12.2018. godine imala 115 zaposlenika, odnosno 28 upražnjenih radnih mjesta. Navedeno je imalo za posljedicu relativno nizak procenat realizacije planiranih izdataka za bruto plate, tj. sredstva odobrena budžetom za bruto plate ostala su neutrošena u iznosu od 370.562,50 KM. Navedeni iznos neutrošenih sredstava, nije oslobođen i dat na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima (detaljnije u tački 6.5.1. Izvještaja)”.

Direkcija je poslala Dopunu primjedbi i komentara na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za period 01.01. – 31.12.2018. godine, broj 13.9-04.1-480/18 od 05.07.2019. godine. Dopuna se odnosi na preporuku vezanu za obračun zatezne kamate (tačka 6.2 Izvještaja) i glasi: “Smatramo da je navođenje preporuke u Nacrtu Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za finansije nepotrebno, obzirom da Direkcija za finansije, na zahtjev odjela u Vladi i institucija Brčko distrikta BiH, vrši obračun zakonskih zateznih kamata u skladu sa odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH” broj: 2/02, 25/08, i izmjene i dopune 33/18” od 18. jula 2018. godine).

Vašu primjedbu nismo uvažili iz razloga što Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate ( Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj 33/18 od 18. jula 2018. godine), članom 5a reguliše, sljedeće: ”Započeti postupci za utvrđivanje visine stope zatezne kamate (koji do dana stupanja na snagu navedenih izmjena i dopuna) nisu pravosnažno okončani, okončat će se u skladu sa odredbama Zakona koji je bio na snazi u vrijeme pokretanja postupka”. Obzirom da postupci najčešće traju više godina, iznos kamate prevaziđe iznos glavnog duga.

Vaše ostale primjedbe na nalaze iz Nacrta Izvještaja nismo uvažili, iz razloga što niste dostavili validnu dokumentaciju koja bi uticala na promjene naših nalaza iz Nacrta Izvještaja, te stoga ovaj Izvještaj je konačan.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Milan Milašinović, dipl. oec.

---

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

## Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Direkcije za 2018. godinu prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani budžet 2018. godine	Rebalans i virmanizacije	Plan budžeta 2018.	Izvršenje 2018. god.	Nerealizovana sredstva	% 5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.281.222,32</b>	<b>-111.456,85</b>	<b>3.169.765,47</b>	<b>2.799.202,97</b>	<b>370.562,50</b>	<b>88,31</b>
611100	Bruto plate i naknade	3.180.722,32	-115.956,85	3.064.765,47	2.703.702,49	361.062,98	88,22
611200	Naknade zaposlenim	100.500,00	4.500,00	105.000,00	95.500,48	9.499,52	90,95
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>114.269,88</b>	<b>0,00</b>	<b>114.269,88</b>	<b>89.365,97</b>	<b>24.903,91</b>	<b>78,21</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>3.577.398,00</b>	<b>173.900,00</b>	<b>3.751.298,00</b>	<b>3.656.152,52</b>	<b>95.145,48</b>	<b>97,46</b>
613100	Putni troškovi	31.479,00	-3.136,00	28.343,00	18.400,40	9.942,60	64,92
613200	Izdaci za energiju	56.000,00	-10.700,00	45.300,00	42.410,13	2.889,87	93,62
613300	Izdaci za komunalne usluge	229.136,00	21.100,00	250.236,00	231.910,17	18.325,83	92,68
613400	Nabavka materijala	64.000,00	33.235,30	97.235,30	96.457,35	777,95	99,20
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	16.888,00	-755,00	16.133,00	10.729,90	5.403,10	66,51
613700	Izdaci za tekuće održavanje	82.000,00	17.553,70	99.553,70	91.036,54	8.517,16	91,44
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	36.158,00	-6.700,00	29.458,00	24.096,92	5.361,08	81,80
613900	Ugovorene usluge	3.061.737,00	123.302,00	3.185.039,00	3.141.111,11	43.927,89	98,62
614000	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
<b>616000</b>	<b>Kamate i ostale naknade</b>	<b>395.182,00</b>	<b>-3.100,00</b>	<b>392.082,00</b>	<b>353.294,82</b>	<b>38.787,18</b>	<b>90,11</b>
616200	Izdaci za inostrane kamate	75.466,00	0,00	75.466,00	60.332,48	15.133,52	79,95
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	129.527,00	-3.100,00	126.427,00	121.449,00	4.978,00	96,06
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	190.189,00	0,00	190.189,00	171.513,34	18.675,66	90,18
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>7.368.072,20</b>	<b>79.343,15</b>	<b>7.447.415,35</b>	<b>6.898.016,28</b>	<b>549.399,07</b>	<b>92,62</b>

## Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2018. godini

Tabela broj 2

R. br.	VRSTA PRIHODA		Planirano 2018. god.	Zaduženo 2018. god.	Ostvareno 2018. god.	% ostv./planir. 6/4x100	% ostv./zaduž. 6/5x100	Više +/-manje - ostvareno u odnosu na planirano	Više +/-manje - ostvareno u odnosu na zaduženo
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711100	Porez na dohodak	2.000.000,00	1.742.664,00	1.799.698,00	89,98	103,27	-200.302,00	57.034,00
2	711200	Porez na dobit preduzeća	12.000.000,00	12.843.575,00	12.429.244,00	103,58	96,77	429.244,00	-414.331,00
3	713100	Porez na platu	9.600.000,00	9.916.940,00	11.034.459,00	114,94	111,27	1.434.459,00	1.117.519,00
4	714100	Porez na imovinu	1.600.000,00	1.553.173,00	1.542.377,00	96,40	99,30	-57.623,00	-10.796,00
5	715200	Porez na promet od igara na sreću	550.000,00	577.999,00	644.810,00	117,24	111,56	94.810,00	66.811,00
6	715300	Naknada za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	750.000,00	528.200,00	725.410,00	96,72	137,34	-24.590,00	197.210,00
7	722321	Komunalne takse	450.000,00	383.750,00	407.623,00	90,58	106,22	-42.377,00	23.873,00
8	723125	Ostali prihodi	100.000,00	279.936,00	235.460,00	235,46	84,11	135.460,00	-44.476,00
<b>U K U P N O :</b>			<b>27.050.000,00</b>	<b>27.826.237,00</b>	<b>28.819.081,00</b>	<b>106,54</b>	<b>103,57</b>	<b>1.769.081,00</b>	<b>992.844,00</b>

**Budžet kapitalnih potreba 2016.-2018. godina**

Tabela broj 3

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2018. godine	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2018. godini	Izvršeno do 31.12.2018. godine (2-3-4)	Neizvršeno na dan 31.12.2018. godine	% izvršenja na dan 31.12.2018. godine (5/2x100)
1	2	3	4	5	6	7
2016.	62.000,00	61.732,99	0,00	61.732,99	267,01	99,57
2017.	285.000,00	0,00	111.794,15	111.794,15	173.205,85	39,23
2018.	5.556,85	0,00	5.556,85	5.556,85	0,00	100,00
	<b>352.556,85</b>	<b>61.732,99</b>	<b>117.351,00</b>	<b>179.083,99</b>	<b>173.472,86</b>	<b>50,80</b>