

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-333/21
R: 07-06; 013-06/21

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za financije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine

Brčko, kolovoz 2021. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
2. UVOD	8
3. OPĆI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	11
6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima	13
6.3. Program rada i realizacija predviđenih zadataka	16
6.4. Prihodi i primitci	17
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna.....	18
6.5.1. Izdatci za plaće i naknade zaposlenika	19
6.5.2. Izdatci za putne troškove	19
6.5.3. Izdatci za energiju.....	20
6.5.4. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge.....	20
6.5.5. Izdatci materijala i sitnog inventara	20
6.5.6. Izdatci za usluge prijevoza i goriva	20
6.5.7. Izdatci za tekuće održavanje.....	20
6.5.8. Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa.....	20
6.5.9. Izdatci po osnovi ugovorenih usluga	20
6.5.10. Izdatci po osnovi obavljanja posebnih poslova	21
6.5.11. Izdatci za ugovore o djelu.....	22
6.5.12. Zatezne kamate	22
6.6. Proračun kapitalnih potreba	23
6.7. Godišnji popis na dan 31.12.2020. godine.....	23
6.8. Javne nabave	23
7. KOMENTAR.....	24
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	25

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

RAVNATELJU DIREKCIJE ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) za razdoblje **1. 1. – 31. 12. 2020.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Ravnatelj Direkcije je odgovoran za finansijsko poslovanje Direkcije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Direkcije, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Direkcije nad sredstvima i imovinom koja joj je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- Direkcija nije, sukladno svojim nadležnostima koje su regulirane Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, u koordinaciji s dogradonačelnikom pravodobno pokrenula aktivnosti na donošenju Dokumenta okvirnog proračuna i Nacrta proračuna, i to u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, kako bi Vlada Brčko distrikta BiH, iste prosljedila Skupštini Brčko distrikta BiH u daljnju zakonsku proceduru (detaljnije u točki 6.2. Izvješća).
- Direkcija je na dan 31. 12. 2020. godine imala 132 zaposlenika, odnosno 19 ispražnjenih radnih mjesta. Direkcija je za obavljanje poslova ispražnjenih radnih mjesta, angažirala zaposlenike zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova, za iste je ukupno isplaćeno 337.392,88 KM (za poslove koji se pojavljuju u okviru redovitih aktivnosti), bez postojanja osnove u Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.5.1. Izvješća).
- Evidentiranje poreznih prijava ne vrši se po prijemu porezne prijave, te iznosi poreznih obveza u evidencijama Porezne uprave nisu ažurni, što nije sukladno odredbama članka 46 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.4. Izvješća).
- Knjigovodstvene evidencije poreznih tražbina iz glavne knjige nisu usklađene s analitičkim evidencijama poreznih tražbina iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkih poreznih evidencija, što nije sukladno odredbama članka 9 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.4. Izvješća).
- Izvješće o izvršenju proračuna za revidirano razdoblje, kao i izvješća za prethodne godine, ne sadrže pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom proračunu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog proračuna i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama članka 48 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.2. Izvješća).
- Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključene sve tražbine za porezne obveze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave što nije sukladno odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Direkcije tijekom 2020. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Direkcije u 2020. godini, konstatirali smo postojanje određenih nedostataka, propusta i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Direkcija poduzme odgovarajuće mjere sukladno planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima o obavljenim revizijama.*
- *Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Direkcije.*
- *Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna i nacrt proračuna u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izraditi strategiju za unapređenje Porezne uprave i uspostaviti i redovito ažurirati i objavljivati registar svih korisnika proračuna Brčko distrikta BiH sukladno Strategiji reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017. – 2020. godine.*
- *Potrebno je uspostaviti i voditi Registar izvršenih ocjena boniteta sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu nadležnosti Direkcije.*
- *Potrebno je imenovati predstavnika u Koordinacijski odbor središnjih jedinica za harmonizaciju sukladno odredbama Poslovnika o radu Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju, radi razvoja unutarnje finansijske kontrole u javnom sektoru, uključujući finansijsko upravljanje i nadzor i uspostavljanje funkcionalne neovisne interne revizije.*
- *Potrebno je pravodobno pokrenuti delegirane aktivnosti kako bi se izvršila reorganizacija u predviđenom roku sukladno Odluci o reorganizaciji Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije za financije.*
- *Potrebno je izraditi pročišćeni tekst Organizacijskog plana te isti dostaviti gradonačelniku na potpis sukladno odredbama Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu izmjena i dopuna Organizacijskog plana.*
- *Potrebno je uskladiti Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu iznosa neoporezivog toplog obroka i osnovnog osobnog odbitka.*

- *Potrebno je prilikom isplate razlike neisplaćenih plaća zaposleniku, a po presudama Osnovnog suda, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka.*
- *Potrebno je pravodobno poduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se osigurati dosljedno i pravodobno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije.*
- *Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti.*
- *Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na temelju analitičke porezne evidencije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je usuglasiti porezne evidencije s evidencijama izvanproračunskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa radi osiguranja uvjeta za izdavanje uvjerenje o stanju svih propisanih poreznih obveza.*
- *Potrebno je da (Odjel) dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je sadržaj izvješća o izvršenju proračuna sastaviti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH radi omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.*
- *Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna, u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu tekstualne prezentacije izvršenje proračuna i analize eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda.*
- *Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.*
- *Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*

- *Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.*
- *Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematiziranih Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate, u dijelu da se prilikom obračuna zateznih kamata izvrši eliminacija uvećanja fiksne kamatne stope za učinke koeficijenta rasta potrošačkih cijena, a samim time došlo bi do nepotrebnog odljeva novčanih sredstava Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je obračun zatezne kamate vršiti za cjelokupno razdoblje za koje se računa zatezna kamata sukladno odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog razdoblja na koje se odnosi.*
- *Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.*
- *Potrebno je da Odjel za sve propisane postupke javnih nabava, dostavi izvješće Odjelu za stručne i administrativne poslove radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu obveze po završenom postupku.*

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Direkcija je uspostavljena kao tijelo javne uprave Brčko distrikta BiH.

Direkciju čine:

- Ured ravnatelja Direkcije,
- Trezor,
- Porezna uprava,
- Stručna služba Direkcije i
- SHJ - Središnja harmonizacijska jedinica.

Nadležnosti Direkcije su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Brčko distrikta BiH;
- provedba politike u oblasti financija Brčko distrikta BiH;
- donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH;
- provedba zakona i drugih propisa;
- davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija;
- podnošenje izvješća Skupštini Brčko distrikta BiH o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun;
- sudjelovanje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s dogradonačelnikom Brčko distrikta BiH;
- dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu, 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 sukladno Statutu i zakonu.

Na dan 31. 12. 2020. godine, Direkcija je imala 132 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđen je 151 zaposlenik.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2020.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava 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 temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja ravnatelja Direkcije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2020. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Direkcije za 2019. godinu.

Izvešće o reviziji financijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine broj: 01-02-03-13-406/20 je dostavljeno Direkciji 21. 8. 2020. godine. Direkcija je 25. 9. 2020. godine dostavila Uredu za reviziju Akcijski plan za realizaciju preporuka revizije po Izvješću za 2019. godinu.

Uvidom u planirane aktivnosti i Izvešće o radu Direkcije za 2020. godinu, te osvrtom na realizaciju preporuka danih prethodne godine utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

- provedbe obveza utvrđenih zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH,
- izrada strategije za javnu internu financijsku kontrolu sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina i
- popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta radi stvaranja uvjeta učinkovitijeg obavljanja poslova iz nadležnosti Direkcije, regulirane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, a sukladno Organizacijskom planu Direkcije.

• Djelomično realizirane preporuke

- intenzivirane su aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima,
- definiranja rokova Programom rada za realizaciju postavljenih ciljeva, te pravodobno poduzimanje potrebnih mjera i aktivnosti kojima će se osigurati dosljedno i pravodobno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije,
- donošenja strateških planova, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, na temelju kojih bi Direkcija donosila godišnji program rada,
- osiguravanja pravodobnog i sveobuhvatnog nastavljanja postupaka prisilne naplate,
- iniciranja izmjene propisa o prekršajima radi iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih pristojbi,
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osiguravanje njezinog izvršenja prilikom zaključivanja ugovora,
- primjenjivanje odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu priznavanja rashoda prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak,
- ispitivanja opravdanosti, angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematiziranih Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH i
- uspostavljanje sustava internih kontrola u radi učinkovitijeg poslovanja.

- **Nerealizirane preporuke**

- izmjene Pravilnika o registraciji i dodjeljivanju identifikacijskih brojeva poslovnih subjekata,
- iniciranja izmjene Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za općekorisnu funkciju šuma,
- adekvatne projekcije prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti izrađivanje proračuna za fiskalnu godinu,
- čuvanja knjigovodstvenih isprava po proračunskim korisnicima čime bi se osigurali uvjeti koji bi stvorili podlogu za nadzor i učinkovitiju reviziju financijskog poslovanja, internu analizu poslovanja proračunskih korisnika i kako bi se stvorili uvjeti za čuvanje knjigovodstvenih isprava kod proračunskih korisnika,
- izrada strategije za unapređenje Porezne uprave sukladno Strategiji reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017. – 2020. godine,
- donošenje propisa s ciljem provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka,
- utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
- uređivanja analitičkih poreznih evidencija sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti,
- iskazivanja sintetičkih knjigovodstvenih evidencija u glavnoj knjizi na temelju analitičkih poreznih evidencija,
- sastavljanja sadržaja izvješća o izvršenju proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH radi omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera,
- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- propisivanja obveze obavješćavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima,
- angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba i
- obuhvaćanja popisom cjelokupne imovine, tražbina i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine**

- donošenje i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH dokumenta okvirnog proračuna i nacрта proračuna u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- poštovanje odredbi Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova,
- isknjižavanje evidentiranih tražbina, po osnovi pogrešno uplaćenih trošarina prilikom uvoza nafte i naftnih derivata, iz poslovnih knjiga Porezne uprave, radi fer prezentacije ukupnih tražbina od poreznih obveznika,
- uvođenja trezorskog sustava poslovanja u zdravstvenom sektoru,

- dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH dokumenta okvirnog proračuna u roku koji je propisan Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH,
- usklađivanja Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije i
- obračunavanje zatezne kamate za cjelokupno razdoblje za koje se računa zatezna kamata.

Potrebno je da Direkcija poduzme odgovarajuće mjere sukladno planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima o obavljenim revizijama.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje, koje najviše dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacijskim planom Direkcije (u daljnjem tekstu: Organizacijski plan) utvrđena je unutarinja organizacija Direkcije, koja obuhvaća organizacijske jedinice, njihov djelokrug rada, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Direkcijom i organizacijskim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, suradnju 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 financije Brčko distrikta BiH, Zakonom o Trezoru Brčko distrikta BiH i Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom.

Službe interne kontrole su uspostavljene na temelju Organizacijskog plana, a način rada Službi internih kontrola reguliran je Pravilnikom o internim kontrolama u Direkciji za financije Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja Direkcije za 2020. godinu, utvrđeno je da sustav interne kontrole nije na zadovoljavajućoj razini, u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata, a što se ogleda u sljedećem:

- nisu poduzimane odgovarajuće mjere sukladno planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima o obavljenim revizijama,
- nisu okončane aktivnosti donošenja podzakonskih akata nužnih za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u propisanom roku,
- ne vrši se adekvatna projekcija prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti ne izrađuje se proračun za fiskalnu godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna,
- nije vršena korekcija zahtjeva proračunskih korisnika kod kojih je prekoračen okvir raspoloživih sredstava,
- nerazvrstavanjem knjigovodstvenih isprava proračunskih korisnika u Trezoru, nisu stvoreni uvjeti za nadzor i učinkovitiju reviziju financijskog poslovanja i internu analizu

poslovanja proračunskih korisnika, kako je predviđeno odredbama članka 9 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju Glavne knjige Trezora,

- nije izrađena strategija za unapređenje rada Porezne uprave sukladno Strategiji reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017. – 2020. godine,
- Direkcija nije uspostavila niti vodi registar izvršenih ocjena boniteta što nije sukladno članku 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Direkcija nije imenovala predstavnika u Koordinacijski odbor središnjih jedinica za harmonizaciju koji će imati status promatrača kako je omogućeno odredbama članka 5 Poslovnikom o radu Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju,
- nije izrađen pročišćeni tekst Organizacijskog plana Direkcije, te nije dostavljen gradonačelniku na potpis kako je propisano odredbama članka 23 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH,
- nije usklađen Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu iznosa neoporezivog toplog obroka i osnovnog osobnog odbitka,
- prilikom isplate plaća zaposleniku, nije vršen obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka,
- informacije o realizaciji ciljeva postavljenih Programom rada nisu kompletne, tako da ciljevi nisu elaborirani u cijelosti, također nisu definirani ni rokovi za realizaciju postavljenih ciljeva,
- evidentiranje poreznih prijava ne vrši se po prijemu porezne prijave, te iznosi poreznih obveza u evidencijama Porezne uprave nisu ažurni, što nije sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
- knjigovodstvene evidencije poreznih tražbina iz glavne knjige nisu usklađene s analitičkim evidencijama poreznih tražbina iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkih poreznih evidencija, što nije sukladno odredbama članka 9 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- izvješće o izvršenju proračuna za revidirano razdoblje, kao i izvješća za prethodne godine, ne sadrže pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom proračunu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog proračuna i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama članka 48 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kao i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta,
- obračun zatezne kamate na mjesečnoj razini vrši se sukladno odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate, a iste vjerovnika u odnosu na dužnika stavljaju u privilegiran položaj,
- Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključene tražbine za porezne obveze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave što nije sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Direkcije.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Skupština Brčko distrikta BiH je 18. 12. 2019. godine usvojila Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH kojim je Direkciji propisana obveza predlaganja, donošenja i dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH sljedećih pravilnika nužnih za provedbu Zakona:

- pravilnik s kriterijima za uspostavljanje interne revizije kod proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, članak 17 Zakona,
- podzakonski akt kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma financijskog plana izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, članak 27 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma programa proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, članak 28 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuje forma i način popunjavanja formulara pregleda prioriteta proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, članak 38 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuje sadržaj i način izrade proračuna za građane, članak 48 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuje oblik i sadržaj, način sastavljanja i rokovi predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti, članak 76 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuju pojedinosti postupka investiranja, praćenja i izvješćivanja o izvršenim investiranjima neangažiranih novčanih sredstava, članak 92 Zakona i
- pravilnik kojim se utvrđuje postupak i sadržaj te način i uvjeti proračunskog nadzora, članak 110 Zakona.

Odredbama članka 115 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, 1. 4. 2020. godine određen je kao krajnji rok za predlaganje, donošenje i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH spomenutih pravilnika.

Revizijom smo ustanovili da Direkcija nije okončala aktivnosti donošenja spomenutih podzakonskih akata nužnih za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano, da je Direkcija dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna (DOP) najkasnije do 15. lipnja tekuće godine.

Istim člankom Zakona je propisano da je krajnji rok do kada Direkcija treba dostaviti Nacrt proračuna za iduću fiskalnu godinu Vladi Brčko distrikta BiH 15. rujna tekuće godine.

Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2021. – 2023. godine kao i Nacrt proračuna za 2021. godinu nisu doneseni i dostavljeni Vladi Brčko distrikta BiH u daljnju proceduru do završetka revidiranog razdoblja što nije sukladno odredbama članka 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna i Nacrt proračuna u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 14. redovitoj sjednici 5. 6. 2017. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017. – 2020. godine. Strategijom, u oblasti mobiliziranje prihoda, Direkcija je određena kao odgovorna institucija za izradu strategije za unapređenje Porezne uprave, a 30. 6. 2017. godine određen je kao krajnji vremenski okvir. Također, u oblasti planiranja i izrade proračuna Direkcija je određena kao odgovorna institucija za uspostavljanje i redovito ažuriranje i objavljivanje registra svih korisnika proračuna Brčko distrikta BiH, a 31. 12. 2017. godine određen je kao krajnji vremenski okvir.

Revizijom smo utvrdili da nije izrađena strategija za unapređenje Porezne uprave niti je za uspostavljen i objavljen registar svih korisnika proračuna Brčko distrikta BiH, što nije sukladno Strategiji reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017. – 2020. godine.

Potrebno je izraditi strategiju za unapređenje Porezne uprave i uspostaviti i redovito ažurirati i objavljivati registar svih korisnika proračuna Brčko distrikta BiH sukladno Strategiji reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2017. – 2020. godine.

Člankom 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da Direkcija, preko svojih organizacijskih dijelova, uspostavlja i vodi Registar izvršenih ocjena boniteta. Ocjenom boniteta se utvrđuju pokazatelji likvidnosti, solventnost, učinkovitosti korištenja imovine, profitabilnost i rentabilnost na temelju podataka iz financijskih izvješća obveznika izvješćivanja.

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

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

Odredbama članka 90 Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Europskih zajednica i njihovih država i BiH (Službeni glasnik BiH, broj 10/08) je propisano da će, u svrhu razvijanja financijske kontrole u javnom sektoru, doći do uspostavljanja središnjih jedinica za usklađivanje sustava financijskog upravljanja i kontrole i sustava unutarnje revizije.

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH i Središnja jedinica za harmonizaciju Ministarstva financija Republike Srpske uspostavljene su 2009. godine, Središnja harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva financija je uspostavljena 2008. godine, dok je Središnja harmonizacijska jedinica Brčko distrikta BiH uspostavljena 2020. godine.

Poslovníkom o radu Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju donesenog od Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju na III. sjednici 24. 1. 2011. godine u članku 5 je propisana mogućnost da Direkcija imenuje predstavnika u Koordinacijski odbor koji će imati status promatrača.

Svrha imenovanog predstavnika u KO SJH, koji će imati status promatrača, bila bi razvoj unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru, uključujući financijsko upravljanje i nadzor i uspostavljanje funkcionalne neovisne interne revizije.

Do završetka procesa revizije, Direkcija nije imenovala predstavnika u Koordinacijski odbor središnjih jedinica za harmonizaciju koji će imati status promatrača **kako je omogućeno**

odredbama članka 5 Poslovnika o radu Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju.

Potrebno je imenovati predstavnika u Koordinacijski odbor središnjih jedinica za harmonizaciju sukladno odredbama Poslovnika o radu Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju, radi razvoja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru, uključujući financijsko upravljanje i nadzor i uspostavljanje funkcionalne neovisne interne revizije.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 21. 5. 2020. godine donio Odluku o reorganizaciji Direkcije za financije Brčko distrikta BiH te je 7. 7. 2020. godine donio Odluku o izmjeni Odluke o reorganizaciji Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 5 Odluke od 21. 5. 2020. godine zadužena je Direkcija da izvrši izmjene i dopune Organizacijskog plana Direkcije kako bi se izvršila reorganizacija Direkcije u predviđenom roku. Reorganizacijom su ukinuta tri sistematizirana radna mjesta sa 30. 6. 2020. godine te uspostavljen novi organizacijski dio, Ured Središnje harmonizacijske jedinice, s **1. 7. 2020. godine**. Osobe zaposlene na ukinutim radnim mjestima trajno su premještene u Ured Središnje harmonizacijske jedinice s 1. 7. 2020. godine.

Direkcija je **6. 7. 2020. godine** donijela Odluku o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana Direkcije za financije Brčko distrikta BiH koji je stupio na snagu 1. 7. 2020. godine. Zahtjev za izradu rješenja za trajni premještaj osoba, navedenih u Odluci od 21. 5. 2020. godine, Direkcija je **8. 7. 2020. godine** podnijela gradonačelniku Brčko distrikta BiH.

Rješenjima o trajnom premještaju od **14. 7. 2020. godine** i **15. 7. 2020. godine**, donesenim od gradonačelnika Brčko distrikta BiH, osobe navedene u Odluci od 21. 5. 2020. godine trajno su premještene u Ured Središnje harmonizacijske jedinice od 1. 7. 2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da su akti nužni za izvršenje reorganizacije Direkcije, doneseni poslije roka određenog za uspostavljanje Ureda Središnje harmonizacijske jedinice te da stupaju na snagu retroaktivno.

Potrebno je pravodobno pokrenuti delegirane aktivnosti kako bi se izvršila reorganizacija u predviđenom roku sukladno Odluci o reorganizaciji Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 5 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH je propisano da Direkciju za financije čine: Ured ravnatelja, Trezor i Porezna uprava.

Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH od 20. 6. 2018. godine i izmjenama i dopunama Organizacijskog plana od 25. 3. 2019. godine, 9. 7. 2019. godine, 17. 12. 2019. godine, 6. 7. 2020. godine i 10. 12. 2020. godine u članku 3 je, pored propisanih organizacijskih jedinica koje čine Direkciju, navedena i Stručna služba Direkcije za financije i Ured Središnje harmonizacijske jedinice, što nije sukladno odredbama članka 5 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 23 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se nakon pete izmjene Organizacijskog plana izradi pročišćeni tekst istog i dostavi gradonačelniku na potpis.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija izvršila pet izmjena Organizacijskog plana te da nije izradila pročišćeni tekst istog i dostavila gradonačelniku na potpis kako je propisano odredbama članka 23 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je izraditi pročišćeni tekst organizacijskog plana te isti dostaviti gradonačelniku na potpis sukladno odredbama Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu izmjena i dopuna organizacijskog plana.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 64. redovitoj sjednici održanoj 18. 6. 2020. godine usvojila Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak. Člankom 11 Zakona je propisano da topli obrok do iznosa 1,4 % osnovnog osobnog odbitka za svaki dan koji je zaposlenik proveo na radu predstavlja neoporezivi prihod te je člankom 25 Zakona propisano da osnovni osobni odbitak rezidentnog poreznog obveznika iznosi 500,00 KM mjesečno.

Uvidom u Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 6/11, 32/14, 51/18 i 33/19) utvrdili smo da je propisano da je neoporezivi iznos toplog obroka do 1,5 % osnovnog osobnog odbitka za svaki dan koji je zaposlenik proveo na radu te da je osnovni osobni odbitak utvrđen u iznosu od 300,00 KM mjesečno.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu iznosa neoporezivog toplog obroka i osnovnog osobnog odbitka.

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

Presudom Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj 96 0 Rs 117099 18 Rs od 1. 2. 2019. godine odlučeno je da se na ime neisplaćenih razlika plaća za zaposlenika institucija Brčko distrikta BiH isplati 4.091,40 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija 16. 7. 2020. godine izvršila isplatu neisplaćenih razlika plaća po Presudi. Iz naloga za prijenos sredstava Direkcije nismo se mogli uvjeriti, bez mišljenja sudskih vještaka, je li/ili nije obračunan i obustavljen pripadajući porez na dohodak.

Potrebno je, prilikom isplate razlike neisplaćenih plaća zaposleniku, a po presudama Osnovnog suda, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka.

6.3. Program rada i realizacija predviđenih zadataka

Odredbama članka 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH je propisano da Direkcija na koncu svake kalendarske godine podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH godišnje izvješće o radu i program rada za iduću godinu.

Direkcija je donijela Program rada Direkcije za 2020. godinu 11. 12. 2019. godine, te je Skupština Brčko distrikta BiH 26. 2. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Programa.

Izvješće o radu Direkcije za financije Brčko distrikta BiH za 2020. godinu je sastavljeno 3. 2. 2021. godine te je Skupština Brčko distrikta BiH 10. 3. 2021. godine donijela Odluku o usvajanju Izvješća.

Značajan dio ciljeva je definiran kao sudjelovanje u planiranim zajedničkim projektima, koordinacija, priprema ili nastavak započetih aktivnosti, tako da se ne može pouzdano utvrditi stupanj njihovog izvršenja. U Izvješću o radu, informacije o realizaciji ciljeva postavljenih Programom rada nisu kompletne, pa ciljevi nisu potpuno elaborirani, također nisu definirani ni rokovi za realizaciju postavljenih ciljeva.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije završila aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- a. Vršnja ocjene boniteta obveznika izvješćivanja i uspostavljanje Registra izvršenih ocjena boniteta,
- b. Izrada Nacrta Dokumenta okvirnog proračuna (DOP-a) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine u zakonom predviđenom roku,
- c. Izrada Nacrta prijedloga proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godine u zakonom predviđenom roku,
- d. Izrada konačne verzije Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu u zakonom predviđenom roku,
- e. Reorganizacija Ureda za kontrolu proračuna sukladno postavljenim reformskim ciljevima i
- f. Instaliranje, testiranje i implementaciju novog programa za elektronički prijam prijava.

Potrebno je pravodobno poduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se osigurati dosljedno i pravodobno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije.

6.4. Prihodi i primitci

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tablica 2, u prilogu Izvješća), prema pomoćnim evidencijama u 2020. godini iznosili su 28.512.379,78 KM i veći su za 262.379,78 ili 0,93 % u odnosu na planirane prihode.

Člankom 46 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da se utvrđivanje i evidentiranje porezne obveze poreznog obveznika vrši **po prijemu** porezne prijave ili izmijenjene porezne prijave obveznika u kojoj je obračunao obvezu.

Revizijom smo utvrdili da se utvrđivanje i evidentiranje porezne obveze poreznog obveznika ne vrši **po prijemu** porezne prijave, te iznosi poreznih obveza u evidencijama Porezne uprave nisu ažurni, što nije sukladno odredbama članka 46 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da se sustav računovodstva proračunskog korisnika uređuje na računovodstvenim načelima pouzdanosti i pravodobnosti.

Pravilnikom o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, člankom 9, pomoćne knjige su definirane kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Tražbine po osnovi poreznih obveza, sintetički knjižene u glavnoj knjizi, iskazuju se na temelju pomoćnih knjiga, tj. analitičkih poreznih evidencija.

Rokovi za podnošenje godišnjih poreznih prijava tekuće godine za prethodnu godinu su konac veljače za samostalne poduzetnike, propisani člankom 38 Zakona o porezu na dohodak, te konac ožujka za pravne osobe, propisani člankom 22 Zakona o porezu na dobit.

Odredbama članka 6 Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH propisan je rok za unos podataka iz godišnjih poreznih prijava u analitičke porezne evidencije. Propisani rok za unos podataka je konac lipnja za samostalne poduzetnike i konac srpnja za pravne osobe odnosno četiri mjeseca od prijama godišnjih poreznih prijava.

Revizijom smo utvrdili da knjigovodstvene evidencije poreznih tražbina iz glavne knjige nisu usklađene s analitičkim evidencijama poreznih tražbina iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkih poreznih evidencija što nije sukladno odredbama članka 9 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti.

Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na temelju analitičke porezne evidencije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 13 Upute o izmjenama i dopunama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH utvrđen je način izdavanja poreznog uvjerenja o poreznim obvezama po procesima i fazama, što je, Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, određeno kao posao i zadatak Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH. Spomenutim člankom propisano je da se po osnovi zaprimljenog zahtijeva uvidom u porezne evidencije izdaje uvjerenje o stanju poreznih obveza koje obuhvaćaju svaku obvezu propisanu zakonima o porezima i doprinosima.

Revizijom smo utvrdili da se stanja obračuna i uplata doprinosa iz poreznih evidencija ne usuglašavaju s evidencijama izvanproračunskih fondova kojima navedeni doprinosi predstavljaju izvor financiranja. Zbog spomenutih neslaganja, uvjerenja o stanju poreznih obveza se izdaju s napomenom da nisu obuhvaćena dugovanja po osnovi doprinosa što nije sukladno odredbama članka 13 Upute o izmjenama i dopunama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je usuglasiti porezne evidencije s evidencijama izvanproračunskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa radi osiguranja uvjeta za izdavanje uvjerenje o stanju svih propisanih poreznih obveza.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Direkcije za 2020. godinu planiran je u iznosu od **8.951.652,27 KM**, a realiziran **7.573.161,54 KM**, odnosno **84,60 %** odobrenih sredstava (što je prikazano u tablici broj 1 koja se nalazi u prilogu Izvješća).

Niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva osobito je izražen kod sljedećih izdataka: izdatci za materijal, sitni inventar i usluge gdje je od planiranih 3.251.998,00 KM realizirano 2.680.181,02 KM odnosno 82,42 %, te izdataka za plaće i naknade troškova zaposlenih gdje je od planiranih 4.604.093,42 KM realizirano 3.863.398,39 KM ili 83,91 %.

Nizak postotak realizacije navedenih izdataka nije sukladno odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za

2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je, da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 48 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da izvješće o izvršenju proračuna sadrži ostvarene prihode i primanja, rashode i izdatke tijekom godine koji su prikazani, tako da se može jasno vidjeti razlika između odobrenog proračuna i njegovog ostvarenja.

Proračunom Brčko distrikta BiH za revidiranu godinu, kao i za prethodne godine, u Posebnom dijelu proračuna naveden je Pregled proračunskih korisnika s analitičkom klasifikacijom izdataka.

Revizijom smo utvrdili da izvješće o izvršenju proračuna za revidirano razdoblje, kao i izvješća za prethodne godine, ne sadrže pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom proračunu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog proračuna i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama članka 48 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, što onemogućava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno poduzimanje adekvatnih mjera radi ostvarivanja planiranih rezultata.

Potrebno je sadržaj izvješća o izvršenju proračuna sastaviti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH radi omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.

Člankom 22 stavkom 1 točkom a Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da u tekstualnom djelu izvješća o izvršenju proračuna treba ukratko prezentirati izvršenje proračuna i analizu eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda.

Revizijom smo utvrdili da u tekstualnom dijelu izvršenja proračuna Direkcija nije ukratko prezentirano izvršenje proračuna i analiza eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda, što nije sukladno navedenim odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna, u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu tekstualne prezentacije izvršenja proračuna i analize eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda.

6.5.1. Izdatci za plaće i naknade zaposlenika

Izdatci za bruto plaće u 2020. godini planirani su u iznosu od **4.482.806,42 KM**, a izvršeni **3.767.007,63 KM** ili 84,03 % od plana.

6.5.2. Izdatci za putne troškove

Izdatci za službena putovanja u 2020. godini planirani su u iznosu od 20.542,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 4.524,80 KM ili 22,03 % od plana.

Strukturu navedenih izdataka čine: dnevnice u zemlji u iznosu od 2.240,00 KM, dnevnice u inozemstvu 1.680,00 KM i ostali putni troškovi u iznosu od 604,80 KM.

6.5.3. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju izvršeni su u iznosu od 46.064,80 KM, što predstavlja 89,45 % plana. Od navedenog iznosa na izdatke za električnu energiju odnosi se 31.545,10 KM, a na izdatke za lož-ulje 14.519,70 KM.

6.5.4. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge izvršeni su u iznosu od 160.087,91 KM ili 87,76 % od plana.

U okviru komunikacija i komunalnih usluga na poštanske usluge se odnosi 71.678,99 KM, usluge čišćenja 40.336,80 KM, telefonske usluge 26.653,97 KM, izdatci za mobilni telefon 12.121,93 KM, odvoz smeća 5.309,45 KM, usluge za potrošnju vode i odvod otpadnih voda 3.428,77 KM i ostalo 558,00 KM.

6.5.5. Izdatci materijala i sitnog inventara

Izdatci materijala i sitnog inventara u 2020. godini izvršeni su u iznosu od 52.474,23 KM ili 56,57 % od plana.

Od izvršenog iznosa na uredski materijal se odnosi 20.993,48 KM, materijal za čišćenje 15.021,45 KM, sitan inventar 8.510,30 KM, izdatke za formulare i papir se odnosi 2.442,37 KM i na ostali materijal 5.506,63 KM.

6.5.6. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva u 2020. godini realizirani su iznosu od 9.214,24 KM ili 68,43 % od plana.

Navedeni izdatci se odnose na troškove dizel goriva u iznosu od 4.199,70 KM, troškove benzina u iznosu od 3.585,94 KM, troškove registracije motornih vozila u iznosu od 1.148,60 KM i prijevoz robe 280,00 KM.

6.5.7. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje u 2020. godini realizirani su iznosu od 31.652,63 KM ili 76,23 % od plana.

Strukturu spomenutih usluga čine: usluge popravaka i održavanja opreme u iznosu od 8.448,90 KM, usluge popravaka i održavanja vozila u iznosu od 8.436,59 KM, usluge popravaka i održavanja zgrada u iznosu od 8.402,24 KM i ostale usluge i materijal 6.364,90 KM.

6.5.8. Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa

Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa u 2020. godini realizirani su u iznosu od 22.576,79 ili 82,38 % od planiranog iznosa.

Strukturu spomenutih usluga čine: izdatci platnog prometa 12.456,49 KM, osiguranje zaposlenika 6.359,76 KM i osiguranje vozila 3.760,54 KM.

6.5.9. Izdatci po osnovi ugovorenih usluga

Izdatci po osnovi ugovorenih usluga ostvareni su u iznosu od 2.353.585,62 ili 83,39 % od planiranog iznosa.

Strukturu spomenutih usluga čine:

- troškovi spora (po sudskim rješenjima)	952.138,41 KM
- usluge po ugovorima o djelu i posebni poslovi	351.070,73 KM
- troškovi izvršenja sudskih presuda	315.760,93 KM
- zatezne kamate	282.152,76 KM
- otplata glavnice po kreditima	188.265,58 KM
- hardverske i softverske usluge	89.977,38 KM
- Fond za razvoj i zapošljavanje RS	88.268,35 KM
- izdatci za povjerenstva	33.785,46 KM
- izvansudsko poravnanje	7.983,80 KM
- izrada projekata i projektnog nadzora	6.961,50 KM
- usluge objavljivanja tendera i oglasa	5.691,47 KM
- usluge vještačenja, svjedoka i sudaca porotnika	4.160,00 KM
- usluge reprezentacije i darovi	2.632,66 KM
- usluge tiskanja i oglasi	12.787,51 KM
- ostale nespomenute usluge	11.949,08 KM

6.5.10. Izdatci po osnovi obavljanja posebnih poslova

Izdatci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2020. godine ostvareni su u iznosu od **337.392,88 KM** i odnose se na 32 angažirane osobe, a zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke o davanju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH (broj: 02-000340/19 od 23. 12. 2019. godine).

Člankom 46 a) stavkom 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano 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 tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

U postupku revizije utvrdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u Organizacijski plan Direkcije i stanje popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo da

se dio ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Direkcije za koje su predviđena radna mjesta Organizacijskim planom Direkcije. Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u Direkciji za koje su predviđena radna mjesta, nije sukladno odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine, te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

U postupku revizije utvrdili smo da su s 24 osobe zaključivani ugovori o vršenju posebnih poslova dulje od jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.

6.5.11. Izdatci za ugovore o djelu

Direkcija je u revidiranom razdoblju zaključivala ugovore o djelu s dvije osobe te ostvarila troškove po navedenoj osnovi u iznosu od 13.677,85 KM.

Izvršitelji poslova se angažiraju da obavljaju poslove: održavanja sustava glavne i pomoćnih knjiga; praćenje kontiranja i knjiženja knjigovodstvene dokumentacije putem naloga; suradnja s revizorima u pogledu pružanja potrebnih podataka iz glavne knjige; prikupljanja, uređivanja i obrade relevantnih podataka o izvršavanju proračuna Brčko distrikta BiH; vođenje evidencije relevantnih podataka, analiza i drugih informativnih materijala za pripremu i izradu proračunskog okvira kao i smjernica ekonomske i fiskalne politike Brčko distrikta BiH i izrade svih izvješća i analiza o ostvarenim prihodima i rashodima za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.

Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, unutar Trezora sistematizirana su radna mjesta viši stručni suradnik za financijsko izvještavanje i voditelj odsjeka glavne knjige Trezora. Uvidom u opis poslova i odgovornosti navedenih radnih mjesta, utvrdili smo da poslovi, za koje su zaključeni ugovori o djelu, spadaju u poslove iz djelokruga rada Trezora čije izvršenje je u nadležnosti sistematiziranih radnih mjesta.

Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematiziranih Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

6.5.12. Zatezne kamate

Izdatci na ime zateznih kamata u 2020. godini su ostvareni u iznosu od **282.152,76 KM** za 115 slučajeva kada je Brčko distrikt BiH zakasnio s ispunjenjem novčanih obveza.

Odredbama članka 3 Zakona o visini stope zatezne kamate propisano je da se stopa zatezne kamate sastoji od **koeficijenta rasta potrošačkih cijena za razdoblje za koje se računa kamata** koji određuje nadležno tijelo Brčko distrikta BiH i **fiksne stope od 0,03 %**.

Odredbama članka 4 navedenog Zakona propisano je da se valorizacija kamatne stope primjenjuje samo ako je **koeficijent rasta potrošačkih cijena u Brčko distrikta BiH za razdoblje** za koje se računa kamata pozitivan, a ne ako je negativan.

Revizijom smo utvrdili da se obračun zatezne kamate vrši na mjesečnoj razini, koji uključuje mjesečnu valorizaciju kamatne stope (mjesečni koeficijenti rasta potrošačkih cijena pozitivan) na teret proračuna Brčko distrikta BiH, dok isključuje učinke mjesečne valorizacije (koeficijent rasta potrošačkih cijena negativan) u korist proračuna Brčko distrikta BiH.

Konstatiramo da je navedeni način obračuna zateznih kamata jednosmjernan, samo u korist vjerovnika (valorizacija glavnice ili kamatne stope prije obračuna zakonske kamatne stope vrši se kada cijene rastu, ali ne i kad opadaju) **koji ima privilegiran položaj u odnosu na dužnika, tj. ovakvim načinom obračuna zateznih kamata vrši se diskriminacija dužnika.**

Izmjenama odredbi članka 4 stavka 1 Zakona o visini stope zateznih kamata u dijelu eliminacije uvećanja fiksne kamatne stope za učinke koeficijenta rasta potrošačkih cijena, postiglo bi se **načelo nediskriminacije** na kojem se zasniva sav ustavno-pravni sustav Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate, u dijelu da se prilikom obračuna zateznih kamata izvrši eliminacija uvećanja fiksne kamatne stope za učinke koeficijenta rasta potrošačkih cijena, a samim time došlo bi do nepotrebnog odljeva novčanih sredstava Brčko distrikta BiH.

6.6. Proračun kapitalnih potreba

Odobrena sredstva za kapitalni proračun u razdoblju od 2018. – 2020. godine iznosila su 412.635,85 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi 134.783,35 KM ili 48,62 % od odobrenog proračuna (tablica broj 3 u prilogu Izvješća). Nerealizirana ukupna sredstva u iznosu od 277.852,50 KM se najvećim dijelom (243.280,00 KM ili 87,56 %) odnose na kapitalni proračun 2020. godine.

6.7. Godišnji popis na dan 31. 12. 2020. godine

Člankom 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da su proračunski korisnici na koncu svake godine obvezni izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obveza i tražbina.

Popisno povjerenstvo Direkcije, imenovano Odlukom ravnatelja je sastavilo Elaborat o izvršenom popisu sredstava, izvora sredstava i inventara Direkcije za financije za 2020. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključene sve tražbine za porezne obveze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave što nije sukladno odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.

6.8. Javne nabave

Odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da po završenom postupku javnih nabava, ugovorna tijela imaju obvezu dostaviti izvješće Agenciji za javne nabave za otvoreni postupak, konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, ograničeni postupak, pregovarački postupak s objavom ili bez objave obavijesti, konkurentski zahtjev za

dostavljanje ponuda i izravan sporazum, kao i za ugovore izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama.

Istim člankom je, također, propisano da su ugovorna tijela obvezna, na svojoj internetskoj stranici, objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke i sve izmjene ugovora do kojih dođe tijekom njihove realizacije.

Odjel za stručne i administrativne poslove, na temelju članka 20 Zakona o Javnoj upravi Brčko distrikta BiH, nadležan je za provedbu postupaka javnih nabava za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH na temelju dostavljenih zahtjeva i izvješća Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za dio postupaka javnih nabava nije dostavio izvješće Odjelu za stručne i administrativne poslove te isti nisu dostavljeni Agenciji za javne nabave niti su objavljeni osnovni elementi ugovora, što nije sukladno odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da Odjel za sve propisane postupke javnih nabava, dostavi izvješće Odjelu za stručne i administrativne poslove radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu obveze po završenom postupku.

7. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine (u daljnjem tekstu: Nacrt izvješća o reviziji), broj: 01-02-03-13-268/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-708/21 od 19. 7. 2021. godine, te dostavila Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Vašu primjedbu pod 2, djelomično smo uvažili, te, stoga, u Izvješću ne nalažemo, **nego predlažemo mogućnost imenovanja** (odredbe članka 5 Poslovnika o radu Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju) **predstavnik Brčko distrikta BiH u koordinacijski odbor SJH koji će imati status promatrača**, radi razvoja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru, uključujući financijsko upravljanje i nadzor i uspostavljanje funkcionalne neovisne interne revizije.

Vašu primjedbu pod 4, djelomično smo uvažili u dijelu navođenja iznosa, a prema priloženoj dokumentaciji.

Vašu primjedbu pod 8, djelomično smo uvažili odnosno sukladno priloženoj dokumentaciji izvršili smo korekciju nalaza i preporuke.

Vašu primjedbu pod 9, smo uvažili.

Ostale vaše primjedbe (pod 1, 3, 5, 6, 7 i 10) nismo uvažili, zato što se primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze iz Nacrta izvješća, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne vjerodostojne dokumentacije na temelju kojih bi izmijenili nalaze, te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Direkcije za 2020. godinu prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani proračun 2020. godine	Rebalans i virmanizacije	Plan proračuna 2020. godine (3+4)	Izvršenje 2020. god.	Nerealizirana sredstva (5-6)	% 6/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.548.134,34	55.959,08	4.604.093,42	3.863.398,39	740.695,03	83,91
611100	Bruto plaće i naknade	4.426.847,34	55.959,08	4.482.806,42	3.767.007,63	715.798,79	84,03
611200	Naknade zaposlenim	121.287,00		121.287,00	96.390,76	24.896,24	79,47
612000	Doprinosi na teret poslodavca	121.318,85	2.200,00	123.518,85	126.324,24	-2.805,39	102,27
613000	Izdatci za materijal i usluge	3.701.998,00	-450.000,00	3.251.998,00	2.680.181,02	571.816,98	82,42
613100	Putni troškovi	26.232,00	-5.690,00	20.542,00	4.524,80	16.017,20	22,03
613200	Izdatci za energiju	53.000,00	-1.500,00	51.500,00	46.064,80	5.435,20	89,45
613300	Izdatci za komunalne usluge	225.250,00	-42.830,00	182.420,00	160.087,91	22.332,09	87,76
613400	Nabava materijala	92.600,00	154,00	92.754,00	52.474,23	40.279,77	56,57
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	12.386,00	1.080,00	13.466,00	9.214,24	4.251,76	68,43
613700	Izdatci za tekuće održavanje	40.000,00	1.521,00	41.521,00	31.652,63	9.868,37	76,23
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	26.105,00	1.300,00	27.405,00	22.576,79	4.828,21	82,38
613900	Ugovorene usluge	3.226.425,00	-404.035,00	2.822.390,00	2.353.585,62	468.804,38	83,39
616000	Kamate i ostale naknade	313.792,00	658.250,00	972.042,00	903.257,89	68.784,11	92,92
616200	Izdatci za inozemne kamate	62.668,00	24.900,00	87.568,00	69.047,98	18.520,02	78,85
616300	Kamate na tuzemno pozajmljivanje	82.735,00	-1.750,00	80.985,00	77.574,30	3.410,70	95,79
616400	Ostale naknade u svezi s pozajmljivanjem	168.389,00	635.100,00	803.489,00	756.635,61	46.853,39	94,17
	Ukupno tekući izdatci	8.685.243,19	266.409,08	8.951.652,27	7.573.161,54	1.378.490,73	84,60

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2020. godini

Tablica broj 2

R./br.	VRSTA PRIHODA		Planirano 2020. god.	Ostvareno 2020. god.	% ostv./pl. 5/4x 100	Više +/-manje – ostvareno u odnosu na planirano
1	2	3	4	5	6	7
1	711100	Porez na dohodak	1.500.000,00	1.870.504,38	124,70	-370.504,38
2	711200	Porez na dobit poduzeća	13.000.000,00	11.348.106,13	87,29	1.651.893,87
3	713100	Porez na plaću	9.500.000,00	10.870.763,20	114,43	-1.370.763,20
4	714100	Porez na imovinu	1.600.000,00	1.292.698,85	80,79	307.301,15
5	715100	Porez na prodaju dobara i usluga	0,00	197.032,09	-	-197.032,09
6	715200	Porez na promet od igara na sreću	550.000,00	506.984,80	92,18	43.015,20
7	715300	Nakn. za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	700.000,00	693.400,00	99,06	6.600,00
8	721200	Ostali prihodi od imovine	350.000,00	643.136,21	183,75	-293.136,21
9	722100	Administrativne pristojbe	250000	276.598,25	110,64	-26.598,25
10	722300	Komunalne pristojbe	400.000,00	327.899,02	81,97	72.100,98
11	722500	Posebne naknade i pristojbe	250.000,00	203.149,11	81,26	46.850,89
12	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	0,00	87.020,55	-	-87.020,55
13	722700	Neplanirane uplate-prihodi	0,00	14.349,75	-	-14.349,75
14	723000	Novčane kazne	150.000,00	157.166,90	104,78	-7.166,90
15	731000	Inozemne donacije	0,00	16.094,28	-	-16.094,28
16	732000	Tuzemne donacije i transferi	0,00	7.476,26	-	-7.476,26
UKUPNO:			28.250.000,00	28.512.379,78	100,93	-262.379,78

Proračun kapitalnih potreba 2018. – 2020. godina

Tablica broj 3

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2020. godine	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2020. godini	Izvršeno do 31.12.2020. godine (2-3-4)	Nezavršeno na dan 31.12.2020. godine	% izvršenja na dan 31.12.2020. godine (5/2x100)
1	2	3	4	5	6	7
2018.	5.556,85	5.556,85	0,00	5.556,85	0,00	100,00
2019.	104.129,00	0,0	69.556,50	69.556,50	34.572,50	66,80
2020.	302.950,00	0,00	59.670,00	59.670,00	243.280,00	19,70
UKUPNO	412.635,85	5.556,85	129.226,50	134.783,35	277.852,50	48,62