

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: 01-03-13-477/23
R: 09/08; 014/08/23

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za financije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

Brčko, srpanj 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2 UVOD.....	9
3 OPĆI DIO	9
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6 NALAZI I PREPORUKE	17
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	17
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	18
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	25
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	26
6.4.1 Ostvarenje prihoda	26
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna	27
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	32
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine	32
7 PRILOZI	35



DIREKCIJA ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. ravnateljice Direkcije

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. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno 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. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko 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 u potpunosti provodila aktivnosti iz svoje nadležnosti propisane Zakonom o Direkciji za financije, Zakonom o Trezoru, Zakonom o Poreznoj upravi, Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji, što je imalo za posljedicu: neažurne knjigovodstvene evidencije, neuspostavljanje interne revizije i proračunske inspekcije, neuspostavljanje Središnjeg registra projekata i Registara proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva. Izuzev navedenog, Direkcija nije poduzela aktivnosti na uspostavljanju pouzdanog informacijskog sustava koji će osigurati, ažurnu i pouzdanu jedinstvenu evidenciju o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima, te osigurati razmjenu i ustupanje podatka i međusobnu koordinaciju s drugim tijelima i institucijama Distrikta, entiteta i tijelima i institucijama Bosne i Hercegovine. (detaljnije u točki 6.2 Izvješća)**
- **Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 288.842,25 KM. Angažiranje osoba po osnovi ugovora o posebnim poslovima najvećim dijelom odnosi se na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Direkcije, bez postojanja osnove u Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Također, nije sastavljena analiza i ocjena učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova. (detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća)**
- **Izvješće o popisu nije potpuno, jer u isto nisu uključene sve tražbine za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave što nije sukladno odredbama članka 72 točke (2) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Izuzev navedenog, prilikom popisa tražbina, za tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, nije dana preporuka odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Također, prije pristupanja popisu, Direkcija nije izvršila sravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove točnosti i nije usuglasila dužničko vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu suradnju, kako je propisano člankom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji. (detaljnije u točki 6.6. Izvješća)**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Direkcije tijekom 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2022. godinu

Red. broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Direkcija poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i na realizaciji danih preporuka.
2.	6.1	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Direkcije.
3.	6.2	Potrebno je osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
4.	6.2	Potrebno je uspostaviti internu reviziju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
5.	6.2	Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
6.	6.2	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.
7.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave Središnjeg registra projekata.
8.	6.2.	Potrebno je uspostaviti registar proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva.
9.	6.2.	Potrebno je, sukladno nadležnostima Porezne uprave, uspostaviti informacijski sustav koji će osigurati, ažurnu i pouzdanu jedinstvenu evidenciju o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima, te osigurati razmjenu i ustupanje podataka i međusobnu koordinaciju s drugim tijelima i institucijama Distrikta, entiteta i tijelima i institucijama Bosne i Hercegovine, kako je propisano Zakonom o Poreznoj upravi i Memorandumom o institucionalnoj suradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima.
10.	6.2.	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.
11.	6.2.	Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu priznavanja rashoda prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

12.	6.2	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi te osigurati jasne kriterije za izbor službenika koji se premještaju poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.
13.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
14.	6.2	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave.
15.	6.2.	Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Direkcija koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.
16.	6.2.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.
17.	6.2.	Potrebno je pokrenuti postupak nabave softverskih usluga kako bi se osigurala povezanost informacijskih sustava, te zaštita i integritet financijskih podataka.
18.	6.3	Potrebno je da Direkcija poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Direkcije.
19.	6.4.1	Potrebno je planiranje javnih prihoda i primitaka vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, sukladno načelu jedinstva i točnosti propisanim Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.
20.	6.4.1	Potrebno je prilikom izmjena proračuna u prijedlogu odluke definirati proračunske klasifikacije sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, kako bi Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.
21.	6.4.2	Potrebno je Izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
22.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
23.	6.4.2	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.
24.	6.4.2	Potrebno je ugovore o posebnim poslovima zaključivati sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave i izmjenama navedenog Pravilnika.

25.	6.4.2	Potrebno je, prilikom nabave softvera i usluga održavanja softvera, eliminirati rizike koji se odnose na bilo kakve nemogućnosti uporabe aplikativnog softvera od otvaranja početnih stanja do zaključnih knjiženja, koje ne bi trebale ovisiti isključivo od dobavljača usluga održavanja softvera.
26.	6.4.2	Potrebno je da Direkcija za financije osigura integrirani informacijski sustav (IIS), koji će poboljšati i ubrzati poslovne procese u Poreznoj upravi, smanjiti prazne hodove u poslovnim procesima, povećati produktivnost zaposlenih, te omogućiti bolju učinkovitost u naplati poreznih prihoda i funkcioniranje svih ostalih potrebnih modula (aplikacija).
27.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 78 točke 2 stavka b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu zakonitog, namjenskog, učinkovitog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.
28.	6.5	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
29.	6.6	Potrebno je izvršiti usuglašavanje tražbina i obveze te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
30.	6.6	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa, dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sastavljanje izvješća o izvršenom popisu.
31.	6.6	Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, izvrši procjenu i da preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Direkcije za 2022. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

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. 2022. godine, Direkcija je imala 141 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđen je 151 zaposlenik.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2022. 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 financijskog poslovanja Direkcije je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 2022. 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 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 financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-443/22, 18. 7. 2022. godine.

Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu da u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća dostavi Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Direkcija je 1. 8. 2022. godine sastavila Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po izvješću o reviziji financijskog poslovanja Direkcije za 2021. godinu, broj: 13.9-04.1-826/22 i dostavila 3. 8. 2022. godine Uredu za reviziju, u zakonom propisanom roku.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Direkcija poduzme odgovarajuće mjere sukladno planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima o obavljenim revizijama.	Direkcija nije poduzela odgovarajuće mjere sukladno planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima o obavljenim revizijama.	nije provedena
2.	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva.	Nije uspostavljen sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Direkcije.	nije provedena
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju podzakonskih akta radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nisu doneseni podzakonski akti radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
4.	Potrebno je da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna i nacrt proračuna u rokovima propisanim odredbama Statuta i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Prijedlog proračuna dostavljen je Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	provedena
5.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu dokumentiranja eventualnih neusuglašenosti proračunskog zahtjeva između Direkcije, gradonačelnika i odgovorne osobe proračunskog korisnika, odnosno da ravnatelj Direkcije izradi i dostavi izvješće Vladi.	Nije bilo neusuglašenosti proračunskog zahtjeva između Direkcije, gradonačelnika i odgovorne osobe proračunskog korisnika.	provedena
6.	Potrebno je da Direkcija izvršiti usklađivanje Organizacijskog plana sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije za financije.	Donesen je novi Organizacijski plan, ali nije usuglašen sa Statutom.	djelomično provedena
7.	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.	Urađen je pročišćeni tekst Organizacijskog plana, te isti dostavljen gradonačelniku na potpis sukladno odredbama Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana.	provedena
8.	Potrebno je pravodobno poduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se osigurati dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci.	nije provedena

9.	Potrebno je planiranje javnih prihoda i primitaka vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, sukladno načelu jedinstva i točnosti propisanim Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.	Planiranje javnih prihoda i primitaka nije vršeno na temelju detaljnih analiza.	nije provedena
10.	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.	Utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza ne vrši se po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave.	nije provedena
11.	Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti. Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na temelju analitičke porezne evidencije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.	Pravilnik o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, stavljen je izvan snage.	nije provodljiva
12.	Potrebno je usuglasiti porezne evidencije s evidencijama izvanproračunskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenje o stanju svih propisanih poreznih obveza.	Porezne evidencije nisu usuglašene s evidencijama izvanproračunskih fondova vezano za obračun i uplate doprinosa.	nije provedena
13.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Izvješće o izvršenju proračuna nije sastavljeno sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	nije provedena
14.	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.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena
15.	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.	Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslove vrši se i za poslove za koje postoje predviđena radna mjesta.	nije provedena
16.	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.	Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vršeno je za obavljanje poslova koji traju više od godinu dana.	nije provedena

17.	Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	Nije sastavljeno izvješće o ocjeni učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	nije provedena
18.	Potrebno je prilikom nabave softvera i usluga održavanja softvera, eliminirati rizike koji se odnose na bilo kakve nemogućnosti uporabe aplikativnog softvera od otvaranja početnih stanja do zaključnih knjiženja, koje ne bi trebale ovisiti isključivo od dobavljača usluga održavanja softvera.	Nije izvršena nabava softvera.	nije provedena
19.	Potrebno je da Direkcija za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine osigura integrirani informacijski sustav (IIS), koji će poboljšati i ubrzati poslovne procese u Poreznoj upravi, smanjiti prazne hodove u poslovnim procesima, povećati produktivnost zaposlenih, te omogućiti bolju učinkovitost u naplati poreznih prihoda i svih ostalih potrebnih modula (aplikacija).	Nije osiguran integrirani informacijski sustav (IIS), koji će poboljšati i ubrzati poslovne procese u Poreznoj upravi.	nije provedena
20.	Potrebno je omogućiti što viši stupanj automatske razmjene podataka s eksternim institucijama u realnom vremenu, sukladno Memorandumu o institucionalnoj suradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima od 27. 6. 2016. godine.	Ne vrši se automatska razmjena podataka s eksternim institucijama sukladno Memorandumu o institucionalnoj suradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima.	nije provedena
21.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 78 točke 2 stavka b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu zakonitog, namjenskog učinkovitog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu zakonitog, namjenskog, učinkovitog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.	nije provedena
22.	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.	Nije došlo do izmjene Zakona o visini stope zatezne kamate.	nije provedena
23.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.	nije provedena

24.	Potrebno je izvršiti usuglašavanje tražbina i obveze te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Nije izvršeno usuglašavanje tražbina i obveza, te popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze.	nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	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.	Nije uspostavljen Registar proračunskih korisnika.	nije provedena
2.	Potrebno je uspostaviti i voditi Registar izvršenih ocjena boniteta sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu nadležnosti Direkcije.	Nije uspostavljen Registar izvršenih ocjena boniteta.	nije provedena
3.	Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije za financije.	Nije izvršeno usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji.	nije provedena
4.	Potrebno je pravodobno poduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se osigurati dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije.	Svi programski zadatci nisu pravodobno izvršeni.	nije provedena
5.	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.	Ne vrši se utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave.	nije provedena
6.	Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.	Analitičke porezne evidencije nisu uređene sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.	nije provedena
7.	Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na temelju analitičke porezne evidencije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.	Sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi ne iskazuju se na temelju analitičke porezne evidencije.	nije provedena
8.	Potrebno je usuglasiti porezne evidencije s evidencijama izvanproračunskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenje o stanju svih propisanih poreznih obveza.	Porezne evidencije nisu usuglašene s evidencijama izvanproračunskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenje o stanju svih propisanih poreznih obveza.	nije provedena

9.	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.	Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna nije sastavljen sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
10.	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.	Prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna, nisu u potpunosti primijenjene odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu tekstualne prezentacije izvršenja proračuna i analize eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda.	nije provedena
11.	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.	Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova, vršeno je na poslove za koje postoje predviđena radna mjesta.	nije provedena
12.	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.	Angažiranje osoba nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	nije provedena
13.	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.	Nisu poduzete aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate.	nije provedena
14.	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.	Obračun zatezne kamate vrši se na mjesečnoj razini, koji uključuje mjesečnu valorizaciju glavnice (koeficijent 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.	nije provedena
15.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.	Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze.	nije provedena

Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti izraditi 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 adekvatna projekcija prihoda i rashoda u DOP-u, te se nije na temelju projektiranih vrijednosti izrađivao proračun za fiskalnu godinu.	nije provedena
2.	Potrebno je da Direkcija, u okviru svoje nadležnosti, donese propis s ciljem provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka.	Nije donesen propis s ciljem provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka.	nije provedena
3.	Potrebno je Programom rada definirati rokove za realizaciju postavljenih ciljeva, te pravodobno poduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se osigurati dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci.	nije provedena
4.	Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijavi u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Još uvijek se ne vrši utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijavi u evidencije Porezne uprave, kako je predviđeno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	nije provedena
5.	Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.	Analitičke porezne evidencije nisu uređene sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.	nije provedena
6.	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.	Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna nije sastavljen sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
7.	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.	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.	nije provedena
8.	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.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	nije provedena

9.	Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu priznavanja rashoda prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.	Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu priznavanja rashoda prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.	nije provedena
10.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.	Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze.	nije provedena

Potrebno je da Direkcija poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog 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 unutarnja 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 uspostavljene su na temelju Organizacijskog plana, a način rada službi internih kontrola reguliran je Pravilnikom o internim kontrolama u Direkciji za financije Brčko i Pravilnikom o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja Direkcije za 2022. 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 potrebnih za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u propisanom roku
- nije uspostavljena interna revizija, na jedan od Zakonom predviđenih načina

- u knjigovodstvenim evidencijama tekućeg razdoblja nemamo potpune i ažurne podatke o tražbinama i obvezama, odnosno isti ne sadrže prijenos stanja iz bilance prethodne godine
- Direkcija nije uspostavila središnji registar projekata i registar proračunskih korisnika
- Direkcija nije uspostavila niti vodi registar izvršenih ocjena boniteta, što nije sukladno članku 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- 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
- privremeni premještaji službenika vršeni su bez jasnih kriterija za izbor službenika koji se premještaju, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima njihovog rada
- nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti
- zaposlenici Direkcije su koristili godišnji odmor na temelju zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora (koji su sastavljeni na temelju tabličnog pregleda utvrđenog prava na godišnji odmor za svakog zaposlenika Direkcije od Odjela za stručne i administrativne poslove), bez izdanog rješenja o korištenju godišnjeg odmora
- 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
- Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključene tražbine za porezne obveze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave
- prije vršenja popisa nije izvršeno usuglašavanje stanja s vjerovnicima i dužnicima (IOS).

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 5 točke h) Zakona o Trezoru definirana je nadležnost Trezora, između ostalog, održavanja sustava računovodstva i izvještavanja, te računovodstvene evidencije sukladno međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru. Odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, između ostalog, definirano je da Direkcija za financije uspostavlja i vodi proračunsko računovodstvo.

Odredbama članka 24 stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji definirano je vođenje poslovnih knjiga odnosno da se poslovne knjige otvaraju početkom svake poslovne godine prijenosom stanja iz bilance sastavljene na koncu prethodne poslovne godine.

Odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da knjigovodstvena evidencija mora osiguravati podatke o svim prihodima i primitcima, rashodima i izdatcima po svim proračunskim klasifikacijama, kao i podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine.

Revizijom smo utvrdili da u knjigovodstvenim evidencijama tekućeg razdoblja nemamo potpune i ažurne podatke o tražbinama i obvezama, odnosno da iste ne sadrže prijenos stanja iz bilance prethodne godine. Ovakve evidencije koje obuhvaćaju samo podatke tekućeg razdoblja nisu uredne i ažurne, te ne pružaju potpune i točne podatke za praćenje naplate tražbina odnosno isplate obveza, kako predviđa Zakon o računovodstvu i reviziji odnosno Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Odredbama članka 17 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je uspostavljanje interne revizije.

Odgovorna osoba proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva osigurava kontinuirano praćenje i procjenu sustava interne kontrole uspostavom interne revizije na jedan od sljedećih načina:

- a) uspostavljanjem neovisne jedinice za internu reviziju
- b) imenovanjem internog revizora
- c) uspostavom središnje jedinice za internu reviziju pri Direkciji za financije koja će obavljati funkciju interne revizije za Direkciju i proračunske korisnike koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje interne revizije.

Odredbama članka 118 Zakona o proračunu propisan je rok za uspostavljanje interne revizije, tako da je odgovorna osoba proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužna uspostaviti internu reviziju u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona o proračunu (od 1. 2020. godine).

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije uspostavila internu reviziju na jedan od Zakonom predviđenih načina, iako je prema odredbama članka 118 Zakona o proračunu propisani rok uspostave interne revizije već prekoračen početkom 2021. godine.

Potrebno je uspostaviti internu reviziju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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 potrebnih za provedbu zakona:

- podzakonski akt kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma finansijskog 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 i

- 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.

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, u revidiranom razdoblju, nije okončala aktivnosti donošenja spomenutih podzakonskih akata potrebnih za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 117 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da je ravnatelj Direkcije dužan u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona o proračunu uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena proračunska inspekcija, što nije sukladno odredbama članka 117 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.

Izuzev navedenog, odredbama članka 52 točke 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da središnji registar projekata vodi Direkcija za financije.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije uspostavila središnji registar projekata, što nije sukladno odredbama članka 52 točke 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave središnjeg registra projekata.

Odredbama članka 3 stavaka 2 i 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH definirano je da registar proračunskih korisnika, koji po definiciji predstavlja popis proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, uspostavlja i vodi Direkcija. Nadalje odredbama članka 29 istog Zakona stavkom 2 propisano je da proračunski korisnici, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan je u procesu planiranja izvršavanja računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama sukladno ovom Zakonu i Pravilniku koji regulira proračunske klasifikacije. Pravilnik iz stavka 2 ovoga članka donosi ravnatelj Direkcije uz suglasnost Vlade.

Direkcija je donijela Pravilnik o proračunskim klasifikacijama 22. 10. 2020. godine, ali nije uspostavila i ne vodi registar proračunskih korisnika, što nije sukladno članku 3 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti registar proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva.

Odredbama članka 8 (obveze porezne uprave) Zakona o Poreznoj upravi Brčko Distrikta BiH, stavka 1 točke d, propisano je: Porezna uprava obvezna je voditi jedinstvenu evidenciju o prijavljenim dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima.

Odredbama članka 13 (Jedinstvena evidencija o prijavljenim i uplaćenim porezima), istog Zakona, propisano je:

- (1) Jedinstvena evidencija o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima je pomoćna knjiga u kojoj se uspostavlja i vodi analitička evidencija obveza poreznih obveznika (u daljnjem tekstu: Jedinstvena evidencija).
- (2) Pojedinačna evidencija za poreznog obveznika o njegovim ukupnim obvezama i uplatama vrši se na jedinstvenoj kartici poreznog obveznika.
- (3) Isprava izdana na temelju podataka iz Jedinstvene evidencije smatra se javnom ispravom.
- (4) Porezna uprava vodi evidencije u informacijskom sustavu koji je jedinstven.
- (5) U okviru svog informacijskog sustava, Porezna uprava uređuje i osigurava tehniku obrade, kodiranje, prijenos i iskazivanje podataka.
- (6) Porezna uprava dužna je održavati informacijski sustav koji omogućuje pohranjivanje, korištenje, zaštitu i rekonstrukciju podataka iz baze podataka i održavati informacijski sustav koji zadovoljava minimalne zahtjeve za funkcioniranje sustava.

Odredbama članka 15 (Međusobna suradnja Porezne uprave s drugim tijelima i institucijama) stavka 1 propisano je: Porezna uprava je dužna surađivati s tijelima i institucijama Distrikta, entiteta i tijelima i institucijama Bosne i Hercegovine.

Memorandumom o institucionalnoj suradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima od 27. 6. 2016. godine, Porezna uprava Brčko distrikta BiH ima obvezu da razmjenjuje i ustupa podatke i međusobno koordinira poslove s UNO, Poreznim upravama RS i Federacije BiH, Agencije za posredničke, informatičke i financijske usluge RS.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2022. godine, u više navrata bilo problema u funkcioniranju elektroničke prijave i razmjeni podataka s drugim poreznim upravama (UNO, poreznim upravama RS i Federacije BiH i aplikacije za razmjenu podataka sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH).

Također, Radna skupina imenovana Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 05-001154/21 je izvršila ad hoc analizu informacijskog sustava Porezne uprave utvrdila je sljedeće nepravilnosti:

- zastarjelost informacijskog sustava Porezne uprave
- mogućnost da više osoba mogu koristiti isti korisnički nalog
- nepostojanje log fajlova u sustavu za upravljanje bazom podataka u kojim bi se bilježile sve aktivnosti do razine podataka
- neodržavanja VPN kanala koji su za potrebe Porezne uprave otvoreni za potrebe održavanja sustava i povezivanja s drugim institucijama
- podložnost narušavanja integriteta Firebird baze korištenjem iste od više softverskih aplikacija

- nepostojanje adekvatnog backup/restore sustava i neprovedba odgovarajuće backup/restore procedure
- neadekvatno korištenje hardvera na kojem funkcioniра informacijski sustav Porezne uprave.

Na temelju provedene revizije utvrdili smo da je postojeći informacijski sustav zastario, da je isti nepouzdan u pogledu pohrane podataka i pružanja adekvatnih informacija internim i eksternim korisnicima, uzrokuje prazne hodove u poslovnim procesima, umanjuje produktivnost zaposlenih, te onemogućava učinkovitu naplatu poreznih prihoda.

Zbog navedenih slabosti informacijskog sustava, iz nadležnosti Porezne uprave, nismo se uvjerali da ovakav informacijski sustav, osigurava minimalne zahtjeve za suradnju i razmjenu podataka Porezne uprave s drugim tijelima i institucijama Distrikta, entiteta i tijelima i institucijama Bosne i Hercegovine, što nije sukladno odredbama članka 15 stavka 1 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno nadležnostima Porezne uprave, uspostaviti informacijski sustav koji će osigurati, ažurnu i pouzdanu jedinstvenu evidenciju o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima, te osigurati razmjenu i ustupanje podatka i međusobnu koordinaciju s drugim tijelima i institucijama Distrikta, entiteta i tijelima i institucijama Bosne i Hercegovine, kako je propisano Zakonom o Poreznoj upravi i Memorandumom o institucionalnoj suradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima.

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 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak propisano je da se osobama koje ostvaruju dohodak od drugih samostalnih djelatnosti priznaju rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda odnosno osnovica za obračun poreza na dohodak se izračunava oduzimanjem priznatih rashoda od ostvarenog prihoda po osnovi druge samostalne djelatnosti.

Revizijom smo utvrdili da su prilikom obračuna poreza na dohodak od druge samostalne djelatnosti kod osoba rezidenata Brčko distrikta BiH, priznati rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda, a za nerezidente Brčko distrikta BiH nije umanjena osnovica poreza na dohodak za navedene rashode.

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

Člankom 6 stavkom 1 točkom c) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/21 i 2/21), (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Odredbama članka 2 Zakona o državnoj službi, točkom (t) propisano je da su "slični poslovi", poslovi za koje su utvrđeni isti stupanj i vrsta stručne spreme.

Člankom 47 Zakona o državnoj službi regulirano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta.

Navedenim člankom je propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između tijela javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na temelju pisanog sporazuma rukovoditelja tih tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2022. godine na razini Direkcije bilo 25 privremenih premještanja službenika, dijelom iz drugih odjela u Direkciju i obrnuto, a dijelom u okviru Direkcije na druga radna mjesta.

U Direkciju je privremeno premješteno tri službenika iz drugih odjela, 18 službenika je premješteno u okviru Direkcije, a četiri službenika iz Direkcije privremeno je premješteno u druge odjele.

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi, te osigurati jasne kriterije za izbor službenika koji se premještaju poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi stavka 1 definirano je:

trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležno tijelo za ljudske resurse, a odobrava rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja.

Odredbe članka 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi definiraju da:

(1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovica godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.

(2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. lipnja tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da su zaposlenici Direkcije koristili godišnji odmor na temelju zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora, (koji su sastavljeni na temelju tabličnog pregleda utvrđenog prava na godišnji odmor za svakog zaposlenika Direkcije od Odjela za stručne i administrativne poslove), bez izdanog rješenja o korištenju godišnjeg odmora, kojim se utvrđuje pravo i duljina trajanja godišnjeg odmora za tekuću godinu, što nije sukladno odredbama članka 73 stavka 1 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave.

Odredbama članka 38 (Obveze institucija Distrikta) Zakona o javnoj imovini definirane su obveze institucija Distrikta i to da:

(1) Institucija Distrikta dužna je:

- a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije
- b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti
- c) dostaviti Uredu podatke o nekretninama i pokretninama iz točke a) ovoga stavka
- d) svake godine dostaviti Uredu podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, najkasnije 31. ožujka tekuće godine
- e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Ured u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije dostavila podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Direkcija koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

Javne nabave

Po Planu nabava za 2022. godinu Direkcija je planirala provesti 9 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 569.227,00 KM, 10 postupaka nabave usluga procijenjene vrijednosti 231.630,00 KM i 3 postupka nabava radova procijenjene vrijednosti 39.700,00 KM, što je ukupno 840.557,00 KM.

Do konca 2022. godine realizirano je ukupno 49.300,00 KM, odnosno 5,87 % od planiranih 840.557,00 KM, što predstavlja jako nizak stupanj realizacije i ukazuje na nedovoljan angažman i nepravodobno pokretanje postupaka javnih nabava.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.

Izuzev navedenog, u reviziji smo se posebno osvrnuli na postupak nabave softverskih usluga, jer smo u reviziji za prethodnu godinu utvrdili da je postojeći informacijski sustav zastario, da je isti nepouzdan u pogledu pohrane podataka i pružanja adekvatnih informacija internim i eksternim korisnicima, uzrokuje prazne hodove u poslovnim procesima, umanjuje produktivnost zaposlenih, te onemogućava učinkovitu naplatu

poreznih prihoda. Strategija reforme upravljanja javnim financijama za razdoblje 2021 - 2025. godine mjerom IV. 4. - Dorada postojećeg informacijskog sustava Trezora, također predviđa doradu postojećeg informacijskog sustava Trezora. U okviru aktivnosti IV.4.1. - Nabava usluga i dorada informacijskog sustava završetak započelih procedura i usluga koje su predmet nabave predviđen je u 2021. godini (u kapitalnom proračunu).

Revizijom smo utvrdili da u 2022. godinu nisu pokrenute procedure za nabavu softverskih usluga.

Potrebno je pokrenuti postupak nabave softverskih usluga kako bi se osigurala povezanost informacijskih sustava, te zaštita i integritet financijskih podataka.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH propisano je 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 2022. godinu sa šest programa:

1. Upravljanje i planiranje Direkcije za financije
2. Stručna i administrativna potpora Direkciji za financije
3. Proračun i proračunski proces
4. Upravljanje javnim dugom
5. Utvrđivanje kontrola i naplata poreznih i drugih prihoda
6. Uspostavljanje i razvoj sustava interne kontrole i interne revizije u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da nisu realizirani programski zadatci koji se odnose na sljedeće aktivnosti:

- Dorada informacijskog sustava Trezora (u okviru programa 3 Proračun i proračunski procesi)
- Udio podnesenih e-prijava u odnosu na ukupan broj podnesaka (u okviru programa 5 Utvrđivanje, kontrola i naplata poreznih i drugih prihoda)
- Potpora Ureda SHJ za radu u PIFC aplikaciji za rad sustava interne revizije proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva (u okviru programa 6 Uspostavljanje i razvoj sustava interne kontrole i interne revizije u Brčko distriktu BiH)
- Izrada podzakonskih akta, općih akta, smjernica, internih akta za uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrole, kontrole i uspostavljanja i razvoja sustava interne revizije (u okviru programa 6 Uspostavljanje i razvoj sustava interne kontrole i interne revizije u Brčko distriktu BiH).

Potrebno je da Direkcija poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Direkcije.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH i primitci od zaduženja - kapitalni primitci u 2022. godini iznosili su 35.153.493,29 KM i veći su za 4.800.439,29 KM ili 15,82 % u odnosu na planirane prihode. Pregled prihoda dan je u Tablici broj 5, u prilogu Izvješća.

Pojedini prihodi nisu planirani za 2022. godinu, kao što su:

715100 - Porez na prodaju dobara i usluga i 722600 - Prihodi od pružanja javnih usluga.

Porez na dobra i usluge planiran je u iznosu od 3.100.000,00 KM ostvaren je u iznosu od 2.014.340,68 KM ili 64,98 %. Porez na promet posebnih usluga planiran je u iznosu od 2.100.000,00 KM, ostvaren u iznosu od 779.948,68 KM odnosno 37,14 % u odnosu na planirano.

Odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, (Načelo jedinstva i točnosti) propisano je: Načelo jedinstva i točnosti podrazumijeva da se prilikom planiranja i izvršenja proračuna koristi jednoobrazna metodologija, da su obuhvaćeni svi javni prihodi i primitci i rashodi i izdatci te da se prihodi i primitci i rashodi i izdatci iskazuju što realnije i točno.

Potrebno je planiranje javnih prihoda i primitaka vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, sukladno načelu jedinstva i točnosti propisanim Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.

Kapitalni primitci

Kapitalni primitci nisu planirani, a realizirani su u iznosu od 2.752.605,80 KM i odnose na primitke od inozemnog zaduživanja po kreditu CEB razvojne banke Vijeća Europe po projektu zatvaranja kolektivnih centara. Okvirni sporazum o kreditu potpisan je 8. 5. 2014. godine u Sarajevu i 13. 5. 2014. godine u Parizu, kojim je RBVE BiH, kao zajmoprimcu odobrila kredit u ukupnom iznosu od 60.000.000,00 EUR, a zajmoprimac se složio da Brčko distriktu BiH proslijedi kreditnih sredstava u visini od 2,35 % od ukupno odobrenog iznosa kredita što točno iznosi 1.407.385,00 EUR, što preračunano u konvertibilne marke iznosi 2.752.605,80 KM. Sredstva su doznačena 14. 7. 2022. godine.

Odredbama članka 29 (Proračunska klasifikacija) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da:

(1) Proračunska klasifikacija može biti:

- a) organizacijska
- b) ekonomska
- c) funkcijska
- d) programska i
- e) fondovska, odnosno po izvorima financiranja.

(2) Proračunski korisnik, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan je u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama sukladno ovom zakonu i pravilniku koji regulira proračunske klasifikacije.

Odredbama članka 3 (Organizacijska klasifikacija) Pravilnika o proračunskim klasifikacijama stavka 1, propisano je da: Organizacijska klasifikacija omogućava identificiranje financijske odgovornosti na razini proračunskog korisnika i krajnjeg potrošačkog mjesta proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva.

Stavkom 3 istog članka propisano je da kodovi organizacijske klasifikacije utvrđeni su u registru proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH i u njegovom posebnom dijelu.

Revizijom smo utvrdili da zbog neuspostavljanja Registra proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, Direkcija nije na svoj organizacijski kod provela Odluku o izmjeni proračuna za 2022. godinu od 2. 11. 2022. godine u dijelu uvećanja proračuna za 2022. godinu, u iznosu od 2.753.000,00 KM po osnovi financiranja iz kreditnih sredstava, ekonomski kod 814212 - Primitci od zaduživanja od stranih financijskih institucija. Zbog navedenog u Izvješću o izvršenju proračuna Direkcije na poziciji primitci od inozemnog zaduživanja, nije evidentiran planirani iznos od 2.753.000,00 KM, što nije sukladno odredbama članka 29 stavka 2 Zakona o proračunu.

Potrebno je prilikom izmjena proračuna u prijedlogu odluke definirati proračunske klasifikacije sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, kako bi Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Direkcije za 2022. godinu odobren je u iznosu od **8.814.359,14 KM**, a ostvaren je u iznosu od **8.150.308,50 KM**, odnosno **92,47 %** odobrenih sredstava, (što je prikazano u Tablici broj 3 koja se nalazi u prilogu Izvješća).

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-000166/21 od 12. 5. 2021. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno treba sadržavati:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analiza izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju,
- d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Obrazloženja Direkcije u Izvješću o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, sastavljena su na razini organizacijskih dijelova i uglavnom se obrazlaže realizirani tekući i kapitalni proračun bez obrazloženja razloga za nerealiziranje, a osobito se to odnosi na obrazloženje prihoda i kapitalnog proračuna. Izuzev navedenog, u Izvješću o izvršenju Direkcija nije razmotrila koje bi mjere trebalo poduzeti radi prevladavanja izazova za bolju i učinkovitiju realizaciju kapitalnog proračuna.

Potrebno je, izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.

Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u 2022. godini odobreni su u iznosu od **4.563.070,82 KM**, a izvršeni **4.283.226,86 KM** ili 93,87 % od plana. Od realiziranog iznosa na bruto plaće se odnosi 4.052.626,84 KM s realizacijom od 95,72 % u odnosu na planirana sredstva, a na naknade troškova zaposlenih 230.600,02 KM s realizacijom od 70,03 % u odnosu na plan.

Izdatci za materijal i usluge u 2022. godini odobreni su u iznosu od 3.520.118,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 3.270.006,74 KM ili 92,89 % od odobrenog proračuna za ove namjene.

Strukturu navedenih izdataka čine:

	Odobreni proračun	Realizacija	% realizacije
- Putni troškovi	34.720,00	23.626,29	68,05
- Izdatci za energiju	98.000,00	92.081,34	93,96
- Izdatci za komunalne usluge	220.650,00	182.601,00	82,76
- Nabava materijala	108.700,00	73.670,98	67,77
- Izdatci za usluge prijevoza i goriva	23.530,00	17.031,43	72,38
- Izdatci za tekuće održavanje	64.637,00	57.021,17	88,22
- Izdatci za osig., bank. usluge	38.300,00	32.596,60	85,11
- Ugovorene usluge	2.931.581,00	2.791.377,93	92,22

Putni troškovi su planirani u iznosu od 34.720,00 KM, a realizirani su u iznosu od 23.626,29 KM ili 68,05 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 98.000,00 KM, a realizirani u iznosu 92.081,34 KM ili 93,96 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 108.700,00 KM, a realizirana je u iznosu od 73.670,98 KM ili 67,77 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci po osnovi ugovorenih usluga odobreni su u iznosu od 2.931.581,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 2.791.377,93 ili 95,22 % od planiranog iznosa.

Strukturu spomenutih usluga čine:

- usluge po ugovorima o djelu i posebni poslovi	301.352,25
- troškovi spora (po sudskim rješenjima)	1.228.118,52
- troškovi izvršenja sudskih presuda	325.705,80

- zatezne kamate	396.542,32
- sudske pristojbe	5.004,20
- hardverske i softverske usluge	148.963,79
- otplata glavnice po kreditima CEB razvojne banke	166.693,21
- otplata kredita za sanaciju vodosustava	31.934,13
- Fond za razvoj i zapošljavanje RS	107.238,02
- izdatci za povjerenstva	19.459,61
- pravne usluge	2.667,60
- usluge stručnog obrazovanja	6.328,40
- usluge objavljivanja tendera i oglasa	4.768,04
- usluge vještačenja, svjedoka i sudaca porotnika	3.427,50
- usluge reprezentacije, promidžbeni materijal i darovi	10.657,28
- usluge tiskanja i oglasi	27.760,67
- ostale nespomenute usluge	4.756,59

Izdatci za privremene i povremene poslove i posebne poslove

U okviru ugovorenih usluga, na ekonomskom kodu 613936 - Izdatci za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu i povjerenstva, iskazano je 301.352,25 KM i odnosi se na troškove naknada po osnovi ugovora o posebnim poslovima u iznosu 288.842,25 KM i ugovora o djelu 12.510,00 KM .

Ugovori su zaključeni s 26 osoba (22 VSS i 4 SSS) na temelju odluka o davanju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH od 12. 1. 2022. godine i 9. 2. 2022. 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 rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

Utvdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, 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, te ugovore o obavljanju posebnih poslova za angažiranje osoba (članak 1), utvrdili smo da se ugovori odnose na obavljanje redovitih poslova stručnih i administrativno stručnih poslova koji spadaju u obveze iz nadležnosti Direkcije.

Revizijom smo utvrdili da 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 14 Pravilnika o izmjenama pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH definirana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova. Ugovor o obavljanju posebnih poslova zaključuje se u pisanoj formi i sadrži vrstu posla i način izvršenja sukladno članku 14 stavku 1 točki f) navedenog Pravilnika.

U postupku revizije utvrdili smo da zaključeni ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže vrstu poslova, niti način izvršenja, nego svi ugovori definiraju obavljanje stručnih i administrativno-stručnih poslova, odnosno nisu utemeljeni na odredbama Pravilnika o izmjenama pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, te nije moguće adekvatno utvrditi opravdanost ovakvog načina angažiranja osoba i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih ugovorenih poslova.

Potrebno je ugovore o posebnim poslovima zaključivati sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave i izmjenama navedenog Pravilnika.

Izdatci na ime hardverskih i softverskih usluga u 2022. godini realizirani su u iznosu od 148.963,79 KM, a odnose se na troškove održavanja:

- RAS aplikacije depozitnih računa
- softvera za planiranje i izvještavanje o izvršenju proračuna, obračun plaća i glavnu knjigu (KUP i KUF)
- softvera Porezne uprave.

Revizijom smo utvrdili da aplikativni softver (Glavna knjiga Trezora, Elektroničko bankarstvo, Planiranje i priprema proračuna, Periodično i godišnje izvještavanje, Obračun plaća, Kapitalne rezervacije, KUF, KIF, Stalna sredstva i DIS), sadrži rizična ograničenja u korištenju, jer otvaranje početnih stanja i zaključnog knjiženja u glavnoj knjizi ovisi isključivo od isporučitelja softvera. Zbog navedenog, Direkcija je izložena riziku, da u slučaju bilo kakvih nemogućnosti pružanja usluge održavanja od isporučitelja softvera (nesiguran kontinuitet održavanja softvera), ne može obavljati knjigovodstvene poslove preko aplikativnog softvera.

Potrebno je prilikom nabave softvera i usluga održavanja softvera, eliminirati rizike koji se odnose na bilo kakve nemogućnosti uporabe aplikativnog softvera od otvaranja početnih stanja do zaključnih knjiženja, koje ne bi trebale ovisiti isključivo od dobavljača usluga održavanja softvera.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da je tijekom 2022. godine, u više navrata bilo problema u funkcioniranju elektroničke prijave i razmjeni podataka s drugim poreznim upravama (UNO, Poreznim upravama RS i Federacije BiH i aplikacije za razmjenu podataka sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH).

Potrebno je da Direkcija za financije osigura integrirani informacijski sustav (IIS), koji će poboljšati i ubrzati poslovne procese u Poreznoj upravi, smanjiti prazne hodove u poslovnim procesima, povećati produktivnost zaposlenih, te omogućiti bolju učinkovitost u naplati poreznih prihoda i funkcioniranje svih ostalih potrebnih modula (aplikacija).

Odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 78 točke 2 stavka b) propisano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika, odgovorna za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Imajući u vidu činjenicu da softver Porezne uprave za elektroničko podnošenje poreznih prijava u Poreznoj upravi u 2022. godini, nije u potpunosti funkcionirao te da aplikativni softver (Glavna knjiga Trezora, Elektroničko bankarstvo, Planiranje i priprema proračuna, Periodično i godišnje izvještavanje, Obračun plaća, Kapitalne rezervacije, KUF, KIF, Stalna sredstva i DIS), sadrži ograničenja u korištenju (kod prijenosa početnog stanja, planiranja proračuna i sl.), plaćanje usluga održavanja takvih aplikativnih softvera koji su zastarjeli, neadekvatni, nekompatibilni za razmjenu podataka unutar Direkcije, te nepouzdan u pogledu pohrane podataka, nije sukladno odredbama članka 78 točke 2 stavka b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 78 točke 2 stavka b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu zakonitog, namjenskog, učinkovitog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni izdatci

Odobrena sredstva za kapitalni proračun u razdoblju od 2020. do 2022. godine iznosila su 1.162.580,00 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi 282.949,29 KM ili 24,34 % od odobrenog proračuna (tablica broj 4 u prilogu Izvješća). Nerealizirana ukupna sredstva u iznosu od 879.630,71 KM, od čega se na kapitalni proračun 2022. godine odnosi 370.342,62 KM, a ostatak u iznosu od 509.288,09 KM se odnosi na kapitalni proračun iz 2021. i 2020. godine i to vrlo bitni projekti: dorada softvera, kompjutorska oprema, nabava softvera za Trezor, te nabava softvera za Poreznu upravu.

Člankom 78 stavkom 2 točkom b) i člankom 15 stavkom 1 točkom b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 75,66 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH članka 29 (Usuglašavanje tražbina i obveza) propisuju u točkama:

- (1) Pravne osobe su dužne, prije sastavljanja finansijskih izvješća, usuglasiti međusobne tražbina i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu (u daljnjem tekstu: konfirmacija salda).
- (2) Vjerovnik je dužan da prije sastavljanja finansijskih izvješća dostavi dužniku popis neplaćenih računa.
- (3) Kao dokaz postojanja određenog stanja tražbina i obveza koriste se knjigovodstveni podatci pravnih osoba koji se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom odnosno izvatkom otvorenih stavki, čije međusobno usuglašavanje mora biti na 31. 12. ili u posljednjem kvartalu poslovne godine.
- (4) Primateelj konfirmacije je dužan pošiljatelju u ulozi dužnika, vjerovnika ili njegovom revizoru odgovoriti na konfirmaciju u roku od osam dana, a ukoliko u predviđenom roku ne odgovori, konfirmacija će se smatrati potvrđenom od te osobe.
- (5) Stanje obveza i tražbina utvrđuje se na posljednji dan posljednjeg kvartala poslovne godine.
- (6) Pravne osobe su dužne u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih tražbina, planirati aktivnosti i način njihovog rješavanja.

Člankom 72 (Popis imovine i obveza) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je:

- (1) Obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan je izvršiti redoviti godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca svake godine.

(2) Cilj redovitog godišnjeg popisa je da se utvrdi stvarno stanje imovine i obveza i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđenim po popisu.

(3) Obveznik primjene proračunskog računovodstva po potrebi može izvršiti i izvanredni popis zbog statusnih promjena ili zbog drugih izvanrednih okolnosti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.

(4) Prije nego što pristupi popisu, obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan je izvršiti sravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove točnosti i usuglasiti dužničko-vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu suradnju, sukladno članku 29 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Popisno povjerenstvo Direkcije, imenovano Odlukom ravnatelja od 10. 11. 2022. godine, sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu sredstava, tražbina i obveza Direkcije za financije za 2022. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenom popisu nije potpuno, jer u isto nisu uključene sve tražbine za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave što nije sukladno odredbama članka 72 točke 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Izuzev navedenog, prije pristupanja popisu Direkcija nije izvršila sravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove točnosti i nije usuglasila dužničko-vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu suradnju, kako je popisano člankom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Potrebno je izvršiti usuglašavanje tražbina i obveze te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da:

- Izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stavak 7).

- Središnja popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stavak 8).

Preporuke moraju sadržavati:

a) način likvidacije utvrđenih manjkova,

b) način knjiženja utvrđenih viškova,

c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina,

d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju preko javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad (stavak 10).

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrdili smo da je isto sastavljeno 14. 3. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sastavljanje izvješća o izvršenom popisu.

U Izvješću o izvršenom popisu, navedene su sumnjive i sporne tražbine po osnovi oročenog spornog depozita u iznosu od 1.246.490,41 KM.

Revizijom smo također, utvrdili da u Izvješću o izvršenom popisu koji je sastavilo Povjerenstvo Direkcije nije izvršena procjena i predloženo za otpis sumnjive i sporne tražbine, što nije sukladno odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, izvrši procjenu i da preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

7 KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, broj: 01-03-13-368/23, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala dopisom broj: 02-04.1-857/23 od 5. 7. 2023. godine, te dostavila primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Direkcija uz primjedbe i komentare nije dostavila dodatnu vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje bi izmijenili nalaze te ovo Izvješće je konačno.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. godine	Planirani proračun 2022. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreni proračun 2022. godine (3+4)	Izvršenje 2022. god.	% 6/2*100	% 6/5*101
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.183.157,44	4.903.634,78	-340.563,96	4.563.070,82	4.283.226,86	102,39	93,867
611100	Bruto plaće i naknade	4.022.253,68	4.574.337,78	-340.563,96	4.233.773,82	4.052.626,84	100,76	95,72
611200	Naknade zaposlenim	160.903,76	329.297,00	0,00	329.297,00	230.600,02	143,32	70,03
612000	Doprinosi na teret poslodavca	138.949,82	132.734,32	16.400,00	149.134,32	140.660,10	101,23	94,32
613000	Izdatci za materijal i usluge	2.397.172,86	2.394.218,00	1.125.900,00	3.520.118,00	3.270.006,74	136,41	92,89
613100	Putni troškovi	5.148,56	22.500,00	12.220,00	34.720,00	23.626,29	458,89	68,05
613200	Izdatci za energiju	71.010,86	63.000,00	35.000,00	98.000,00	92.081,34	129,67	93,96
613300	Izdatci za komunalne usluge	173.996,09	232.150,00	-11.500,00	220.650,00	182.601,00	104,95	82,76
613400	Nabava materijala	39.250,09	85.000,00	23.700,00	108.700,00	73.670,98	187,70	67,77
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	10.496,36	15.650,00	7.880,00	23.530,00	17.031,43	162,26	72,38
613700	Izdatci za tekuće održavanje	25.185,34	95.477,00	-30.840,00	64.637,00	57.021,17	226,41	88,22
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	25.110,32	27.300,00	11.000,00	38.300,00	32.596,60	129,81	85,11
613900	Ugovorene usluge	2.046.975,25	1.853.141,00	1.078.440,00	2.931.581,00	2.791.377,93	136,37	95,22
616000	Kamate i ostale naknade	395.245,48	533.036,00	49.000,00	582.036,00	456.414,80	115,48	78,42
616200	Izdatci za inozemne kamate	40.001,15	43.299,00	3.900,00	47.199,00	38.011,45	95,03	80,53
616300	Kamate na tuzemno pozajmljivanje	51.127,00	28.249,00	2.000,00	30.249,00	30.136,49	58,94	99,63
616400	Ostale naknade u svezi s pozajmljivanjem	304.117,33	461.488,00	43.100,00	504.588,00	388.266,86	127,67	76,95
	Ukupno tekući izdatci	7.114.525,60	7.963.623,10	850.736,04	8.814.359,14	8.150.308,50	114,56	92,47

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	179.739,70	145.869,75	25.000,00	170.869,75	8.869,95	95,07
2021.	599.000,00	48.856,86	49.725,00	98.581,86	500.418,14	16,46
2022.	383.840,30	0,00	13.497,68	13.497,68	370.342,62	3,52
Ukupno	1.162.580,00	194.726,61	88.222,68	282.949,29	879.630,71	24,34

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA		Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
0	1	2	3	4	5	6	7
1	711100	Porez na dohodak	1.526.975,29	1.800.000,00	2.229.324,15	146,00	123,85
2	711200	Porez na dobit poduzeća	13.110.129,11	15.200.000,00	16.936.643,08	129,19	111,43
3	713100	Porez na plaću	9.545.219,42	7.000.000,00	7.786.220,09	81,57	111,23
4	714100	Porez na imovinu	1.508.771,73	1.900.000,00	1.821.513,80	120,73	95,87
5	715100	Porez na prodaju dobara i usluga	26.328,06	0,00	11.192,00	42,51	-
6	715200	Porez na promet od igara na sreću (posebnih usluga)	608.728,51	2.100.000,00	779.948,68	128,13	37,14
7	715300	Nakn. za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	1.004.900,00	1.000.000,00	1.223.200,00	121,72	122,32
8	721200	Ostali prihodi od imovine	511.503,63	350.000,00	322.992,42	63,15	92,28
9	722100	Administrativne pristojbe	366.132,34	300.000,00	388.582,43	106,13	129,53
10	722300	Komunalne pristojbe	395.845,64	355.000,00	392.331,22	99,11	110,52
11	722500	Posebne naknade i pristojbe	209.401,48	213.000,00	223.145,33	106,56	104,76
12	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	80.621,95	0,00	61.990,89	76,89	-
13	722700	Neplanirane uplate-prihodi	1.630,00	0,00	1.820,00	111,66	-
14	723000	Novčane kazne	272.457,17	135.000,00	221.983,40	81,47	164,43
UKUPNO			29.168.644,33	30.353.000,00	32.400.887,49	111,08	106,75