

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-336/11

R:07-06, 13-06, 04-06/11

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za financije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, lipanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE.....	7
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE ZA 2009. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PROVOĐENJE ZAKONA I DRUGIH PROPISA	9
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	10
5.3.1 . <i>Izdatci za bruto plaće</i>	11
5.3.2. <i>Ugovorene usluge</i>	11
5.3.3. <i>Izdatci za kamate i otplate tuzemnih zaduženja</i>	13
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....	13
5.5. KUMULATIVNI PRIKAZ DUGOVANJA POREZNIH OBVEZNIKA.....	14
7. KOMENTAR.....	16
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	18



DIREKCIJA ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
RAVNATELJ DIREKCIJE ZA FINACIJE

Mato Lučić, dipl. oec.

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Direkcije.

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, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. 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 provođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Direkcija je iz svoje nadležnosti propisane odredbama članka 12 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH propustila:**
 - **donijeti podzakonske akte;** pravilnik kojim bi bili definirani uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, način osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije, sukladno s odredbama članka 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, uputu proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova, uputu o pripremi i izradi dodatnih financijskih izvješća Trezora i pravilnik o evidenciji stalnih sredstava;
 - **usuglasiti postojeće podzakonske akte;** Organizacijski plan Direkcije sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH sa Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH (točke 5.1. i 5.2. Izvješća).
- Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. - 30. 11. 2010. godine, vršen je obračun i isplata plaća uvećanih za 20% u odnosu na platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave. Navedeno povećanje plaća za 20% odobreno je Amandmanom na Proračun za 2010. godinu, broj: 354, a da pri tom isto povećanje nije regulirano Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim pravnim aktom koji regulira problematiku plaća. Izuzev navedenog, isplata plaća je vršena bez izdanih rješenja, kojim bi bila regulirana visina bruto plaće, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plaće nije pratilo odgovarajuće rješenje (točka 5.3.1. Izvješća).
- Prilikom planiranja i donošenja proračuna, u računu financiranje, nisu planirani primitci (primanja) od primljenih kredita i zajmova i nisu adekvatno planirani izdatci za otplatu zajmova i kredita što je suprotno odredbama članka 8 (stavak 4) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točke 5.2.2. i 5.2.3. Izvješća).
- Porezna uprava nije se obraćala dužnicima poreza na imovinu (obavijesti, opomene i sl.) u cilju njihove efikasnije naplate, niti je pokretala postupke prisilne naplate u smislu izdavanja rješenja o prisilnoj naplati, što nije sukladno članku 16 stavku 3 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine, a što je utjecalo na neučinkovitost naplate prihoda od navedene vrste poreza (točka 5.5. Izvješća).
- Preplate u poreznim evidencijama, nisu priznate kao predujmljena primanja, što je u suprotnosti s preporukama danim u točki 66 MRS - JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (točka 5.8. Izvješća).
- Nije izvršen otpis obveza poreznih obveznika, kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao, što je u suprotno odredbama članka 86 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza (točka 5.5. Izvješća).

Mišljenje

Po našem mišljenju financijsko poslovanje Direkcije za financije u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, izuzev za navedeno u prethodnoj točki, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je donijeti pravilnik, kojim bi bili definirani uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, način osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije predviđeni odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je donijeti uputu proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova i uputu o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvješća Trezora, a u cilju poboljšanja planiranja, praćenja i istinitog i fer izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će detaljnije biti regulirana pitanja evidentiranja početnog priznavanja i naknadnog vrjednovanja stalnih sredstva sukladno preporukama MRS-JS 17.

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

Potrebno je da Direkcija doradi odredbe Organizacijskog plana, u dijelu strukture organizacijskih jedinica, kao i da međusobno usuglasi odredbe članaka 5, 7 i 8.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu izvršavanja obveze iz svoje nadležnosti.

Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

U cilju realnijeg planiranja, praćenja te izvršenja proračuna potrebno je neutrošena proračunska sredstva na vrijeme osloboditi, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Direkcije ili nekih drugih proračunskih korisnika.

Potrebno je plaće obračunavati sukladno s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je povećanje plaća planirati i isplaćivati u okviru ograničenja sukladno s odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe članka 15 stavka 1 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.

Potrebno je, uskladiti knjigovodstvenu evidenciju tako da se planiranje i izvršenje otplata po osnovi kreditnih zaduženja, evidentira u okviru istih odgovarajućih ekonomskih kodova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja otplata duga po kreditima poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu koji regulira postupak i ograničenja u izvršenju proračuna, odnosno postupak unutarnje preraspodjele.

Potrebno je, u cilju poboljšanja učinkovitosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prisilne naplate sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.

Potrebno je, planiranju direktnih poreza posvetiti posebnu pozornost, jer su oni podložni promjenama, uslijed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih osoba) i promjena poreznih propisa u tijeku proračunske godine.

U cilju osiguranja izvora sredstava za povrat poreza na dohodak, potrebno je planirati iznos rashoda po osnovi povrata poreza na dohodak.

Potrebno je radi istinitog i fer prezentiranja, praćenja naplate i preciznijeg planiranja prihoda ustrojiti evidenciju, tako da se osiguraju podatci o naplati i zaduženjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg razdoblja, odvojeno od podataka iz ranijeg razdoblja.

Potrebno je, poreznu evidenciju ustrojiti tako da se mogu osigurati podatci o tražbinama po osnovi poreza, predujmljenih primanja po osnovi poreza, kako bi se iz evidencije eliminirale preplate, sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, odnosno kako preporučuju odredbe MRS- JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi).

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza, u dijelu otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao.

NALAZI I PREPORUKE

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH za 2010. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija za financije) uspostavljena je kao organ javne uprave Distrikta.

Direkciju čine:

- Ured ravnatelja Direkcije,
- Trezor,
- Porezna uprava i
- Stručna služba Direkcije.

Nadležnosti Direkcije su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta;
- provođenje politike u oblasti financija Distrikta;
- donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH;
- provođenje zakona i drugih propisa;
- davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija;
- podnošenje izvješća Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun;
- sudjelovanje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s dogradonačelnikom Distrikta;
- dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno zakonu, a za potrebe gradonačelnika Distrikta;
- potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta;
- obavljanje drugih nadležnosti sukladno Statutu i zakonu.

Na dan 31. 12. 2010. godine Direkcija je imala 144 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 126.

Od ukupnog broja zaposlenih na dan 31. 12. 2010. godine, 124 su u stalnom radnom odnosu a 20 zaposlenih su vježbenici.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Direkcije za 2010. godinu, to jest planiranje i izvršenje izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja financijama, funkcija sustava interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera poduzetih na temelju tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije osigura neovisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenju proračuna Direkcije, korištenju resursa i upravljanju imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvješćivanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Distrikta.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ostanu neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE ZA 2009. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju financijskog poslovanja Direkcije za financije u 2009. godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Direkcija za financije je sukladno s donesenim Akcijskim planom implementirala, sljedeće preporuke:

- donesena je Uputu o pojednostavljenom postupku za utvrđivanje nesolventnosti poreznih obveznika, čiji je dug manji od 5.000,00 KM,
- dopunjena je Procedura o radu Porezne uprave broj: 04.3-INT-626/10 od 30. 6. 2010. godine, u pogledu izdavanja poreznih uvjerenja poreznim obveznicima - fizičkim i pravnim osobama,
- izdvojeni su iz evidencije, ostali naplaćeni prihodi čije zaduženje nije u nadležnosti Porezne uprave.

Preporuke koje nisu implementirane ili su djelomično implementirane, dane su u ovom izvješću.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i njihovoj povezanosti s financijskim poslovanjem, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola¹. Cilj procjene sustava internih kontrola je, da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Nedosljedna primjena i neusuglašenost donesenih internih akata, utjecala je na slabosti uspostavljanja funkcionalnog sustava internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih akata, kao i neučinkovito korištenje odobrenih proračunskih sredstava. Nepravilnosti, zbog navedenog, se ogledaju u sljedećem:

- Kašnjenje u izradi godišnjeg obračuna koje je uzrokovano, između ostalog, zbog neusuglašenosti zakonskih i podzakonskih akata koji reguliraju pitanje rokova za izradu financijskih izvješća i izvješća o obavljenoj reviziji. (Rokovi za izradu godišnjeg obračuna i izvješća o obavljenoj reviziji različito su određeni Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.)
- Prilikom planiranja i donošenja proračuna, u računu financiranje, nisu planirani primitci (primanja) od primljenih kredita i zajmova i nisu adekvatno planirani izdatci za otplatu zajmova i kredita u što je suprotno odredbama članka 8 (stavak 4) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

¹ Sustav internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu osiguranja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprječavanje i otkrivanje prijevара i pogrešaka, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravovremenu izradu pouzdanih financijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315). Sustav internih kontrola obuhvaća i druga pitanja izuzev onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sustava, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

- Isplata plaća je vršena bez izdanih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulirana visina bruto plaće, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plaće nije pratilo odgovarajuće rješenje.
- Odluka o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, člankom 26 (Dugoročni plasmani) propisana je podjela dugoročnih plasmana (pozajmljivanja i udjela u dionicama, dugoročni depoziti uložena sredstva u banke i druge financijske institucije, te njihov ispravak vrijednosti), koja ne odgovara opisu u članku 11 (Sastav kontnog plana) iste odluke.

Pored navedenog, pojedini podzakonski akti, pravila i procedure nisu doneseni, čime su određene oblasti poslovanja nedovoljno i neprecizno definirane, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa, što se ponajprije odnosi na nedostatak:

- Pravilnika kojim bi bili definirani uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, način osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije, sukladno odredbama članka 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH (broj: 0-02-022-369/05 od 22. 12. 2005. godine).

Potrebno je donijeti pravilnik, kojim bi bili definirani uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, način osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije predviđeni odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

- Uputa proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova i Uputa o pripremi i izradi dodatnih financijskih izvješća Trezora, predviđenih člankom 33 stavkom 2 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH, kako bi se izbjegli propusti kod planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je, donijeti uputu proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova i Uputu o pripremi i izradi dodatnih financijskih izvješća Trezora, a u cilju poboljšanja planiranja, praćenja i istinitog i fer izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava.

- Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, ili drugog internog akta, čija bi primjena osigurala da se stalna sredstva u financijskim izvješćima proračuna Brčko distrikta BiH, iskazuju sukladno s preporukama MRS-JS 17.

Potrebno je, donijeti podzakonski akt kojim će detaljnije biti regulirana pitanja evidentiranja početnog priznavanja i naknadnog vrjednovanja stalnih sredstva sukladno s preporukama MRS-JS 17.

5.2. Provođenje zakona i drugih propisa

Direkcija je organizirana sukladno članku 2 Organizacijskog plana, odnosno organizacijski dijelovi Direkcije su: Ured ravnatelja, Stručna služba Direkcije, Trezor i Porezna uprava.

Revizijom smo utvrdili da Organizacijski plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe članka 2 Organizacijskog plana nisu sukladne odredbama članka 5 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacijskih jedinica.

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

Revizijom je utvrđeno da odredbe članaka 7 i 8 Organizacijskog plana nisu regulirale kojoj organizacijskoj jedinici pripadaju Ured ravnatelja i Stručna služba, što nije sukladno članku 5 Organizacijskog plana. Također, ustanovili smo da spomenute odredbe članaka 5, 7 i 8 Organizacijskog plana nisu međusobno usklađene.

Potrebno je da Direkcija doradi odredbe Organizacijskog plana, u dijelu strukture organizacijskih jedinica, kao i da međusobno usuglasi odredbe članaka 5, 7 i 8.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da je Direkcija iz svoje nadležnosti, propisane odredbama članka 12 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, propustila donijeti, odnosno usuglasiti postojeće podzakonske akte kako slijedi:

- Pravilnik o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja uvjeta stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, načina osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije.
- Uputu proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova, te Uputu o pripremi i izradi dodatnih financijskih izvješća Trezora, predviđenih člankom 33 stavkom 2 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH.
- Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava ili drugog internog akta, kojim bi bili detaljno propisani, odjelima i proračunskim korisnicima, postupci prilikom stjecanja, priznavanja i naknadnog vrjednovanja stalnih sredstava.
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH i Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, nisu usuglašeni u dijelu rokova za izradu financijskih izvješća i izvješća o obavljenoj reviziji.
- Odredbe članka 26 (Dugoročni plasmani) i članka 11 (Sastav kontnog plana) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, nisu usuglašene.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu izvršavanja obveze iz svoje nadležnosti.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Planom proračuna za 2010. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose **13.472.311,99** KM, izvršenje je **12.319.291,65** KM, ili **91,44** % od plana (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Iz navedene tablice vidljivo je da na razini Direkcije nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije proračuna, ali se može zaključiti da pojedine pozicije treba preciznije planirati, da izvršenje bude što bliže planiranim pozicijama. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: **naknade troškova zaposlenih, izdatci za komunalne usluge, izdatci za materijal, izdatci za tekuće održavanje, izdatci za osiguranje i bankarske usluge, izdatci za ugovorene usluge odobreni Direkciji za financije kao korisniku proračuna, te izdatci za inozemne kamate.**

Odredbama članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, propisano je da: “Planiranje proračuna predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnost, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadatcima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskih korisnika.” Preliminarno planiranje proračuna za tekuću godinu vrši se na bazi ostvarenja u ranijem razdoblju i predstavlja iskustvo proračunskog korisnika, a njegovi zadatci ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje, u smislu članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Navedeno znači da konačan plan proračuna predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju financijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja proračuna za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja kroz tromjesečno izvješćivanje i korekciju programskih aktivnosti proračunskih korisnika, kako bi se proračunska sredstva unutarnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se ne će ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno da će biti realizirane.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvješća o izvršenju proračuna za 2010. godinu, revizijom smo utvrdili da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna Direkcije, a samim tim ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, što je u suprotnosti s člankom 26

Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu. Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva Direkcije nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Direkcije ili nekih drugih proračunskih korisnika.

Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

5.3.1 . Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od **3.286.495,03** KM, a ostvareni u iznosu od **3.157.892,55** KM ili 96,09% Plana, a po organizacijskim dijelovima kako slijedi:

	planirano	izvršeno	% izvršenja
- Ured ravnatelja Direkcije za financije	219.573,00	218.884,81	99,69
- Stručna služba Direkcije za financije	325.493,90	278.009,75	85,41
- Trezor	1.165.656,34	1.141.330,48	97,91
- Porezna uprava	1.575.771,79	1.519.667,51	96,44

Iz navedenog je vidljivo, da je Stručna služba Direkcije za financije imala nizak postotak ostvarenja izdataka za bruto plaće, što ukazuje na nerealno planiranje i praćenje izvršenja proračuna.

U cilju realnijeg planiranja, praćenja te izvršenja proračuna potrebno je neutrošena proračunska sredstva na vrijeme osloboditi, kako bi se ona mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Direkcije ili nekih drugih proračunskih korisnika.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. - 30. 11. 2010. godine, vršen obračun i isplata plaća uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave. Navedeno povećanje plaća za 20% odobreno je Amandmanom na Proračun za 2010. godinu broj: 354, a da pri tom isto povećanje nije regulirano Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim pravnim aktom koji regulira problematiku plaća. Izuzev navedenog, isplata plaća je vršena bez izdanih rješenja, kojim bi bila regulirana visina bruto plaće, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plaće nije pratilo odgovarajuće rješenje.

U cilju otklanjanja navedenih nepravilnosti potrebno je:

- ***plaće obračunavati sukladno odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,***
- ***povećanje plaća planirati i isplaćivati u okviru ograničenja sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,***
- ***poštovati odredbe članka 15 stavka 1 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima, u dijelu eventualne korekcije plaća.***

5.3.2. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od **9.107.596,08** KM, a ostvarene su u iznosu od **8.607.236,42** KM, ili **94,51%** Plana.

Od ukupnog iznosa planiranog i ostvarenog tekućeg proračuna za 2010. godinu za ugovorene usluge, Direkciji kao korisniku proračuna odobreno je **348.481,00** KM, a ostvareno je **278.656,65** KM, ili **79,96** % od planiranih sredstava, po organizacijskim dijelovima kako slijedi:

	planirano	izvršeno	% izvršenja
- Ured ravnatelja Direkcije za financije	13.200,00	10.528,63	79,76
- Stručna služba Direkcije za financije	101.835,00	71.060,30	69,78
- Trezor	172.000,00	166.452,37	96,77
- Porezna uprava	61.446,00	30.615,35	49,82

Iz navedenog je vidljivo, da je Direkcija za financije kao korisnik proračuna, imala nizak postotak ostvarenja izdataka za ugovorene usluge, što ukazuje na nerealno planiranje i praćenje izvršenja proračuna.

Potrebno je postupiti sukladno s preporukom danom u točki 5.3.

Pored navedenog, u sklopu djelatnosti Direkcije, na dodijeljenim organizacijskim jedinicama: Sudske presude i rješenja, Sudska i izvansudska poravnanja, te Tuzemna i strana pozajmljivanja i otplata, planirani su tekući izdatci u okviru ugovorenih usluga, za isplate po sudskim rješenjima i presudama, sudska i izvansudska poravnanja i isplate za staru deviznu štednju, u ukupnom iznosu od **8.759.115,98** KM, a ostvareni su u iznosu od **8.328.579,77** KM, ili **95,08%** planiranih sredstava, kako slijedi:

	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
- Isplate po sudskim rješenjima i presudama, sudska i izvansudska por. (na temelju dokumentacije - rješenja od pravosuđa)	1.872.253,98	1.871.389,88	99,95
- Isplate za staru deviznu štednju (isplate su vršene na temelju ovjerenih popisa)	6.886.862,00	6.457.189,89	93,76

Revizijom smo utvrdili da su u okviru ekonomskog koda Ugovorene usluge - Isplate za staru deviznu štednju u iznosu od **6.457.189,89** KM, sadržani i izdatci po osnovi otplata kredita u ukupnom iznosu od **181.710,49** KM, kako slijedi:

- Otplata kredita za saniranje vodovodnog sustava Svjetska banka RS	23.687,30 KM
- Glavnica i kamata po kreditu 991/99	94.219,87 KM
- Fond za razvitak i zapošljavanje RS	63.803,32 KM

Izuzev navedenog, utvrdili smo da sredstva za otplata duga po navedenim kreditima nisu planirana prvobitnim proračunom na ekonomskom kodu ugovorene usluge. Planirana sredstva u iznosu od **6.786,862,00** KM isključivo su namijenjena za otplatu duga po osnovi stare devizne štednje.

Odlukom o unutarnjoj preraspodjeli broj: **13.4-04.1-944/10** od **23. 12. 2010.** godine, izvršeno je preusmjeravanje sredstva planiranih za inozemne kamate u iznosu od **100.000,00** KM na ekonomski kod ugovorene usluge. Kao što je već navedeno, izvršenje otplata duga po navedenim kreditima iznosi **181.710,49** KM, što znači da preusmjerena sredstva od **100.000,00** KM nisu bila dostatna za realizaciju otplata. Navedeno nas upućuje na zaključak, da je razlika nedostatnih sredstva u iznosu od **81.710,49** KM utrošena iz sredstava **namijenjenih za otplatu duga po osnovu stare devizne štednje**, odnosno da su sredstva za otplatu duga stare devizne štednje utrošena bez odgovarajućih odluka (kako je to propisano odredbama članka 9 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu „...Proračunski korisnici sredstva koriste samo za namjene koje su odobrene

proračunom i to do iznosa planiranog za tog proračunskog korisnika.“), u druge namjene. Odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, člankom 16 stavkom 1, predviđeno je donošenje odluke o preraspodjeli sredstava, a stavkom 4 propisana je odgovornost proračunskih korisnika za poštovanje ograničenja proračuna.

5.3.3. Izdatci za kamate i otplate tuzemnih zaduženja

Revizijom smo utvrdili da su sredstva za otplate tuzemnih i inozemnih kredita (zaduženja), planirana u okviru ekonomskih kodova izdatci za otplate inozemnih kamata, izdatci za otplate kamata po tuzemnim pozajmljivanjima (na klasi 6), te na ekonomskom kodu otplate tuzemnog zaduženja (u okviru klase 8), a izvršenje je evidentirano na ekonomskim kodovima u okviru ugovorenih usluga i izdataka za inozemne kamate, i to kako slijedi:

R. br.	O P I S	Planirani proračun 2010.	Virmanizacija i amandmani	Konačan plan 2010.	Izvršenje 2010.	% izvršenja
1	Ugovorene usluge (klasa 6)	0,00	100.000,00	100.000,00	181.710,49	181,71
2	Izdatci za inozemne kamate (klasa 6)	314.825,00	-100.000,00	214.825,00	46.948,52	21,85
3	Kamate na tuzemna pozajmljivanja (klasa 6)	289.900,00	0,00	289.900,00	0,00	0,00
4	Otplate tuzemnog zaduženja (klasa 8)	293.456,00	0,00	293.456,00	0,00	0,00
5	Ukupno (1+2+3+4)	898.181,00	0,0	898.181,00	228.659,01	28,64

Iz navedenog pregleda vidljivo je da su konačnim planom proračuna planirana sredstva za otplate dugova po kreditima u iznosu od **898.181,00** KM, a da je izvršenje u iznosu od **228.659,01** KM ili 28,64 %, odnosno sredstva za otplate dugova po kreditima (po osnovi glavnice i kamate) nerealno su planirana iako postoje otplatni planovi banaka na temelju kojih se navedena sredstva mogu precizno planirati. Izuzev navedenog, utvrdili smo da se planiranje i izvršenje otplata po osnovi kreditnih zaduženja, nije evidentiralo u okviru istih odgovarajućih ekonomskih kodova, kako je to propisano odredbama članka 35 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07), te članka 11 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

U cilju otklanjanja navedenih nepravilnosti u planiranju, praćenju i izvršenju proračuna po osnovi otplate dugova po kreditima (točka 5.3.2. i 5.3.3.), potrebno je:

- ***uskладiti knjigovodstvenu evidenciju tako da se planiranje i izvršenje otplata po osnovi kreditnih zaduženja, evidentira u okviru istih odgovarajućih ekonomskih kodova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.***
- ***prilikom planiranja otplata duga po kreditima, poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu koji regulira postupak i ograničenja u izvršenju proračuna odnosno postupak unutarnje preraspodjele.***

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Planirani proračun kapitalnih potreba za **2010.** godinu iznosi **41.461,89 KM**, a izvršenje **40.656,66 KM**, što čini **98,06 %** plana.

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2008.** do **2010.** godine su iznosila **123.745,14 KM**, a izvršenje istih u navedenom razdoblju iznosi **122.939,91 KM**, što čini **99,35 %** od planiranih kapitalnih potreba (tablica broj 8 u prilogu ovog izvješća).

5.5. Kumulativni prikaz dugovanja poreznih obveznika

Naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tablica 9 u prilogu izvješća), prema pomoćnim evidencijama u 2010. godini iznosili su **17.397.459,74 KM**, što je 108,24 % u odnosu na plan, 91,29 % od zaduženja tekućeg razdoblja i 95,62% od ostvarenja 2009. godine. Prihodi u 2009. godini ostvareni su u iznosu od 18.194.396,64 KM, a u 2010. godini u iznosu od 17.397.459,74 KM, odnosno došlo je do smanjenja ove vrste prihoda u iznosu od 796.936,90 KM u 2010. godini u odnosu na 2009. godinu.

Prihodi od poreza na dohodak su planirani u iznosu od 1.700.000,00 KM, a njihovo zaduženje iznosilo je 1.640.791,63 KM, dok je naplata istih iznosila 1.578.951,23 KM ili 92,88 % plana, odnosno 96,23 % zaduženja. U prethodnoj godini ova vrsta prihoda naplaćena je u iznosu od 1.816.121,00 KM ili 77,94% plana, usporedbom naplaćenog iznosa u 2010. i 2009. godini, dolazimo do zaključka da je došlo do pada ove vrste prihoda u iznosu od 237.169,93 KM, odnosno ostvarenje je manje u 2010. godini za 13,06 % od ostvarenja u 2009. godini. (tablica 9 u prilogu Izvješća).

Porez na dobit poduzeća planiran je u iznosu od 4.090.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 4.619.332,75 KM, a naplaćeno 4.601.837,90 KM odnosno 99,62 % u odnosu na zaduženje i 104,11 % u odnosu na plan. Usporedbom ostvarenja, ove vrste prihoda, u 2009. godini i 2010. godini, zaključujemo da je došlo do smanjenja prihoda u iznosu od 1.537.234,88 KM odnosno za 25,04%. (tablica 9 u prilogu Izvješća).

Porez na plaće planiran je u iznosu od 6.503.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 8.124.618,64 KM, a naplaćeno 8.161.491,38 KM odnosno 100,45 % u odnosu na zaduženje a u odnosu na plan 125,50 %. U odnosu na prethodnu godinu došlo je do povećanja ove vrste prihoda za 5,33%. (tablica 9 u prilogu Izvješća).

Porez na imovinu planiran je u iznosu od 2.000.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 2.887.742,95 KM, a naplaćeno 1.307.710,19 KM odnosno 45,28 % u odnosu na zaduženje, a u odnosu na plan 65,39 %. Iz navedenog se može zaključiti da je nizak postotak naplate u odnosu na plan i na zaduženje.

U postupku revizije, provjerom poduzimanja mjera i pokretanja postupaka prisilne naplate poreza na imovinu, utvrdili smo da se Porezna uprava nije obraćala dužnicima (obavijesti, opomene) u cilju efikasnije naplate istih, niti je pokretala postupke prisilne naplate u smislu izdavanja rješenja o prisilnoj naplati, što nije sukladno članku 16 stavku 3 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine, a što je utjecalo na neučinkovitost naplate prihoda od navedene vrste poreza. Nepokretanje postupaka prisilne naplate, također je u suprotnosti s odredbama članka 45 Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/06).

Potrebno je, u cilju poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prisilne naplate sukladno s odredbama Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.

Iz tablice broj 9 navedene u prilogu Izvješća, vidljivo je da pojedini planirani izravni porezni prihodi nisu ni približno ostvarenim iznosima poreznih prihoda, a pojedini porezni prihodi imaju znatno veće ostvarenje u odnosu na plan, što ukazuje da izravni porezni prihodi nisu realno planirani.

Potrebno je, planiranju izravnih poreza posvetiti posebnu pozornost, jer su oni podložni promjenama, uslijed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih osoba) i promjena poreznih propisa u tijeku proračunske godine.

Revizijom smo ustanovili da prilikom planiranja proračuna, u dijelu planiranja poreznih i neporeznih prihoda, nisu planirani povrati više plaćenog poreza na dohodak kao rashodovna strana proračuna, a izvjesni su jer ih propisuje Zakon o porezu na dohodak.

U cilju osiguranja izvora sredstava za povrat poreza na dohodak, potrebno je planirati iznos rashoda po osnovi povrata poreza na dohodak.

Uvidom u evidencije, ustanovili smo, da Direkcija vodi evidenciju o naplaćenim приходima tako da iz iste nije moguće utvrditi da li se naplaćeni prihodi odnose na obvezu utvrđenu za tekuću godinu ili se plaćanje odnosi na porezne obveze utvrđene za ranije godine.

Potrebno je radi istinitog i fer prezentiranja, praćenja naplate i preciznijeg planiranja prihoda ustrojiti evidenciju, tako da se osiguraju podatci o naplati i zaduženjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg razdoblja, odvojeno od podataka iz ranijeg razdoblja.

Kumulirani dugovi poreznih obveznika prema pomoćnim evidencijama 1. 1. 2003. - 31. 12. 2010. godine iznose **52.982.638,96 KM** (tablica broj 10 u prilogu Izvješća).

Revizijom smo utvrdili da u poreznoj evidenciji na pojedinim vrstama prihoda postoje iskazane preplate koje su u početnom stanju 1. 1. 2010. godine iznosile **7.797.366,00 KM**, do konca 2010. godine izvršena je eliminacija preplata (povrati sredstva, zaduženja i izmirenja drugih poreznih obveza) u iznosu od **4.106.436,05 KM** tako na dan 31. 12. 2010. godine iznose **3.690.929,95 KM**.

Iskazane preplate u evidencijama poreznih prihoda po obveznicima umanjuju stvarno stanje duga poreznih obveznika, odnosno tražbine Porezne uprave po istoj osnovi.

Odredbama članka 66 stavka 1 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 3/02, 42/04, 8/06, 3/07, 19/07 i 2/08), propisano je da će se iznos uplate porezne obveze koji prelazi iznos te porezne obveze (preplate), zajedno s dospjelom kamatom, koristiti za izmirenje drugih poreznih obveza ili će se vratiti poreznom obvezniku, sukladno odredbama navedenog zakona. Odredbama članaka 67 i 68 istog zakona propisan je postupak eliminacije preplata.

Nužnost eliminiranja preplata iz poreznih evidencija proizlazi iz potrebe da se u poreznoj evidenciji osiguraju što precizniji podatci, sukladno načelu opreznosti kada je u pitanju iznos tražbina iz nadležnosti Porezne uprave, odnosno o priznanju predujmljenih primanja po osnovi poreza, kako preporučuje MRS - JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi) u točki 66. (,...predujmljena primanja po osnovi poreza se bitno ne razlikuju od drugih predujmljenih primanja, tako da se obveza priznaje do nastanka oporezivog događaja).

Potrebno je, poreznu evidenciju ustrojiti tako da se mogu osigurati podatci o tražbinama po osnovi poreza, predujmljena primanja po osnovi poreza, kako bi se iz evidencije eliminirale preplate, sukladno s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, odnosno kako preporučuju odredbe MRS- JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi).

Kumulirani dugovi poreznih obveznika prema pomoćnim evidencijama 1. 1. 2003. - 31. 12. 2010. godine iznose **52.982.638,96 KM** (tablica broj 10 u prilogu Izvješća) od toga su dugovanja poreznih obveznika:

- za koja je neizvjesna naplata u iznosu od **38.727.766,09 KM** zbog nesolventnosti, zastare duga te dugovanja pet poreznih obveznika po osnovi nenaplaćenih trošarina na promet nafte i naftnih derivata, zateznih kamata i troškova postupka po istoj osnovi, za koje se vodi spor kod Suda BiH.
- za koje je izvjesna naplata u iznosu od **14.254.872,87 KM** i u tijeku su upravni, sudski i stečajni postupci, te postupci prisilne naplate.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršen otpis obveza poreznih obveznika što je u suprotno odredbama članka 86 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza, u dijelu otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao.

7. KOMENTAR

Direkciji za financije Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, broj: 01-02-03-13-259/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za financije Brčko distrikta BiH se očitovala dopisom broj: 13.9-041-420/11 od 22. 6. 2011. godine, komentari i obrazloženja na nalaze iz Nacrta izvješća nisu prihvaćeni iz razloga što nam nije dostavljena adekvatna dokumentacija koja bi eventualno dokazala da su naši nalazi iz Nacrta izvješća neutemeljeni. Stoga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.

8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba u 2010. godini Direkcije za financije Brčko distrikta BiH

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	3.259.947,03	+26.548,00	3.286.495,03	3.157.892,55	96,09
611200	Naknade troškova zaposle.	30.500,00	0,00	30.500,00	26.903,32	88,21
612100	Dopr. na teret poslodavca	130.397,68	+5.806,20	136.203,88	124.448,51	91,37
613100	Putni troškovi	13.000,00	+18.900,00	31.900,00	30.948,90	97,02
613200	Izdatci za energiju	62.705,00	+11.500,00	74.205,00	74.140,74	99,91
613300	Izdatci za komun. usluge	94.106,00	0,00	94.106,00	74.387,90	79,05
613400	Nabava materijala	61.315,00	0,00	61.315,00	53.788,19	87,72
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	14.284,00	+9.000,00	23.284,00	21.563,87	92,61
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	6.000,00	-6.000,00	0,00	0,00	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	70.608,00	+14.000,00	84.608,00	74.930,59	88,56
613800	Izdatci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	48.374,00	-11.000,00	37.374,00	26.102,14	69,84
613900	Ukupno ugovorene usluge	8.643.996,08	+463.600,00	9.107.596,08	8.607.236,42	94,51
616200	Izdatci za inozemne kamate	314.825,00	-100.000,00	214.825,00	46.948,52	21,85
616300	Kamate na tuzemne pozajm.	289.900,00	0,00	289.900,00	0,00	-
	U K U P N O	13.039.957,79	+432.354,20	13.472.311,99	12.319.291,65	91,44

Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba u 2010. godini Ureda ravnatelja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH

Tablica broj 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	219.573,00	0,00	219.573,00	218.884,81	99,69
611200	Naknade troškova zaposle.	0,00	0,00	0,00	0,00	
612100	Dopr. na teret poslodavca	8.782,92	1.100,00	9.882,92	9.855,24	99,72
613100	Putni troškovi	8.000,00	1.800,00	9.800,00	9.595,58	97,91
613200	Izdatci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	
613300	Izdatci za komun. usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	
613400	Nabava materijala	0,00	0,00	0,00	0,00	
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	4.332,00	700,00	5.032,00	4.598,54	91,39
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	0,00	0,00	0,00	0,00	
613700	Izdatci za tekuće održavanje	2.075,00	4.500,00	6.575,00	6.098,25	92,75
613800	Izdatci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	575,00	0,00	575,00	571,94	99,45
613900	Ukupno ugovorene usluge	16.000,00	-2.800,00	13.200,00	10.528,63	79,76
616200	Izdatci za inozemne kamate	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Kamate na tuzemne pozajm.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	U K U P N O	259.337,92	5.300,00	264.637,92	260.132,99	98,30

Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba u 2010. godini Stručne službe Direkcije za financije Brčko distrikta BiH

Tablica broj 3

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	207.845,90	117.648,00	325.493,90	278.009,75	85,41
611200	Naknade troškova zaposle.	30.500,00	0,00	30.500,00	26.903,32	88,21
612100	Dopr. na teret poslodavca	8.313,84	4.706,00	13.019,84	12.625,93	96,97
613100	Putni troškovi	1.000,00	0,00	1.000,00	964,00	96,40
613200	Izdatci za energiju	62.705,00	11.500,00	74.205,00	74.140,74	99,91
613300	Izdatci za komun. usluge	94.106,00	0,00	94.106,00	74.387,90	79,05
613400	Nabava materijala	61.315,00	0,00	61.315,00	53.788,19	87,72
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	1.990,00	0,00	1.990,00	1.185,85	59,59
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	0,00	0,00	0,00	0,00	
613700	Izdatci za tekuće održavanje	34.300,00	0,00	34.300,00	28.132,39	82,02
613800	Izdatci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	8.308,00	0,00	8.308,00	8.259,46	99,42
613900	Ukupno ugovorene usluge	113.335,00	-11.500,00	101.835,00	71.060,30	69,78
616200	Izdatci za inozemne kamate	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Kamate na tuzemne pozajm.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	UKUPNO	623.718,74	122.354,00	746.072,74	629.457,83	84,37

Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba u 2010. godini Trezor Brčko distrikta BiH

Tablica broj 4

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	1.165.656,34	0,00	1.165.656,34	1.141.330,48	97,91
611200	Naknade troškova zaposle.	0,00	0,00	0,00	0,00	
612100	Dopr. na teret poslodavca	46.626,25	0,00	46.626,25	45.951,20	98,55
613100	Putni troškovi	2.000,00	11.000,00	13.000,00	12.503,86	96,18
613200	Izdatci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	
613300	Izdatci za komun. usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	
613400	Nabava materijala	0,00	0,00	0,00	0,00	
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	2.129,00	1.300,00	3.429,00	3.222,22	93,97
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	0,00	0,00	0,00	0,00	
613700	Izdatci za tekuće održavanje	32.767,00	0,00	32.767,00	29.859,61	91,13
613800	Izdatci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	37.533,00	-11.000,00	26.533,00	15.463,85	58,28
613900	Ukupno ugovorene usluge	177.500,00	-5.500,00	172.000,00	166.452,37	96,77
616200	Izdatci za inozemne kamate	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Kamate na tuzemne pozajm.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	UKUPNO	1.464.211,59	-4.200,00	1.460.011,59	1.414.783,59	96,90

Plan i izvršenje izdataka za sudske presude i rješenja, sudska i izvansudska poravnjenja u 2010. godini

Tablica broj 5

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
613900	Ukupno ugovorene usluge	1.472.253,08	400.000,00	1.872.253,98	1.871.389,88	99,95
	U K U P N O	1.472.253,08	400.000,00	1.872.253,98	1.871.389,88	99,95

Plan i izvršenje tuzemnog i stranog zaduženja i otplate duga u 2010. godini

Tablica broj 6

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
613900	Ukupno ugovorene usluge	6.786.862,00	100.000,00	6.886.862,00	6.457.189,89	93,76
616200	Izdatci za inozemne kamate	314.825,00	-100.000,00	214.825,00	46.948,52	21,85
616300	Kamate na tuzemne pozajm.	289.900,00	0,00	289.900,00	0,00	-
823300	Otplate tuzemnog zaduženja	293.456,00	0,00	293.456,00	0,00	-
	U K U P N O	7.391.587,00	0,00	7.391.587	6.504.138,41	87,99

Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba u 2010. godini Porezna uprava Brčko distrikta BiH

Tablica broj 7

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	1.666.871,79	-91.100,00	1.575.771,79	1.519.667,51	96,44
611200	Naknade troškova zaposle.	0,00	0,00	0,00	0,00	
612100	Dopr. na teret poslodavca	66.674,87	0,00	66.674,87	56.016,14	84,01
613100	Putni troškovi	2.000,00	6.100,00	8.100,00	7.885,46	97,35
613200	Izdatci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	
613300	Izdatci za komun. usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	
613400	Nabavka materijala	0,00	0,00	0,00	0,00	
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	5.833,00	7.000,00	12.833,00	12.557,26	97,85
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	6.000,00	-6.000,00	0,00	0,00	
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.466,00	9.500,00	10.966,00	10.840,34	98,85
613800	Izdatci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	1.958,00	0,00	1.958,00	1.806,99	92,29
613900	Ukupno ugovorene usluge	78.046,00	-16.600,00	61.446,00	30.615,35	49,82
616200	Izdatci za inozemne kamate	0,00	0,00	0,00	0,00	

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

616300	Kamate na tuzemne pozajm.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	U K U P N O	1.828.849,66	-91.100,00	1.737.749,66	1.639.389,05	94,34

Prikaz neutrošenih planiranih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2008. i 2009.** na dan **1. 1. 2010.** godine i njihovo izvršenje u **2010.** godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog proračuna za **2010.** godinu dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica broj 8.

Godina	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2010. godine iz 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršeno do 1. 1. 2010. g. (3 - 2)	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2010. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2010. god. (4+5)	Neutrošena planirana sredstva na dan 31. 12. 2010. god. (3-4-5) ili (3 - 6)	% izvršenja na dan 31. 12. 2009. (6/ 3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2008.	4.539,36	52.500,00	47.960,64	4.539,36	52.500,00	0,00	100,00
2009.	12.375,52	29.783,25	17.407,73	12.375,52	29.783,25	0,00	100,00
2010.	-	41.461,89	0,00	40.656,66	40.656,66	805,23	98,06
Ukupno	16.914,88	123.745,14	65.368,37	57.571,54	122.939,91	805,23	99,35

Pregled planiranih, zaduženih i naplaćenih prihoda za 2010. godinu

Tablica 9

R. B.	VRSTA PRIHODA		Ostvareno 2009. godinu	Plan za 2010. godinu	Zaduženo 2010. godinu	Ostvareno 2010. godinu	% U odnosu na plan 6/4	% U odnosu na zaduženje 6/5	% Naplata u 2010. u odnos na 2009.
1	2		3	4	5	6	7	8	9
1	711100	Porez na dohodak	1.816.121,16	1.700.000,00	1.640.791,63	1.578.951,23	92,88	96,23	86,94
2	711200	Porez na dobit	6.139.072,78	4.420.000,00	4.619.332,75	4.601.837,90	104,11	99,62	74,96
3	713100	Porez na plaću 2009.	7.748.841,65	6.503.000,00	8.124.618,64	8.161.491,38	125,50	100,45	105,33
4	714100	Porez na imovinu	747.662,03	2.000.000,00	2.887.742,95	1.307.710,19	65,39	45,28	174,91
5	715100	Porez na promet proizvoda i usluga	148.264,21	-	43.838,15	62.219,49	bez indeksa	141,93	41,97
6	715200	Porez na promet od igara na sreću	459.570,51	400.000,00	468.100,70	470.838,18	117,71	100,58	102,45
7	715300	Naknade za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	513.502,00	350.000,00	744.200,00	591.298,90	168,94	79,45	115,15
8	715400	Trošarine	-	-	-	1.534,03	bez indeksa	-	
9	722321	Komunalne pristojbe	621.362,92	700.000,00	528.920,33	621.578,44	88,80	117,52	100,03
10		UKUPNO POREZNI PRIHODI	18.194.396,64	16.073.000,00	19.057.542,00	17.397.459,74	108,24	91,29	95,62

Struktura kumulativnog duga poreznih obveznika po izvjesnosti naplate

Tablica 10

R.B.	Struktura duga po statusu obveznika	Saldo u KM	
		Izvjesna naplata	Neizvjesna naplata
1.			
2.	A – aktivni	14.253.089,57	16.563.223,30
3.	P - pasivni		4.204.968,41
4.	O – oduzet JIB		9.121.415,91
5.	N - nesolventan		8.233.079,54
6.	U - ugašeni		605.078,93
7.	B - neprofitne	1.783,30	
8.	Ukupno	14.254.872,87	38.727.766,09
9.	Ukupno dug		52.982.638,96