

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:01-02-03-13-340/12

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za financije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, kolovoz 2012. 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	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1. SUSTAV INTERNIH KONTROLA	8
5.2. OBAVLJANJE DJELATNOSTI SUKLADNO ZAKONU I DRUGIM PROPISIMA	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	11
5.3.1. Izdatci za bruto plaće.....	12
5.4. PLANIRANJE PRIHODA	13
5.5. NAPLATA PRIHODA	13
5.5.1. Prihod od poreza na plaće.....	13
5.5.2. Prihod od poreza na nekretnine.....	14
5.6. SEKTOR ZA EKSTERNU KONTROLU.....	14
6. KOMENTAR.....	15
7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	16



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 (u daljnjem tekstu: Direkcija za financije) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Direkcije za financije 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 s 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.

Osnova za izražavanje mišljenja

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 odredbama članka 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, uputa proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova, uputa o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvješća Trezora i pravilnik o evidenciji stalnih sredstava.
 - **usuglasiti postojeće podzakonske akte;** Organizacijski plan Direkcije za financije sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (točke 5.1. i 5.2. Izvješća).
- **Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. 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 Proračunom za 2011. godinu, 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).
- **Porezna uprava zaprimala je mjesečna izvješća o plaćama,** a da po prijemu istih nije vršila evidentiranje obveza po osnovi poreza na plaće, doprinosa za MIO, doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za nezaposlene, što je suprotno odredbama članka 9 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje, Direkcije za financije u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, izuzev za navedeno u prethodnoj točki, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima.

Zamjenici glavne revizorice
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih podzakonskih akata, također, potrebno je sastaviti izmjene i dopune postojeće Procedure o radu Porezne uprave u dijelu pripreme, donošenja i odobravanja godišnjih Planova kontrole poreznih obveznika, te donijeti nedostajuće podzakonske akte i upute.

Potrebno je, sastaviti Akcijski plan upravljanja rizicima sukladno s odredbama Pravilnika o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

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

Potrebno je, po dostavljanju mjesečnih izvješća o plaćama od strane poreznih obveznika, vršiti evidentiranje iskazanih obveza po osnovi poreza i doprinosa sukladno s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

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 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 odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom planiranju izravnih poreza posvetiti posebnu pozornost, jer su oni podložni promjenama, zbog migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih osoba) i promjena poreznih propisa tijekom proračunske godine, također, potrebno je planirati iznos sredstava u cilju osiguranja povrata poreza na dohodak i dobit.

Potrebno je 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, da Porezna uprava po prijemu mjesečnih izvješća o isplaćenim plaćama izvrši evidentiranje obveza po osnovi poreza na plaće, sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u cilju poboljšanja efikasnosti 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, da podatci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je, ispoštovati zakonsku regulativu koja regulira ovu oblast u dijelu pokretanja i provođenja svih mjera prisilne naplate novčanih kazni.

Potrebno je, godišnje i mjesečne planove kontrola sastaviti sukladno s propisanim Procedurama o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE

1. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Direkcije za financije za 2011. 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 uspostavljena je kao organ javne uprave Distrikta.

Direkciju čine:

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

Nadležnosti Direkcije za financije 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 sa zamjenikom gradonačelnika 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. 2011. godine, Direkcija za financije je imala 117 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 126.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Direkcije za financije u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, 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 za financije, 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.

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

1. Do dovršetka revizije Direkcija za financije **nije postupila** po Akcijskom planu, broj 13.9-04.1-420/11-1 od 29. 7. 2011. godine, sastavljenom na temelju preporuka prethodne revizije, u dijelu koji se odnosi na sljedeće:
 - Direkcija za financije iz svoje nadležnosti (članak 12 Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH) nije usuglasila Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, u dijelu rokova za izradu financijskih izvješća i izvješća o obavljenoj reviziji.
 - Direkcija za financije, također iz svoje nadležnosti, nije donijela podzakonske akte, pravila i procedure, kojima bi određene oblasti poslovanja bile dovoljno i precizno definirane, te kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa, što se odnosi na:
 - a) Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, ili drugi interni akt, kojim bi bila regulirana pitanja evidentiranja, početnog priznavanja i naknadnog vrednovanja stalnih sredstava sukladno s preporukama MRS-JS 17,
 - b) Uputu proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova i Uputu 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 i
 - c) 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 odredbama članka 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
 - nije izvršeno usklađivanje Organizacijskog plana Direkcije sa Zakonom o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacijskih jedinica (članak 2 Organizacijskog plana s odredbama članka 5 Zakona), također nije izvršeno međusobno usklađivanje odredbi članaka 5, 7 i 8 navedenog Organizacijskog plana,
 - u evidenciji poreznih i neporeznih prihoda, nisu osigurani podaci, o naplati i zaduženjima tekućeg razdoblja odvojeno od podataka iz ranijeg razdoblja.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava, transparentno i sukladno zakonskim propisima, nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sustava internih kontrola odgovoran je ravnatelj Direkcije za financije. Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s financijskim poslovanjem.

Način rada i poslovi koji su u nadležnosti Direkcije za financije 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 Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Službe interne kontrole uspostavljene su na temelju Organizacijskog plana Direkcije za financije, a način rada Službi internih kontrola reguliran je Pravilnikom o internim kontrolama u Direkciji za

financije Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Na temelju članka 9 Pravilnika o internim kontrolama u Poreznoj upravi, Porezna uprava je donijela Plan rizika za 2011. godinu u kojem je identificirala moguće ključne rizike u procesima rada iz svoje nadležnosti (**ključni rizici**: neadekvatno pružanje usluga poreznim obveznicima, neupražnjenost radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom Direkcije za financije, neodgovarajuća organizacijska struktura, nerealni planovi i programi rada, neprecizno planiranje proračunskih sredstava, nepravilno i nepravovremeno utvrđivanje obveza poreza na dobit, dohodak i nekretnine, zastare duga poreznih obveznika zbog nepravovremene naplate javnih prihoda, neadekvatno planiranje i vršenje financijskih kontrola poreznih obveznika, nepouzdana interna i eksterna izvješća o radu, neadekvatan sustav rukovođenja, ignoriranje zahtjeva nižih organizacijskih zahtjeva od strane viših razina). Nakon odobrenog Plana rizika Porezna uprava imala obvezu sastaviti Akcijski plan upravljanja rizicima. U postupku revizije utvrdili smo, da Porezna uprava nije sastavila akcijski plan upravljanja rizicima, odnosno prijedlog mjera za otklanjanje neželjenih događanja i nepravilnosti (ključnih rizika), što je suprotno odredbama članka 9 Pravilnika o internim kontrolama u Poreznoj upravi i donesenog Plana rizika za 2011. godinu, koji obvezuje sastavljanje Akcijskog plana upravljanja rizicima.

Potrebno je, sastaviti Akcijski plan upravljanja rizicima sukladno odredbama Pravilnika o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja Direkcije za financije za 2011. 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:

Direkcija za financije, u ostavljenom roku, nije privela koncu aktivnosti izrade financijskih izvješća i izvješća o godišnjem izvršenju proračuna za 2011. godinu (nedosljedna primjena Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta za 2011. godinu).

Direkcija za financije, prilikom obračuna plaća zaposlenicima koji su tijekom jednog mjeseca premješteni iz jednog u drugi odjel, nije postupila po zahtjevima za obračun plaća odjela iz kojeg je i u koji je zaposlenik premješten, nego je zbrojila radne sate iz zahtjeva oba proračunska korisnika (odjela), te izvršila obračun i isplatu plaće na teret odjela u koji je zaposlenik premješten. Navedena nepravilnost je u suprotnosti s odredbama članka 2 stavka 4 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.

Isplata plaća (inspektorima Porezne uprave) 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 (nedosljedna primjena Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH).

Porezna uprava po prijemu mjesečnih izvješća o isplaćenim plaćama poslodavaca, nije vršila evidentiranje obveza po osnovi poreza na plaće, što je suprotno odredbama članka 39 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Porezna uprava nije se obraćala dužnicima (obavijesti, opomene) u cilju efikasnije naplate poreza na nekretnine, niti je pokretala postupke prisilne naplate u smislu izdavanja rješenja o prisilnoj naplati, što nije sukladno s odredbama članka 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i članka 16 stavka 3 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.

Direkcija za financije podatke iz fiskalnog registra o vrijednosti procijenjenih nekretnina, nije objavila na svojoj **web-stranici**.

Porezna uprava za **1.533** predmeta koji se odnose na kazne po osnovi Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, nakon ispostavljenih rješenja o prisilnoj naplati, nije poduzimala mjere prisilne naplate, kako je to propisano člankom 45 stavkom 2 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, odnosno člankom 26 stavkom 1 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza, kojim je propisano da se nakon isteka roka za plaćanje navedenog u rješenju o pokretanju postupka prisilne naplate,

nastavlja poduzimanjem drugih mjera u cilju naplate, također za **1.744** predmeta nije pokrenut postupak prisilne naplate, što je suprotno odredbama članka 44 stavka 2 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i člankom 88 stavkom 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, kojim je Poreznoj upravi dana ovlast da provede postupak prisilne naplate.

Godišnji i mjesečni planovi kontrole poreznih obveznika, nisu sastavljeni sukladno propisanim procedurama o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Izuzev navedenog, pojedini podzakonski akti, pravila i procedure nisu doneseni, kao što je konstatirano i u prethodnoj reviziji, 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.
- Uputa proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova i Uputa o pripremi i izradi dodatnih finansijskih 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.
- Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, ili drugog internog akta, čija bi primjena osigurala da se stalna sredstva u finansijskim izvješćima proračuna Brčko distrikta BiH, iskazuju sukladno preporukama MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih podzakonskih akata, također je potrebno sastaviti izmjene i dopune postojeće Procedure o radu Porezne uprave u dijelu pripreme, donošenja i odobravanja godišnjih Planova kontrole poreznih obveznika, te donijeti nedostajuće podzakonske akte i upute.

5.2. Obavljanje djelatnosti sukladno zakonu i drugim propisima

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

Kao i prethodnim revizijama, ukazujemo 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. Odnosno 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 Direkcije. Navedeno nas je uputilo na zaključak, da odredbe članaka 5, 7 i 8 Organizacijskog plana nisu međusobno usklađene.

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

Izuzev navedenog, utvrdili smo da je Direkcija za financije iz svoje nadležnosti, propisane odredbama članka 12 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, propustila usuglasiti i dopuniti postojeće podzakonske akte, odnosno donijeti podzakonske akte, i to: 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 2011. godinu, nisu usuglašeni u dijelu rokova za izradu finansijskih 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, Pravilnik o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, nije dopunjen 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.

Uputa proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova, predviđenih člankom 33 stavkom 2 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH, nisu doneseni,

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, nije donesen.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja i usklađivanja zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti.

Usvajanjem Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, koji je u primjeni od 1. 1. 2011. godine, Poreznoj upravi dana je nadležnost evidentiranja i utvrđivanja poreza na dobit, dohodak i poreza na plaće, kao i svih doprinosa na plaće (doprinos za MIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za nezaposlene), a kontrola navedenih poreza i doprinosa propisana je odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. Odredbama članka 61 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, poslodavci (pravne osobe, samostalni poduzetnici i druge osobe) su dužni dostaviti Poreznoj upravi mjesečna izvješća o isplaćenim plaćama (formular MIP) do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Na temelju podataka iz izvješća o isplaćenim plaćama, Porezna uprava ima obvezu izvršiti evidentiranje porezne obveze poslodavaca za iznose poreza i ostalih doprinosa na plaće, kao i reagirati i kontrolirati obveznike koji su s pogreškom podnijeli ili koji nisu uopće podnijeli mjesečna izvješća o plaćama (formular MIP). Revizijom smo utvrdili, da je Porezna uprava zaprimala navedena izvješća, a da po njihovom prijemu nije vršila evidentiranje obveza po osnovi poreza na plaće, doprinosa za MIO, doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za nezaposlene što je suprotno odredbama članka 9 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, po dostavljanju mjesečnih izvješća o plaćama od strane poreznih obveznika, vršiti evidentiranje iskazanih obveza po osnovi poreza i doprinosa sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Planom proračuna za 2011. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose **13.510.278,00 KM**, izvršenje je **12.653.015,69 KM**, ili **93,65 %** od plana (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Od navedenog ukupnog iznosa planiranog i ostvarenog tekućeg proračuna za 2011. godinu, Direkciji kao korisniku proračuna odobreno je **3.877.605,00 KM**, a ostvareno je **3.608.341,50 KM**, ili **93,06 %**.

Pored navedenog, u sklopu djelatnosti Direkcije, na organizacijskom kodu Trezor, planirani su tekući izdatci u okviru ugovorenih usluga, za isplatu stare devizne štednje i isplate po sudskim rješenjima i presudama, u ukupnom iznosu od **9.632.673,00 KM**, a ostvareni su u iznosu od **9.044.674,19 KM**, ili **93,90%** planiranih sredstava, kako slijedi:

	Planirano 2011.	Ostvareno 2011.	% ostvarenja
1. Izdatci za tuzemna i strana pozajmljivanja i otplate duga	8.192.673,00	7.990.532,55	97,53
2. Isplate po sudskim rješenjima i presudama (na temelju dokumentacije-rješenja od pravosuđa)	1.440.000,00	1.054.141,64	73,20
Ukupno (1+2)	9.632.673,00	9.044.674,19	93,90

Iz tablice broj 1 u prilogu Izvješća vidljivo je da na razini Direkcije za financije nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija izdataka u odnosu na planirane pozicije proračuna, ali se može zaključiti da pojedine pozicije izdataka treba realnije planirati, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama.

Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: **bruto plaće i naknade zaposlenim, doprinosi na teret poslodavca, kamate na tuzemna pozajmljivanja, otplate duga na tuzemna pozajmljivanja i izdatci za ugovorene usluge (sudske presude i sudska i izvansudska poravnjenja).**

Nerealno planiranje izdataka za bruto plaće i naknade zaposlenim i doprinose na teret poslodavca, uzrok je nepopunjenih, a planom proračuna predviđenih radnih pozicija, izdatci za kamate na tuzemna i inozemna zaduženja i otplate tuzemnog zaduženja (otplate duga za tuzemne kredite i otplate duga po osnovi stare devizne štednje) također nisu realno planirana, i ako postoje otplatni planovi banaka, kao i ovjereni popisi za otplatu stare devizne štednje na temelju kojih se navedeni izdatci mogu preciznije planirati.

Navedeno nas upućuje na zaključak, da preliminarno planiranje proračuna nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Izuzev navedenog konačan plan proračuna Direkcije za financije, nije rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju financijski izraz planiranih aktivnosti, u smislu odredbi članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Također, uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvješća o izvršenju proračuna za 2011. godinu, revizijom smo utvrdili da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna Direkcije, a samim time 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 2011. godinu.

Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva, u iznosu od **959.016,31 KM**, Direkcije za financije 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 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.

5.3.1. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od **3.042.383,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **2.883.288,81 KM** ili **94,77 %** plana.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, kao što je konstatirano prethodnom revizijom, da je inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, vršen obračun i isplata plaća uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. Navedeno povećanje plaća za 20% odobreno je Proračunom za 2011. godinu, 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 vršena je 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.*

5.4. Planiranje prihoda

Prihodi iz nadležnosti Porezne uprave planirani su u iznosu od **15.923.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **18.331.778,85 KM**, što je **115,13 %** u odnosu na plan. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda iz nadležnosti Porezne uprave dana je u tablici 2 u prilogu Izvješća.

U postupku revizije utvrdili smo, da planirani izravni porezni prihodi (porez na dohodak, porez na dobit, porez na plaću, porez na imovinu) imaju znatno veće ostvarenje u odnosu na plan, što ukazuje da izravni porezni prihodi nisu realno planirani.

Također, revizijom smo ustanovili da **prilikom planiranja prihoda od poreza na dobit i dohodak, nisu planirani povrati više uplaćenih poreza**, rashodovna strana proračuna, a izvjesni su jer ih propisuje Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Zakon o porezu na dobit Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom planiranju izravnih poreza posvetiti posebnu pozornost, jer su oni podložni promjenama, zbog migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih osoba) i promjena poreznih propisa tijekom proračunske godine, također, potrebno je planirati iznos sredstava u cilju osiguranja povrata poreza na dohodak i dobit.

5.5. Naplata prihoda

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tablica 2 u prilogu Izvješća), prema pomoćnim evidencijama u 2011. godini iznosili su **18.331.778,85 KM**, što je **115,13%** u odnosu na plan i **164,01%** u odnosu na zaduženje, odnosno evidentirane obveze tekućeg razdoblja.

Podatak da su naplaćeni prihodi **164,01 %** u odnosu na zaduženje tekućeg razdoblja, upućuje nas na zaključak da Porezna uprava prilikom planiranja nije raspolagala kvalitetnim informacijama o naplati prihoda od poreznih obveznika iz ranijeg razdoblja.

Uvidom u evidencije, kao što smo konstatirali u prethodnoj reviziji, Direkcija za financije vodi pomoćne evidencije o naplaćenim prihodima na način, da nije moguće utvrditi koji iznos naplaćenih prihoda se odnosi na tekuću godinu, odnosno nije moguće utvrditi, odnose li se naplaćeni prihodi na obvezu utvrđenu za tekuću godinu ili se plaćanje odnosi na porezne obveze utvrđene za ranije godine.

Potrebno je, ustrojiti evidenciju, tako da se osiguraju podatci o naplati i zaduženjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg razdoblja, odvojeno od podataka iz ranijeg razdoblja.

5.5.1. Prihod od poreza na plaće

Odredbama članka 29 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i članka 61 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, poslodavci (pravne osobe, samostalni poduzetnici i druge osobe) su dužni dostaviti Poreznoj upravi mjesečna izvješća o isplaćenim plaćama (formular MIP) do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Na temelju podataka iz izvješća o isplaćenim plaćama, Porezna uprava je u obvezi izvršiti evidentiranje porezne obveze poslodavaca za iznose poreza i ostalih doprinosa.

Revizijom smo utvrdili da je **Prihod od poreza na plaće** planiran u iznosu od **6.503.000,00 KM**, dok je zaduženje iskazano u samo iznosu od **539.218,13 KM**, a naplaćeno **8.012.029,68 KM**, odnosno 123,21% u odnosu na plan. Naplata poreza na plaće veća je za **7.472.811,55 KM** u odnosu na zaduženje (evidentirane obveze tekućeg razdoblja), zato što **Porezna uprava po prijemu mjesečnih izvješća o isplaćenim plaćama poslodavaca, nije vršila evidentiranje obveza po osnovi poreza na plaće, što je suprotno odredbama članka 39 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.**

Potrebno je da Porezna uprava po prijemu mjesečnih izvješća o isplaćenim plaćama izvrši evidentiranje obveza po osnovi poreza na plaće, sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

5.5.2. Prihod od poreza na nekretnine

Prihod od poreza na nekretnine planiran je u iznosu od **1.800.000,00 KM**, a naplaćeno **1.137.171,55 KM**, odnosno 63,18% u odnosu na plan. Zaduženje tekućeg razdoblja iskazano u iznosu od **1.514.501,82 KM**, tako da je naplata u odnosu na zaduženje ostvarena 75,09%. Na temelju navedenog se može zaključiti da je nizak postotak naplate spomenutih prihoda.

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 odredbama članka 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/06) i članka 16 stavka 3 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine. Nepoduzimanje gore navedenih propisanih mjera imalo je za posljedicu neefikasnu naplate prihoda od navedene vrste poreza.

Potrebno je, u cilju poboljšanja efikasnosti 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.

Direkcija za financije ima uspostavljen fiskalni registar poreznih obveznika s procijenjenom vrijednosti nekretnina. Direkcija za financije nije objavila podatke iz fiskalnog registra poreznih obveznika na web-stranici.

Potrebno je da podatci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Provjerom poduzimanja mjera i pokretanja postupaka prisilne naplate kazni i sudskih pristojbi, kao što je konstatirano i u prethodnoj reviziji, utvrdili smo da je od zaprimljenih **3.278** predmeta, za **1.533** predmeta ispostavljena su rješenja o prisilnoj naplati, ukupne vrijednosti od **672.882,70 KM**, a za **1.744** predmeta nije pokrenut postupak prisilne naplate, što je suprotno odredbama članka 44 stavka 2 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i člankom 88 stavkom 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, kojim je Poreznoj upravi dana ovlast da provede postupak prisilne naplate.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da za 1.533 predmeta nakon ispostavljenih rješenja o prisilnoj naplati, nisu poduzimane mjere prisilne naplate, kako je to propisano člankom 45 stavkom 2 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, odnosno člankom 26 stavkom 1 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza, kojim je propisano da se nakon isteka roka za plaćanje navedenog u rješenju o pokretanju postupka prisilne naplate, nastavlja poduzimanjem drugih mjera u cilju naplate. U pokrenutim postupcima prisilne naplate, nisu donesena rješenja o provođenju mjera prisilne naplate.

Potrebno je, poštovati zakonsku regulativu koja regulira ovu oblast u dijelu pokretanja i provođenja svih mjera prisilne naplate novčanih kazni.

5.6. Sektor za eksternu kontrolu

Procedurama o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Procedure), u poglavlju IV. Eksterna kontrola propisano je da glavni inspektori Porezne uprave vrše analizu kartica poreznih obveznika i sastavljaju planove kontrole poreznih obveznika na godišnjoj i mjesečnoj razini, pri čemu koriste sljedeće parametre:

- iskazani gubitak od poslovanja poreznog obveznika,
- kontrole po zahtjevu obveznika za povrat više plaćenog poreza čiji iznos prelazi 1.000 KM,
- kontrole po osnovi informacija vođitelja Odsjeka za utvrđivanje i naplatu poreza,
- kontrola prema nalazima nadležnih organa (tužiteljstva, sudovi i druge institucije), i
- kontrola prema indicijama o nezakonitom radu poreznih obveznika.

Izuzev navedenog, prioritet u planiranju kontrola trebaju biti porezni obveznici koji su iskazali gubitak ili nisu kontrolirani u posljednje četiri godine. Glavni inspektori Porezne uprave, planove kontrola dostavljaju voditelju eksterne kontrole na usvajanje.

Revizijom smo utvrdili, da su godišnji Planovi kontrole nepotpuni, tj. ne sadrže nazive poreznih obveznika koji bi bili predmet kontrole, niti se iz takvih planova može zaključiti da su sastavljeni na temelju analiza poreznih kartica i parametara propisanih spomenutim procedurama. Na temelju navedenog zaključujemo da su glavni inspektori vršili odabir poreznih obveznika za kontrolu prema uopćenom godišnjem planu rada, osobnim iskustvima, zahtjevima stranaka i drugim kriterijima koji nisu predviđeni Procedurama. Izuzev navedenog nismo se uvjerali da su planovi kontrole odobreni od voditelja eksterne kontrole, niti da mjesečni planovi proistječu iz godišnjih planova kontrole. Navedene nepravilnosti nas upućuju na zaključak da je u 2011. godini eksterna kontrola prilikom godišnjeg planiranja kontrola poreznih obveznika nije poštovala propisane Procedure o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, godišnje i mjesečne planove kontrola poreznih obveznika sastaviti sukladno propisanim Procedurama o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Direkciji za financije Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, broj: 01-02-03-13-304/12, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za financije Brčko distrikta BiH se očitovala dopisom broj: 139-04.1-460/12 od 26. 7. 2012. 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.

7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba u 2011. godini Direkcije za financije Brčko distrikta BiH

Tablica broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije	Raspoloživi iznos
600000	RASHODI	13.510.278,00	12.653.015,69	93,65	857.262,31
610000	TEKUĆI IZDATCI	13.510.278,00	12.653.015,69	93,65	857.262,31
611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	3.042.383,00	2.883.288,81	94,77	159.094,19
611100	Bruto plaće i naknade	2.966.882,00	2.809.732,69	94,70	157.149,31
611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	75.500,00	73.556,12	97,43	1.943,88
612000	DOPRINOSI POSLODAVCA I OSTALI DOPRINOSI	120.476,00	86.209,46	71,56	34.266,54
612100	Doprinosi poslodavca	120.476,00	86.209,46	71,56	34.266,54
613000	IZDATCI ZA MATERIJAL I USLUGE	9.696.845,00	9.168.145,12	94,55	528.699,88
613100	Putni troškovi	29.100,00	25.743,88	88,47	3.356,12
613200	Izdatci za energiju	69.000,00	67.880,83	98,38	1.119,17
613300	Izdatci za komunalne usluge	106.600,00	100.471,43	94,25	6.128,57
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	59.597,00	59.475,45	99,80	121,55
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	23.010,00	22.701,73	98,66	308,27
613600	Umanjenje imovine i opreme	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	75.100,00	66.365,92	88,37	8.734,08
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	31.650,00	21.884,92	69,15	9.765,08
613900	Ugovorene usluge	9.302.788,00	8.803.620,96	94,63	499.167,04
616000	IZDATCI ZA KAMATE I OSTALE NAKNADE	650.575,00	515.372,30	79,22	135.202,70
616200	Izdatci za inozemne kamate	68.262,00	45.049,33	65,99	23.212,67
616300	Kamate na tuzemno pozajmljivanje	477.489,00	365.499,01	76,55	111.989,99
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	104.824,00	104.823,96	100,00	0,04
823300	Otplate tuzemnog zaduženja	522.561,00	420.807,00	80,53	101.754,00

Pregled ostvarenih prihoda u 2010. godini, te planiranih i naplaćenih u 2011. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	Plan za 2011. godinu	Zaduženje 2011. godine	Ostvareno u 2011. godini	% ostvarenja u odnosu na plan	% ostv. u od. na zaduženje
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
1	711100 Porez na dohodak	1.500.000,00	1.656.972,67	1.703.774,33	113,58	102,82
2	711200 Porez na dobit	4.420.000,00	6.026.032,27	5.902.342,57	133,54	97,95
3	713100 Porez na plaću	6.503.000,00	539.218,13	8.012.029,68	123,21	1.485,86
4	714100 Porez na imovinu	1.800.000,00	1.514.501,82	1.137.171,55	63,18	75,09
5	715100 Porez na promet proizvoda i usluga	-	-	76.693,57	bez procenta	bez procenta
6	715200 Porez na promet od igara na sreću	400.000,00	493.194,31	476.901,15	119,23	96,70
7	715300 Naknade za izdavanje odobrenja	600.000,00	424.400,00	515.440,00	85,91	121,45
8	722321 Komunalne pristojbe	700.000,00	522.668,16	507.426,00	72,49	97,08
UKUPNO		15.923.000,00	11.176.987,36	18.331.778,85	115,13	164,01

