

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-336/16
R: 06-06; 010-06;/16

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za financije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine**

Brčko, lipnja 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
2. UVOD	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	8
6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	11
6.4. Prihodi i primitci	12
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna.....	13
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade	14
6.5.2. Izdatci za službena putovanja.....	14
6.5.3. Izdatci za energiju	14
6.5.4. Izdatci za komunalne usluge	14
6.5.5. Izdatci za tekuće održavanje.....	14
6.5.6. Izdatci za ugovorene usluge	14
6.5.7. Izdatci za kamate i naknade.....	16
6.6. Postupci prisilne naplate prekršajnih naloga.....	17
6.7. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine.....	18
7. KOMENTAR.....	19
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	20

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



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



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

RAVNATELJU DIREKCIJE ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija za financije) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2015.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na 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, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

Direkcija za financije je obavljanje poslova ispražnjenih pozicija, osigurala zaključivanjem ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova, na temelju pribavljene suglasnosti Vlade Distrikta, bez postojanja osnove u Zakonu o državnoj službi i Zakonu o radu Brčko distrikta BiH. Po osnovi ugovora o djelu u 2015. godini je isplaćeno 138.000,45 KM.

U izvršenju rashoda po osnovi naknada za pozajmljivanje iskazan je iznos 1.031.218,07 KM koji se odnosi na naknade za nepovučena sredstva po osnovi kredita za zaobilaznicu oko Brčkog bez njegovog pravilnog sučeljavanja s primitkom koji je ostvaren naplatom od JP Ceste Brčko kao krajnjeg korisnika kredita.

Direkcija za financije je, na zahtjev odjela vršila obračun plaća zaposlenicima kojima je po sili zakona prestao radni odnos i nakon prijama rješenja o prestanku radnog odnosa, što je zbog naknadne retroaktivne objave zaposlenika dovelo do blokade sustava pojedinačne evidencije doprinosa za zaposlenike prijavljene na PIO RS.

Direkcija za financije je, u okviru izdataka po osnovi sudskih presuda i poravnanja, na teret rashoda priznala i iznos od 2.581.881,93 KM koji se odnosi na stjecanje imovine eksproprijacijom nekretnina čime je narušena fer prezentacija financijskih izvješća u dijelu strukture izdataka i vrijednosti imovine Brčko distrikta BiH.

Nacrt prijedloga proračuna za 2016. godinu upućen je Vladi Brčko distrikta BiH dana 7. 12. 2015. godine čime Direkcija za financije nije izvršila zakonske obveze u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrta prijedloga proračuna za 2016. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u dalju zakonsku proceduru.

Direkcija za financije nije u potpunosti izvršila obveze iz svoje nadležnosti, propisane odredbama članka 12 Zakona o Direkciji za financije, koje se odnose na donošenje, objavljivanje i primjenu provedbenih podzakonskih propisa iz oblasti računovodstva i financija.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Direkcije za financije tijekom 2015. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Direkcije za financije u 2015. godini, konstatirali smo postojanje određenih nedostataka, propusta i nepravilnosti. Radi otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola radi otklanjanja utvrđenih nedostataka i uspostave jedinstvenog sinkroniziranog sustava internih kontrola na razini svih institucija koje se financiraju iz proračuna, s jasno razrađenim nadležnostima i odgovornostima svih proračunskih korisnika, kojim bi se spriječile ili umanjile pogreške u planiranju, osiguralo zakonito i racionalno prikupljanje i trošenje proračunskih sredstava, kao i pravodobno i fer izvješćivanje o namjenskom trošenju, finansijskom stanju i uspješnosti poslovanja proračunskih korisnika na koje se odnose finansijska izvješća.

Potrebno je uspostaviti obveznu neovisnu proceduru prilikom obračuna plaća koja će spriječiti obračun plaća nakon prestanka radnog odnosa, i osigurati pravilan obračun plaća, te uplatu i prijavu uplaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje sukladno načinu i rokovima nadležnih fondova.

Potrebno je inicirati donošenje odluke o minimalnoj stopi poreza na nekretnine za tekuću godinu pri donošenju Odluke o privremenom financiranju, kako bi se omogućilo pravodobno uručivanje rješenja, prikupljanje prihoda od poreza na nekretnine i poduzimanje drugih mjera za naplatu poreza.

Potrebno je, u cilju osiguranja dosljedne i efikasne primjene zakonskih propisa, izradu i donošenje podzakonskih akata vršiti u rokovima propisanim osnovnim zakonom.

Potrebno je inicirati izmjenu zakonske i podzakonske regulative kojom će se osigurati pravodobna naplata akontacija poreza na dobit i primjena izmijenjene akontacije samo na razdoblje poslije njenog donošenja do nove porezne prijave.

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

Potrebno je obrazloženje o izvršenju prihoda Direkcije za financije izraditi sukladno zahtjevima Pravilnika.

Potrebno je priznavanje izdataka i rashoda po osnovi kamata i naknada vršiti dosljednim sučeljavanjem s primitcima i приходima uvažavajući suštinu izvršene transakcije u cilju postizanja istinitosti i fer prikaza stanja i promjena u finansijskim izvješćima.

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju proračuna dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica značajnijih odstupanja proračunskih pozicija u odnosu na odobreni proračun i izvršenje iz prethodne godine.

Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na temelju utvrđenih operativnih potreba financiranja djelatnosti Direkcije za financije i raspoloživosti sredstava, prije nastanka financijskih obveza.

Potrebno je priznavanje rashoda po osnovi naknada na nepovučena sredstva vršiti sukladno suštini transakcije u cilju fer prezentacije financijskog poslovanja Direkcije za financije u 2015. godini.

Potrebno je obavljanje poslova predviđenih organizacijskim planom osigurati dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, a obavljanje povremenih i privremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizirani u zakonski određenom maksimalnom roku do 90 dana u godini.

Potrebno je dopunom Pravilnika o primjeni poreza na dohodak ili iniciranjem izmjena Zakona o porezu na dohodak precizirati pojmove nesamostalne i samostalne djelatnosti, te prilikom obračuna poreza na dohodak dosljedno primijeniti odredbe o vrsti prihoda koji predstavljaju osnovicu za obračun poreza.

Potrebno je stjecanje nekretnina planirati i izvršavati na teret proračuna kapitalnih potreba nadležnog odjela i institucije, te osigurati prezentaciju njihovog stanja i promjena sukladno važećem okviru i prihvaćenim standardima financijskog izvještavanja.

Potrebno je valorizaciju osnovice za obračun zateznih kamata vršiti dosljednom primjenom Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog perioda na koji se odnosi.

Potrebno je osigurati pretpostavke da se pravodobno i sveobuhvatno pokreću i provode postupci prisilne naplate iz nadležnosti Direkcije za financije sukladno odredbama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza ili, sukladno nadležnostima Direkcije za financije BD BiH, pokrenuti aktivnosti neophodne za izmjene postojeće upute radi definiranja realnih rokova početka i okončanja pojedinih aktivnosti i stvaranja uvjeta za pravodobno sastavljanje godišnjih elaborata o popisu i financijskih izvješća.

2. UVOD

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

3. OPĆI DIO

Direkcija za financije uspostavljena je kao tijelo javne uprave Distrikta.

Direkciju za financije 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 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. 2015. godine, Direkcija za financije je imala 111 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 126 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2015.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Direkcije za financije je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja ravnatelja Direkcije za financije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finacijskog poslovanja Direkcije za financije za 2014. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U Izvješću o reviziji finacijskog poslovanja za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Direkcija za financije je 14. 10. 2015. godine sačinila Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz izvješća o obavljenoj reviziji finacijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine i isti dostavila Uredu za reviziju.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješće o radu Direkcije za financije za 2015. godinu, te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**
 - Usklađivanje upute o preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH,
 - Dokumentiranje obujma izdataka za energiju i komunalnih usluga,
- **Djelomično realizirane preporuke:**
 - Izrada prijedloga novih zakonskih akata iz oblasti financija i računovodstva koji su upućeni u zakonsku proceduru,
 - Planiranje i priznavanje izdataka po osnovi sudskih presuda,
- **Nerealizirane preporuke**
 - Usklađivanje načina valorizacije osnovice za zatezne kamate,
 - Pravodobno pokretanje i provođenje postupaka prisilne naplate,
 - Pravodobno okončavanje postupaka nabave usluga održavanja softvera,
 - Obujam i sadržaj obrazloženja o izvršenju proračuna,

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje a isto najviše dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Organizacijski plan) je utvrđena unutarnja organizacija Direkcije za financije, koja obuhvaća organizacijske jedinice, njihov djelokrug rada, sistematizaciju radnih mjesta,

rukovođenje Direkcijom za financije i organizacijskim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, suradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost.

Način rada i poslovi koji su u nadležnosti Direkcije 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.

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

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja Direkcije za financije za 2015. 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:

- nepostojanje neovisne procedure za sprečavanje obračuna plaća zaposlenicima kojima je prestao radni odnos nakon rješenja o prestanku,
- nije osigurana redovna naplata akontacija poreza na dobit i primjena izmijenjenih akontacija nakon podnošenja porezne prijave,
- obrazloženja o izvršenju proračuna Direkcije za financije nisu u potpunosti usklađena sa Pravilnikom o financijskom izvještavanju,
- preusmjeravanje sredstava po proračunskim pozicijama vrši se naknadnom verifikacijom ostvarenih iznosa,
- priznavanje rashoda od kamata po kreditu za zaobilaznicu izvršeno je bez postojanja uvjeta za priznavanje rashoda i poštovanja principa sučeljavanja prihoda i rashoda,
- izvršavanje redovnih poslova iz nadležnosti Direkcije za financije, zbog nepopunjenosti značajnog broja radnih mjesta, vršeno je zaključivanjem ugovora o povremenim i privremenim poslovima što zbog prirode angažmana i roka angažiranja nije sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,
- postojećim propisima o porezu na dohodak, čija je primjena i iniciranje dopuna i izmjena u nadležnosti Direkcije za financije, nisu precizno definirani pojmovi nesamostalnog i samostalnog rada što onemogućava njihovu dosljednu primjenu kod isplate naknada za obavljanje povremenih i privremenih poslova,
- u okviru rashoda po osnovi sudskih presuda iskazani su izdatci za stjecanje imovine (zemljišta) koji ne predstavljaju rashode,
- valorizacija osnovice za obračun zateznih kamata vrši se parcijalno za mjesece u kojima je koeficijent u korist tužitelja a ne za sve mjesece ili ukupno razdoblje na koje se odnosi,
- nepotpuno i nepravodobno izvršavanje postupaka prisilne naplate poreznih i neporeznih prihoda,
- izrada nacрта i prijedloga proračuna za 2016. godinu, popis imovine, tražbina i obveza i izrada financijskih izvješća za 2015. godinu nisu okončani u zakonskom roku.

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i uspostave jedinstvenog sinkroniziranog sustava internih kontrola na razini svih institucija koje se financiraju iz proračuna, sa jasno razrađenim nadležnostima i odgovornostima svih proračunskih korisnika, kojim bi se spriječile ili umanjile pogreške u planiranju, osiguralo zakonito i racionalno prikupljanje i trošenje proračunskih sredstava, kao i pravodobno i fer izvješćivanje o namjenskom trošenju, financijskom stanju i uspješnosti poslovanja proračunskih korisnika na koje se odnose financijska izvješća.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Sukladno Zakonu o Trezoru Brčko distrikta BiH, Trezor je odgovoran za planiranje i kontrolu izvršenja proračuna i centralizirani obračun i isplate plaća za proračunske korisnike.

Revizijom je utvrđeno da Trezor nema uspostavljenu neovisnu kontrolnu aktivnost koja ima za cilj sprečavanje obračuna plaća za zaposlenike kojima je prestao radni odnos.

Kao rezultat navedenog nedostatka Direkcija za financije je, na zahtjev Odjela za javnu sigurnost, izvršila obračun i isplatu plaća za određeni broj zaposlenika kojima je od strane Odjela za javnu sigurnost neosnovano omogućen rad nakon isteka zakonski utvrđenog roka za prestanak radnog odnosa po sili zakona na dan 21. 2. 2015. godine.

Odjel za stručne i administrativne poslove – Pododjel za ljudske resurse je značajno kasnio sa izdavanjem rješenja o prestanku radnog odnosa i sredinom ožujka iste dostavio Direkciji za financije. Direkcija za financije nije uspostavila obvezujuću kontrolnu proceduru kojom bi spriječila prijam zahtjeva za plaće i izvršenje obračuna i isplate plaća za razdoblje nakon rješenja o prestanku radnog odnosa.

Direkcija za financije je nakon obračuna plaća za ožujak i travanj po redovnoj proceduri prosljedila mjesečna izvješća o isplaćenim plaćama i doprinosima nadležnim fondovima. Nakon isplata plaća za ožujak i travanj Odjel za stručne i administrativne poslove - Pododjel za ljudske resurse je retroaktivno izvršio objavu zaposlenika s danom 21. 2. 2015. godine što je, zbog izvršenog obračuna i isplate plaća i doprinosa za zaposlenike koji su objavljeni, dovelo do blokade preuzimanja pojedinačnih evidencija uplata doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje, posebno za zaposlenike koji su prijavljeni na Fond PIO Republike Srpske.

Potrebno je uspostaviti obveznu neovisnu proceduru prilikom obračuna plaća koja će spriječiti obračun plaća nakon prestanka radnog odnosa, i osigurati pravilan obračun plaća, te uplatu i prijavu uplaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje sukladno načinu i rokovima nadležnih fondova.

Člankom 14 Zakona o porezu na nekretnine Porezna uprava Direkcija za financije je dužna da do 31. ožujka tekuće godine donese i uruči rješenje za porez na nekretnine za tekuću godinu. Člankom 7 spomenutog Zakona je propisano da se visina stope poreza na nekretnine donosi pri donošenju proračuna za godinu na koju se odnosi.

S obzirom da je izmjenama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/15) ukinuta obveza donošenja proračuna najkasnije do 31. 3. tekuće godine, i omogućeno privremeno financiranje tijekom godine do donošenja proračuna, Direkcija za financije je onemogućena da izvrši svoju zakonsku obvezu uručivanja rješenja o porezu na nekretnine, te stvori uvjete za zaduženje poreznih obveznika i prikupljanje prihoda od poreza na nekretnine.

Potrebno je inicirati donošenje odluke o minimalnoj stopi poreza na nekretnine za tekuću godinu pri donošenju Odluke o privremenom financiranju, kako bi se omogućilo pravodobno uručivanje rješenja, prikupljanje prihoda od poreza na nekretnine i poduzimanje drugih mjera za naplatu poreza.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija za financije, u okviru nadležnosti propisanih odredbama članka 12 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, nije provodila aktivnosti na donošenju Pravilnika o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, s obzirom da je sačinjen prijedlog novog zakona koji je upućen u zakonsku proceduru, koja do okončanja revizije nije završena.

Potrebno je, u cilju osiguranja dosljedne i efikasne primjene zakonskih propisa, izradu i donošenje podzakonskih akata vršiti u rokovima propisanim osnovnim zakonom.

Člankom 24 Zakona o porezu na dobit je utvrđeno da se uplate akontacija vrše do 10. u mjesecu na temelju prethodne porezne prijave, a ukoliko porezni obveznik u tekućoj godini ostvari veću ili manju dobit ili gubitak, može podnijeti zahtjev za utvrđivanje izmijenjene akontacije poreza na dobit.

Revizijom izdanih uvjerenja o plaćenim porezima utvrdili smo da Direkcija za financije nema adekvatnu proceduru kontrole uplate akontacija o porezu na dobit, osobito u slučaju izmijenjene porezne prijave tijekom godine.

S obzirom da Zakonom nije precizno definirano postupanje s dospjelim neuplaćenim akontacijama, a Pravilnikom o primjeni poreza na dobit nije tretirana ova materija, praksa je da se na temelju nove prijave storniraju sve akontacije tako da se obveza uplate akontacija svodi na plaćanje akontacija po izmijenjenoj poreznoj prijavi koja se radi na temelju procjene prihoda i rashoda koji značajno odstupaju od ranijih i naknadnih finansijskih rezultata.

Nakon uplate simboličnih iznosa akontacije poreza podnositeljima se izdaju uvjerenja o plaćenim porezima na temelju kojih ispunjavaju uvjete za sudjelovanje na tenderima i ostvarivanje drugih prava, kao i neopravdanu prednost u odnosu na redovite uplatitelje realnih akontacija.

Ova praksa s jedne strane utječe na diskontinuitet prikupljanja poreznih prihoda, a s druge strane odlaganje poreznih obveza koje tako u punom iznosu dospijevaju u razdoblju smanjenih poslovnih aktivnosti većine gospodarskih subjekata što dodatno otežava njihovu naplatu.

Potrebno je inicirati izmjenu zakonske i podzakonske regulative kojom će se osigurati pravodobna naplata akontacija poreza na dobit i primjena izmijenjene akontacije samo na razdoblje poslije njenog donošenja do nove porezne prijave.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Programom rada Direkcije za financije za 2015. godinu definirane su aktivnosti koje će se obavljati u sklopu redovnih i posebnih aktivnosti. Kao redovne aktivnosti opisno su pobrojane nadležnosti Direkcije bez posebno utvrđenog obujma i rokova.

Od zakonodavnih aktivnosti kao dio posebnih aktivnosti, planirani su izrada i upućivanje u zakonsku proceduru sljedećih zakona: Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Zakon o internom nadzoru Brčko distrikta BiH, Zakon o izvršenju proračuna za 2016. godinu, Zakon o fiskalizaciji u Brčko distriktu BiH, Zakon o deviznom poslovanju. Osim toga, planirano je iniciranje izmjena i dopuna Zakona o porezu na nekretnine, Zakona o porezu na dobit i Zakona o porezu na dohodak i izmjene Zakona o platnim transakcijama.

Sukladno postavljenim ciljevima, po isteku godine Direkcija za financije je izradila Izvješće o radu u kojem su obrađene aktivnosti koje su provedene tijekom godine.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija za financije nije postigla zadovoljavajući stupanj pripreme i izvršenja naloga za prisilnu naplatu, nije izvršena konsolidacija proračuna i finansijskih planova vanproračunskih fondova, niti je podnošenje finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu izvršeno u zakonskom roku.

Sukladno Zakonu o proračunu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH Direkcija je dužna nacrt prijedloga proračuna za 2016. godinu dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH do 15. 9. 2015. godine.

Revizijom je utvrđeno da je Nacrt prijedloga proračuna upućen Vladi Brčko distrikta BiH dana 7. 12. 2015. godine što znači da nisu ispunjene zakonske obveze Direkcije u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrta prijedloga proračuna za 2016. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u daljnju zakonsku proceduru.

Značajan dio ciljeva je definiran kao sudjelovanje u planiranim zajedničkim projektima, priprema ili nastavak započetih aktivnosti, tako da se ne može pouzdano utvrditi stupanj njihovog izvršenja.

U okviru zakonodavnih aktivnosti u 2015. godini, Direkcija za financije je izradila i uputila u proceduru sljedeće zakone: Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH Zakon o fiskalizaciji u Brčko distriktu BiH, Zakon o deviznom poslovanju i Zakon o platnim transakcijama.

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

6.4. Prihodi i primitci

U okviru nadležnosti Direkcije za financije je prikupljanje svih javnih prihoda. U obrazloženju izvršenja proračuna Direkcija je iskazala realizaciju prihoda u iznosu 27.427.466,37 KM, što je u odnosu na plan više za 7,3 %, dok su za 23 % veći od ostvarenja u 2014. godini.

U prihode su uključeni prihodi od kamata na deponirana sredstva, prihodi od pristojbi i naknada i neplanirani prihodi. Neplanirani prihodi se odnose na prihode od prodanih pristojbenih biljega i uplate za koje se nije mogla pouzdano utvrditi proračunska organizacija na koju se odnose.

Uvidom u obrazloženje izvršenja proračuna konstatirali smo da obrazloženje prihoda i primitaka nije urađeno sukladno zahtjevima Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u dijelu detaljnog obrazlaganja uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana prihoda i rashoda, najvažnijih uzroka odstupanja izvršenja u odnosu na isti razdoblje prethodne godine i mjera neophodnih za otklanjanje postojećih poremećaja iz nadležnosti Direkcije za financije.

Potrebno je obrazloženje o izvršenju prihoda Direkcije za financije izraditi sukladno zahtjevima Pravilnika.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Direkcije za financije za 2015. godinu odobreni su početnim proračunom u iznosu 21.806.407,43 KM, da bi amandmanima bili uvećani za 3.883.189,49 KM tako da je konačan tekući proračun odobren u iznosu od 26.687.786,62 KM.

Prikaz odobrenih i izvršenih pojedinačnih pozicija rashoda dan je u Tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu Izvješća.

Tekući izdatci su izvršeni u iznosu od 25.643.831,17 KM, što predstavlja 96,1 % izvršenja plana.

U okviru navedenih sredstava najznačajniji izdatci odnose se na: na bruto plaće i naknade 2.715.721,98 KM, isplate po osnovi obveza za staru deviznu štednju 12.430.749,26 KM, sudske presude i poravnanja 7.957.627,73 KM i naknade od stranih pozajmljivača 1.199.235,28 KM.

Revizijom je utvrđeno da je u okviru rashoda po osnovi naknada od stranih pozajmljivača sadržan iznos od 1.031.218,07 KM, koji se odnosi na naknadu za nepovučena sredstva po kreditu za zaobilaznicu oko grada Brčkog čiji je krajnji korisnik JP Ceste Brčko. Poduzeće je u prosincu navedeni iznos doznačilo na transakcijski račun Brčko distrikta BiH zajedno s plaćenim otplatama.

Prilikom priznavanja navedenih rashoda nije pravilno primijenjen računovodstveni princip sučeljavanja prihoda i rashoda jer su prilikom plaćanja naknade priznati rashodi za tuđe obveze a prilikom naplate uplaćenog iznosa evidencija je izvršena na poziciji primitaka u okviru memorandumske evidencije, što umanjuje istinitost i fer prikaz financijskih izvješća Brčko distrikta BiH.

Direkcija je tijekom godine izvršila tri preusmjeravanja sredstava u okviru tekućih izdataka. Uvidom u pojedinačne odluke o preusmjeravanju utvrđeno je da je zadržana praksa njihovog donošenja krajem kvartala na koji se odnose, što ukazuje na nedostatke u ažurnom praćenju i planiranju izdataka i rashoda u predstojećem kvartalnom razdoblju, tako da preusmjeravanja predstavljaju naknadno normativno reguliranje već ostvarenih prekoračenja na pojedinim pozicijama rashoda u okviru odobrenog proračuna.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza Direkcije za financije da, uz financijske izvješća, za potrebe Vlade, skupštinskih povjerenstava i drugih zainteresiranih, dostavi tekstualno izvješće u kome će se objasniti uzroci i posljedice predstavljenog razvoja financijskih veličina, a posebno eventualna odstupanja ostvarenih od odobrenih proračunom prihoda i rashoda po organizacijskoj i ekonomskoj klasifikaciji.

Obrazloženjem izvršenja proračuna za 2015. godinu Direkcija za financije je opisno navela najznačajnije iznose, bez detaljnijeg obrazloženja strukture pojedinih troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana prihoda i rashoda, najvažnijih uzroka odstupanja izvršenja u odnosu na isti razdoblje prethodne godine i mjera neophodnih za otklanjanje postojećih poremećaja, tako da nije dosljedno postupljeno sukladno važećem Pravilniku o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna.

Potrebno je priznavanje izdataka i rashoda po osnovi kamata i naknada vršiti dosljednim sučeljavanjem s primitcima i prihodima uvažavajući suštinu izvršene transakcije u cilju postizanja istinitosti i fer prikaza stanja i promjena u financijskim izvješćima.

Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na temelju utvrđenih operativnih potreba financiranja djelatnosti Direkcije za financije i raspoloživosti sredstava, prije nastanka financijskih obveza.

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju proračuna dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica značajnijih odstupanja proračunskih pozicija u odnosu na odobreni proračun i izvršenje iz prethodne godine.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade odobreni su u iznosu 2.865.750,48 KM a izvršeni u iznosu od 2.715.721,98 KM što predstavlja 94,8 % izvršenja plana. Doprinosi na teret poslodavca izvršeni su u iznosu 87.960,95 KM.

6.5.2. Izdatci za službena putovanja

Izdatci za službena putovanja odobreni su u iznosu 19.441,00 KM a izvršeni u iznosu od 12.695,20 KM što predstavlja 65,3 % izvršenja plana.

6.5.3. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu 62.720,00 KM a izvršeni u iznosu od 57.860,95 KM što predstavlja 92,3 % izvršenja plana. Od navedenog iznosa na izdatke za električnu energiju odnosi se 34.905,55 KM a na izdatke za lož ulje 22.955,40 KM.

6.5.4. Izdatci za komunalne usluge

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu 173.900,00 KM a izvršeni u iznosu od 166.398,05 KM što predstavlja 95,7 % izvršenja plana. U okviru komunalnih usluga na poštarine se odnosi 99.312,68 KM, telefonske usluge 50.401,88 KM, odvoz smeća 5.312,21 KM, potrošnja vode 4.850,04 KM i ostale usluge 271,33 KM.

6.5.5. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu 57.783,00 KM, a izvršeni u iznosu od 15.292,73 KM što predstavlja 26,5 % izvršenja plana. Od izvršenog iznosa na održavanje objekata odnosi se 2.236,00 KM, na održavanje opreme 3.225,79 KM i održavanje vozila 9.830,94 KM.

6.5.6. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu 21.831.227,42 KM a izvršeni u iznosu od 21.072.192,58 KM što predstavlja 96,5 % izvršenja plana, dok su za 30,5 % veći od ostvarenja u 2014. godini.

Od navedenog iznosa najznačajniji su izdatci za: otplatu obveznica po osnovi stare devizne štednje 12.481.839,94 KM, sudske presude i poravnanja 7.957.627,73 KM, naknade od stranih pozajmljivača 1.199.235,28 KM, otplate dugova 220.762,55 KM, te usluge po ugovorima o djelu 138.000,45 KM.

Izdatci po osnovi ugovora o djelu izvršeni su u iznosu 138.000,45 KM. Revizijom je uočeno da se isti odnose na ugovore o obavljanju povremenih i privremenih poslova. Angažiranje je izvršeno na temelju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH bez postojanja provedene procedure načina izbora konkretnih izvršitelja. Ugovoreni poslovi obavljani su u punom radnom vremenu. Na temelju ispražnjenosti pozicija, zahtjeva Direkcije i suglasnosti Vlade za angažiranje vidljivo je da se opisi poslova uglavnom podudaraju sa poslovima koji su sistematizirani u organizacijskom planu Direkcije, što ukazuje na nedosljednu primjenu članka 46 stavka (4) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Uzimajući u obzir da je člankom 143 stavkom 1 navedenog Zakona propisano da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuju odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH izvršena je provjera kumulativnog ispunjavanja uvjeta iz Zakona o radu. Zakonom o radu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 i 01/15) u članku 109 je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uvjetom da: su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeni ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; da ne traju dulje od 90 dana u toku kalendarske godine.

Direkcija nema akte kojima su predviđene pozicije za obavljanje povremenih i privremenih poslova, a dužina angažiranja tijekom revidiranog perioda prelazi maksimum od 90 dana tijekom kalendarske godine što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Zbog nedovoljno precizno definiranog pojma nesamostalne i samostalne djelatnosti u Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o primjeni poreza na dohodak, prilikom isplate naknada za angažirane osobe primijenjene su odredbe članka 16 stavka (4) Zakona o porezu na dohodak, kao licima koja ostvaruju dohodak od **povremene samostalne djelatnosti** iz članka 14 stavka 5 točke c) ovog Zakona te su im priznati rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda.

Na temelju podnesenih zahtjeva Direkcije za financije za davanje suglasnosti Vlade za angažiranje po ugovoru o povremenim poslovima zbog ispražnjenosti pozicija, zaključaka Vlade o davanju suglasnosti i odredbi pojedinačnih ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada,...) očito je da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti jer poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora, tako da tretman angažmana kao samostalne djelatnosti nije sukladan navedenim odredbama Zakona.

Potrebno je obavljanje poslova predviđenih organizacijskim planom osigurati dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, a obavljanje povremenih i privremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizirani u zakonski određenom maksimalnom roku do 90 dana u godini.

Potrebno je dopunom Pravilnika o primjeni poreza na dohodak ili iniciranjem izmjena Zakona o porezu na dohodak precizirati pojmove nesamostalne i

samostalne djelatnosti, te prilikom obračuna poreza na dohodak dosljedno primijeniti odredbe o vrsti prihoda koji predstavljaju osnovicu za obračun poreza.

Izdatci za sudska rješenja i poravnanja odobreni su u iznosu od 8.669.508,92 KM, a u revidiranom periodu su izvršeni u iznosu od 8.002.919,25 KM.

U okviru realiziranog iznosa revizijom je utvrđeno da se iznos od najmanje 2.043.799,37 KM odnosi na osnovnu vrijednost eksproprijiranog zemljišta čije se stjecanje ne može evidentirati u okviru kategorije tekućih rashoda, s obzirom da se od istog u idućem razdoblju očekuje ostvarenje budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala te se isti imaju priznati kao sredstvo (Paragraf 7 MRS-JS 1 Presentacija financijskih izvješća). Stjecanje zemljišta se, u redovnom postupku, planira i odobrava u okviru proračuna kapitalnih potreba nadležnog proračunskog korisnika. Isplaćeni iznos odnosi se na presude do donošenja Instrukcije broj 02-000084/15 od 11. 3. 2015. godine koja predstavlja implementaciju preporuka iz izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2013. godinu koje se odnose na način planiranja, izvršavanja, evidentiranja i izvještavanja o stjecanju imovine putem sudskih presuda i poravnanja i važila je do konca 2015. godine.

Revizijom je također utvrđeno da je zadržan način obračuna zatezних kamata iz ranijeg razdoblja koje uključuje mjesečnu valorizaciju na teret proračuna Brčko distrikta BiH dok isključuje efekte mjesečne valorizacije u korist proračuna Brčko distrikta BiH.

Odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate propisano je da se valorizacija ne primjenjuje ako je koeficijent rasta potrošačkih cijena u Distriktu **za razdoblje za koji se računa kamata negativan**, što znači da se potreba primjene koeficijenta utvrđuje za cijelo razdoblje za koje se obračunava kamata koristeći podatke nadležnog tijela Distrikta za statistiku.

Potrebno je stjecanje nekretnina planirati i izvršavati na teret proračuna kapitalnih potreba nadležnog odjela i institucije, te osigurati prezentaciju njihovog stanja i promjena sukladno važećem okviru i prihvaćenim standardima financijskog izvještavanja.

Potrebno je valorizaciju osnovice za obračun zatezних kamata vršiti dosljednom primjenom Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog razdoblja na koje se odnosi.

6.5.7. Izdatci za kamate i naknade

Izdatci za kamate i naknade odobreni su u iznosu od 1.485.323,19 KM a izvršeni u iznosu od 1.448.874,33 KM što predstavlja 97,5 % izvršenja plana. Od navedenog iznosa na kamate po inozemnim kreditima odnosi se 62.806,07 KM, kamate na tuzemno pozajmljivanje 186.832,98 KM i naknade od stranih pozajmljivača izvršeni su u iznosu 1.199.235,28 KM.

Izdatci za naknade od stranih pozajmljivača izvršeni su u iznosu 1.199.235,28 KM, što predstavlja 99,9 % izvršenja plana, dok su 9,8 puta veći od ostvarenja u 2014. godini. Uvidom u odluku o preusmjeravanju od 31. 12. 2015. godine ustanovili smo da je iznos od 1.004.900,00 KM preusmjeren s pozicije otplata dugova primljenih kroz državu.

Od realiziranog iznosa (1.199.235,28 KM) na proviziju za nepovučena kreditna sredstva od Europske banke za obnovu i razvitak odnosi se iznos od 1.021.754,99 KM čiji je krajnji korisnik JP Ceste Brčko distrikta BiH d. o. o.

S obzirom da se, zbog ugovorom utvrđenog načina servisiranja obveza po kreditu, izmirenje obveze u ime JP Ceste Brčko distrikta BiH vrši sa podračuna Brčko distrikta BiH u Centralnoj banci BiH, naknade na nepovučena sredstva ne ispunjavaju uvjete za priznavanje rashoda proračuna Brčko distrikta BiH nego predstavljaju izdatke čije se evidentiranje vrši u okviru memorandumske evidencije.

Priznavanjem rashoda po osnovi naknada za kredite drugih pravnih osoba narušena je fer prezentacija rashoda Direkcije za financije u 2015. godini.

Potrebno je priznavanje rashoda po osnovi naknada na nepovučena sredstva vršiti sukladno suštini transakcije u cilju fer prezentacije financijskog poslovanja Direkcije za financije u 2015. godini.

6.6. Postupci prisilne naplate prekršajnih naloga

U 2015. godini pokrenuto je 593 postupka prisilne naplate za porezne obveze u iznosu 2.149.702,94 KM, od čega je naplaćeno 1.079.405,69 KM iz 2015. godine i 675.439,66 KM obveza iz prethodnih godina, što predstavlja naplatu 73 %.

U 2015. godini okončan je 561 postupak prisilne naplate poreznih prihoda dok je broj neokončanih predmeta 2047 što je obrazloženo nedostatkom ljudskih resursa.

U strukturi pokrenutih naloga za naplatu novčanih kazni i sudskih pristojbi (438) značajan dio se odnosi na novčane kazne i sudske pristojbe čija je naplata zbog relativno male vrijednosti otežana samim troškovima postupka koji značajno premašuju iznos tražbina od kazne. Direkcija je u izvješću o radu za 2015. godinu prezentirala problem nepokretanja postupaka naplate kazni za 7.116 predmeta male vrijednosti iz protekle tri godine.

Na temelju 2.382 poduzete mjere za naplatu poreznih prihoda je naplaćeno 1.079.405,69 KM, dok je od pokrenutih 4.619 mjera naplate novčanih kazni naplaćeno 55.374,44 KM, što govori o različitoj efektivnosti pojedinih postupaka.

Značajnu prepreku efikasnijoj naplati navedenih prihoda predstavlja činjenica da nije uspostavljen sustav elektroničke razmjene podataka između porezne uprave i drugih institucija kojim bi se pojednostavila i ubrzala postojeća komunikacija koja se trenutačno obavlja redovnom službenom prepiskom i omogućio neposredan uvid u sva primanja dužnika koja bi mogla biti predmet pljenidbe.

Navedeno upućuje da Direkcija za financije nije osigurala neophodne pretpostavke za kontinuiranu obradu zaprimljenih predmeta (prekršajnih naloga) i pravodobno i sveobuhvatno pokretanje postupaka prisilne naplate, što nije sukladno odredbama članka 17 Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH. Kao posljedica navedenog je da su značajna sredstva po ovoj osnovi ostala nenaplaćena u 2015. godini i da će zbog zastare, osobito kazni i sudskih pristojbi male vrijednosti, postati potpuno nenaplativa.

Potrebno je osigurati pretpostavke da se pravodobno i sveobuhvatno pokreću i provode postupci prisilne naplate iz nadležnosti Direkcije za financije sukladno odredbama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH. Potrebno je inicirati izmjene propisa o prekršajima radi iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih pristojbi.

6.7. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine

Direkcija za financije je odlukom broj 33-04.1-812/15 od 14. 10. 2015. godine izvršila imenovanje povjerenstva za popis sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sačini plan rada i izvrši popis u Direkciji za financije, sa stanjem na dan 31. 12. 2015. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglašen sa knjigovodstvenim stanjem do 15. 1. 2016. godine dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Člankom 58 Pravilnika o knjigovodstvu je sukladno računovodstvenim standardima propisana obveza usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja najmanje jednom godišnje. Istim Pravilnikom je utvrđeno izvršenje popisa na dan 31.12. bez mogućnosti da se fizički popis određenih vrsta imovine i usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem izvrši na drugi primjereni nadnevak, a da se promjene do 31.12. tekuće godine preuzmu iz knjigovodstvene evidencije i uključe u financijska izvješća.

Popisom novčanih sredstava, kao sumnjiva sredstva, obuhvaćena su i sredstva oročenog depozita kod „Bobar banke“ a. d. u likvidaciji Bijeljina u iznosu 2.500.000,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Povjerenstvo izvršilo dostavu zapisnika o popisu na dan 31. 12. 2015. godine Središnjem popisnom povjerenstvu dana 24. 2. 2016. godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza kojom je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. iduće godine za prethodnu. Izuzev toga, u pojedinačnim popisnim listama nije evidentirano stvarno vrijeme početka i završetka popisa.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza ili, sukladno nadležnostima Direkcije za financije BD BiH, pokrenuti aktivnosti neophodne za izmjene postojeće upute radi definiranja realnih rokova početka i okončanja pojedinih aktivnosti i stvaranja uvjeta za pravodobno sastavljanje godišnjih elaborata o popisu i financijskih izvješća.

7. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine, broj: 01-02-03-13-306/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija se očitovala dopisom broj: 13.9-041-447/16 od 24. 6. 2015. godine. U očitovanju na nacrt izvješća Direkcija za financije je prihvatila nalaze revizije, izuzev nalaza o nedostacima u procesu obračuna plaća nakon prestanka radnog odnosa zaposlenicima kojima je radni odnos prestao po sili zakona.

Revizorski tim je razmotrio obrazloženja u svezi sa nadležnošću za upravljanje ljudskim resursima, te prihvata postojanje izvorne odgovornosti Pododjelja za ljudske resurse i odjela iz kojih potiču zaposlenici. Revizorski tim ostaje pri stajalištu da uspostava neovisne procedure koja će spriječiti obračun i isplatu plaća nakon prestanka radnog odnosa predstavlja područje gdje su potrebna i moguća značajna poboljšanja u idućem razdoblju, imajući u vidu odredbe članka 13 stavka (1) točke c) Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH o načinu rada Trezora i da ista ne zahtijeva dodatno angažiranje resursa Direkcije za financije.

S obzirom da u očitovanju nisu predočeni novi dokazi, te da osporeni nalaz nije imao odlučujući utjecaj za kvalifikaciju mišljenja u Nacrtu izvješća o reviziji financijskih izvješća, isti bez izmjena predstavlja konačno izvješće o reviziji financijskog poslovanja Direkcije za financije u 2015. godini.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Direkcije za finansije za 2015. godinu prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekon, kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2014.	Plan proračuna 2015.	Pre raspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2015.	% 8/7	% 8/2
0	1	2	3	4	6	7	8	9	
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.818.968,81	2.995.081,43	0,00	-129.330,95	2.865.750,48	2.715.721,98	94,8	96,3
611100	Bruto plaće i naknade	2.779.466,22	2.942.381,43	0	-129.331	2.813.050,48	2.685.791,41	95,5	96,6
611200	Naknade zaposlenim	39.502,59	52.700,00	0	0	52.700,00	29.930,57	56,8	75,8
612100	Doprinosi na teret poslodavca	90.525,68	99.115,81	0	-6.379	92.736,33	87.960,95	94,9	97,2
613000	Izdatci za materijal i usluge	16.545.802,83	18.225.077,00	0,00	4.018.899,92	22.243.976,62	21.391.273,91	96,2	129,3
613100	Putni troškovi	21.475,00	16.604,00	2.837	0	19.441,00	12.695,20	65,3	59,1
613200	Izdatci za energiju	69.113,00	66.000,00	-3.280	0	62.720,00	57.860,95	92,3	83,7
613300	Izdatci za komunalne usluge	154.446,76	160.800,00	13.100	0	173.900,00	166.398,05	95,7	107,7
613400	Nabava materijala	51.585,64	55.500,00	0	0	55.500,00	36.353,32	65,5	70,5
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	19.170,81	16.138,00	110	0	16.248,00	10.388,61	63,9	54,2
613700	Izdatci za tekuće održavanje	66.821,45	86.658,00	1.125	-30.000	57.783,00	15.292,73	26,5	22,9
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	21.235,77	24.847,00	2.311	0	27.157,20	20.092,47	74,0	94,6
613900	Ugovorene usluge	16.141.954,40	17.798.530,00	-16.203	4.048.900	21.831.227,42	21.072.192,58	96,5	130,5
616000	Kamate i ostale naknade	431.419,00	487.133,19	998.190,00	0,00	1.485.323,19	1.448.874,33	97,5	335,8
616200	Izdatci za inozemne kamate	51.875,58	75.365,00	0	0	75.365,00	62.806,07	83,3	121,1
616300	Kamate na tuzemno pozajmljivanje	257.189,29	216.569,00	-6.710	0	209.859,00	186.832,98	89,0	72,6
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	122.354,13	195.199,19	1.004.900	0	1.200.099,19	1.199.235,28	99,9	980,1
	Ukupno tekući izdatci	19.886.716,32	21.806.407,43	998.190,00	3.883.189,49	26.687.786,62	25.643.831,17	96,1	128,9

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2015. godini

Tablica broj 2

R. B.	VRSTA PRIHODA		Ostvareno 2014. godine	Plan za 2015. godinu	Ostvareno	% 6/3	% 6/4
0	1	2	3	4	6	7	8
1	711100	Porez na dohodak	1.537.135,00	1.500.000,00	1.789.264,68	116,4	119,3
2	711200	Porez na dobit	9.566.832,00	9.050.000,00	12.244.555,63	128,0	135,3
3	713100	Porez na plaću	8.243.403,00	9.660.000,00	8.496.442,89	103,1	88,0
4	714100	Porez na imovinu	1.457.058,00	1.300.000,00	1.387.842,61	95,2	106,8
5	715100	Porez na promet proizvoda i usluga	296.238,00	0,00	266.919,39	90,1	
6	715200	Porez na promet od igara na sreću	403.768,00	650.000,00	489.059,37	121,1	75,2
7	715300	Naknade za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	632.280,00	800.000,00	672.900,00	106,4	84,1
8	721200	Ostali prihodi od imovine	0,00	2.100.000,00	1.105.817,70		52,7
9	722100	Prihodi od pristojbi	0,00	0,00	13.678,74		
10	722300	Komunalne pristojbe	153.916,00	450.000,00	330.839,17	214,9	73,5
11	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	0,00	0,00	86.182,76		
12	722700	Neplanirane uplate	0,00	0,00	321.986,11		
13	723100	Prihodi od kazni	0,00	50.000,00	221.977,32		444,0
UKUPNO:			22.290.630,00	25.560.000,00	27.427.466,37	123,0	107,3

Proračun kapitalnih potreba 2013. - 2015. godina

Tablica broj 3

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2015. g.	Izvršeno 2015. g.	% izvršenja
1	2013	125.000,00	78.920,60	7.823,00	69,39%
2	2014	0,00	0,00	0,00	
3	2015	0,00	0,00	0,00	
Ukupno 2013-2015		125.000,00	78.920,60	7.823,00	69,39%