

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-323/17  
R: 07-06; 012-06/17

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Direkcije za financije Brčko distrikta BiH  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine**

**Brčko, srpanj 2017. 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 PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE .....	9
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	9
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.....	12
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade .....	12
6.5.2. Izdatci za službena putovanja .....	12
6.5.3. Izdatci za energiju .....	13
6.5.4. Izdatci za komunalne usluge .....	13
6.5.5. Izdatci za tekuće održavanje.....	13
6.5.6. Izdatci za materijal za čišćenje .....	13
6.5.7. Izdatci za uredski materijal .....	13
6.5.8. Izdatci za stručno usavršavanje .....	14
6.5.9. Izdatci po osnovi ugovora o djelu .....	14
6.6. Proračun kapitalnih potreba .....	16
6.7. Godišnji popis sredstava, tražbina i obveza.....	16
6.7. Javne nabave .....	16
6.8. Ostali nalazi.....	17
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](http://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. 2016.** 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, 29/14 i 23/16) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

- Nacrt prijedloga proračuna za 2016. godinu upućen je Vladi Brčko distrikta BiH 7. 12. 2016. 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 daljnju zakonsku proceduru (detaljnije obrazloženo u točki 6.2. ovog izvješća).
- Direkcija za financije je tijekom godine angažirala fizičke osobe po osnovi ugovora o djelu, a pri tome Planom i programom rada nije utvrdila potrebe, niti je uspostavila normativne i organizacijske pretpostavke u cilju transparentnog angažiranja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Isplaćene naknade po osnovi ugovora o djelu iznosile su 168.469,50 KM i veće su u odnosu na 2015. godinu za 30.469,05 KM (detaljnije obrazloženo u točki 6.5.9. ovog izvješća).
- Direkcija za financije nije do konca kalendarske godine donijela Program rada za iduću godinu, kako je to regulirano odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (detaljnije obrazloženo u točki 6.2. ovog izvješća).

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Direkcije za financije tijekom 2016. 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 2016. godini, konstatirali smo postojanje određenih nedostataka, propusta i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka u dijelu: pravodobne izrade i dostavljanja nacrtu prijedloga proračuna Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje i njegovo upućivanja u daljnju zakonsku proceduru, donošenja novog organizacijskog plana, pravodobnog donošenja Programa rada za iduću godinu i kontinuiranog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su istim predviđeni, preciznog definiranja pojmova nesamostalnog i samostalnog rada što bi omogućilo dosljednu primjenu Zakona o porezu na dohodak, u dijelu obračuna poreza na dohodak prilikom isplate naknada po osnovi ugovora o djelu, te u zakonskom roku izradu popisa imovine, tražbina i obveza i izradu finansijskih izvješća.*

*Potrebno je da Direkcija za financije poduzme aktivnosti na donošenju novog organizacijskog plana, sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je da Direkcija za financije pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.*

*Potrebno je da Direkcija za financije do konca kalendarske godine donese Program rada za iduću godinu, te isti dostavi Skupštini Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je sastaviti zapisnik o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, sukladno odredbama ugovora o nabavi roba.*

*Radi provedbe odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Direkcija za financije je dužna urediti sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole u dijelu kontrolnih aktivnosti.*

*Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na temelju prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je da Direkcija za financije, Planom i programom rada, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, utvrdi realne potrebe za njihovim angažiranjem i osigura adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.*

*Potrebno je popunu ispražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se osigurala zakonitost rada Direkcije za financije u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obveza prema zaposlenicima po osnovi njihovog rada.*

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

***Potrebno je da Direkcija za financije, prilikom nabave roba, usluga i radova po izravnom sporazumu, dosljedno poštuje odredbe Zakona o javnim nabavama i Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH, u dijelu ispitivanja tržišta i traženja pisanog prijedloga cijena ili ponuda od jednog ili više gospodarskih subjekata.***

***Potrebno je evidentirane tražbine po osnovi pogrešno uplaćenih trošarina prilikom uvoza nafte i naftnih derivata, isknjižiti iz poslovnih knjiga Porezne uprave, s ciljem fer prezentacije ukupnih tražbina od poreznih obveznika.***

***Potrebno je da se na sjednicama kolegija vode zapisnici sukladno Poslovniku o radu Direkcije za financije i Poslovniku o radu Porezne uprave.***

## 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, kao i 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;
- provedba politike u oblasti financija Distrikta;
- donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH;
- provedba zakona i drugih propisa;
- davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija;
- podnošenje izvješća Skupštini 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. 2016. 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 **2016.** 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 primjerenom ponašanju ravnatelja Direkcije za financije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2016. godinu.

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

## **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju financijskog poslovanja Direkcije za financije za 2015. godinu te, dana 12. 7. 2016. godine, dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-336/16. Direkcija za financije je 10. 8. 2016. godine, sastavila Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2015. godinu.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenoj reviziji za prethodne godine te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

### **• Realizirane preporuke**

Direkcija za financije je ispoštovala preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na sljedeće:

- priznavanje izdataka i rashoda po osnovi kamata i naknada dosljednim sučeljavanjem s primitcima i prihodima radi fer prezentacije stanja i promjena u financijskim izvješćima i
- sastavljanje obrazloženja o izvršenju proračuna sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna,

### **• Nerealizirane preporuke**

Direkcija za financije nije ispoštovala preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na sljedeće:

- dosljednu primjenu Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog razdoblja na koje se odnosi u dijelu valorizacije osnovice za obračun zateznih kamata,
- stvaranje kadrovskih pretpostavki za pravodobno i sveobuhvatno pokretanje i provedbu postupaka prisilne naplate,
- prijam, odobravanje prijama, skladištenje i distribuciju uredskog materijala vrši jedna osoba, odnosno ne postoji razdvajanje dužnosti u okviru kontrolnih aktivnosti,
- 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,
- uspostavljanje procedure prilikom obračuna plaća koja će spriječiti obračun plaća nakon prestanka radnog odnosa, i osigurati pravilan obračun plaća, kao i uplatu i prijavu uplaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje sukladno načinu i rokovima nadležnih fondova i
- donošenja novog organizacijskog plana, sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

### **• Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine**

Direkcija za financije nije realizirala preporuke po izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:



- usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije, u dijelu broja organizacijskih jedinica,
- planiranje i priznavanje izdataka po osnovi sudskih presuda,
- iniciranje izmjene zakonske i podzakonske regulative kojom bi bila osigurana pravodobna naplata akontacija poreza na dobit i primjena izmijenjene akontacije na razdoblje poslije njenog donošenja do nove porezne prijave,
- osiguranje pretpostavki, u dijelu popunjavanja ispražnjenih pozicija radnih mjesta u Poreznoj upravi, u cilju pravodobnog i sveobuhvatnog pokretanja i provedbe postupaka prisilne naplate sukladno odredbama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH i
- iniciranje izmjene propisa o prekršajima s ciljem iznalaženja ekonomičnijih i učinkovitijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih pristojbi.

***Potrebno je da Direkcija za financije poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja prethodnih godina.***

## 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 njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje, a ono najviše dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje 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.

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja Direkcije za financije za 2016. 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:

- nije izrađen i dostavljen nacrt prijedloga proračuna za 2016. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje i njegovo upućivanja u daljnju zakonsku proceduru, u roku koji je propisan odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH,
- nije donesen novi organizacijski plan, kako je regulirano odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- nisu pravodobno i kontinuirano poduzimane aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,
- Direkcija za financije do konca kalendarske godine nije donijela Program rada za iduću godinu, što nije sukladno odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH,

- prilikom isporuke robe i materijala od dobavljača, nije vršena adekvatna kontrola u pogledu količine i kvalitete,
- vršeno je angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, bez uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan način angažiranja i utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova,
- prilikom nabave roba, usluga i radova po izravnom sporazumu, nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o javnim nabavama i Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt 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 onemogućuje dosljednu primjenu Zakona o porezu na dohodak prilikom isplate naknada po osnovi ugovora o djelu i
- izrada popisa imovine, tražbina i obveza i izrada financijskih izvješća za 2016. godinu nisu okončani u zakonskom roku.

***Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka u dijelu: pravodobne izrade i dostavljanja nacrtu prijedloga proračuna Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje i njegovo upućivanje u daljnju zakonsku proceduru, donošenja novog organizacijskog plana, pravodobnog donošenja Programa rada za iduću godinu i kontinuiranog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su istim predviđeni, preciznog definiranja pojmova nesamostalnog i samostalnog rada što bi omogućilo dosljednu primjenu Zakona o porezu na dohodak, u dijelu obračuna poreza na dohodak prilikom isplate naknada po osnovi ugovora o djelu, te u zakonskom roku izradu popisa imovine, tražbina i obveza i izradu financijskih izvješća.***

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Sukladno odredbama članka 15 stavka 2 Zakona o proračunu i članka 3 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, Direkcija za financije je dužna dostaviti, nacrt prijedloga proračuna za 2016. godinu, Vladi Brčko distrikta BiH do 15. 9. 2015. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Nacrt prijedloga proračuna upućen Vladi Brčko distrikta BiH 7. 12. 2015. godine, što znači da nisu ispoštovane zakonske obveze Direkcije za financije u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrtu prijedloga proračuna za 2016. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u daljnju zakonsku proceduru, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, da Direkcija za financije dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga proračuna u roku koji je propisan Zakonom o proračunu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 30. 4. 2015. godine donio Odluku o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10). Cilj donošenja navedene Odluke je unapređenje procesa kategoriziranja radnih mjesta u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, te donošenje novih organizacijskih planova / pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (u daljnjem tekstu: organizacijski plan / pravilnik).

Odredbama članka 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je, da su tijela javne uprave i institucije dužni da u roku od šest mjeseci donesu nove organizacijske planove / pravilnike.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija za financije nije, u roku koji je određen člankom 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijela novi organizacijski plan.

***Potrebno je da Direkcija za financije poduzme aktivnosti na donošenju novog organizacijskog plana, sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.***

### 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Direkcija za financije je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 31 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) donijela u siječnju 2016. godine Program rada za 2016. godinu. Navedenim programom određeni su sljedeći strateški ciljevi:

- cilj 1: Provedba operativnih ciljeva iz Strategije razvitka Brčko distrikta BiH za oblast javnih financija,
- cilj 2: Donošenje i provedba zakona i provedbenih propisa iz djelokruga rada Direkcije za financije,
- Cilj 3: Realizacija mjera iz usvojenog Akcijskog plana Reformske agende za BiH za razdoblje 2015. - 2018. godina,
- Cilj 4: Provedba mjera i aktivnosti na realizaciji revidiranog Akcijskog plana reforme javne uprave u BiH – javne financije,
- Cilj 5: Unapređenje informativno-analitičkog sustava sukladno usvojenim računovodstvenim politikama i informacijskog sustava iz oblasti javnih financija,
- Cilj 6: Realizacija Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i
- Cilj 7: Provedba Programa rada tijela uprave u realizaciji obveza u procesu europskih integracija.

Direkcija za financije nije pravodobno i kontinuirano poduzimala aktivnosti:

- a) na donošenju: Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na nekretnine, Zakona o oporezivanju imovine i prava, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Poreznoj upravi i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (strateški cilj 2),
- b) na realizaciji revidiranog Akcijskog plana Reformske agende za BiH – u oblasti javnih financija (strateški cilj 4),
- c) na unapređenju informativno-analitičkog sustava sukladno usvojenim računovodstvenim politikama i informacijskog sustava iz oblasti javnih financija i nabava jedinstvenog informacijskog sustava Trezora Brčko distrikta (strateški cilj 5),
- d) na efikasnijoj naplati poreza, doprinosa i drugih javnih prihoda i uvođenje sustava javne interne finansijske aktivnosti uključujući i internu reviziju sukladno relevantnim standardima Europske unije (strateški cilj 7).

Odredbama članka 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine Direkcija podnosi Skupštini godišnji program rada Direkcije za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija za financije nije do konca prethodne kalendarske godine, donijela Program rada za 2016. godinu, što nije sukladno spomenutim odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Direkcija za financije pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.***

***Potrebno je da Direkcija za financije do konca kalendarske godine donese Program rada za iduću godinu, te isti dostavi Skupštini Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.***

#### **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 27.436.055,00 KM, što je u odnosu na plan više za 15 %, dok su za 0,03 % veći od ostvarenja u 2015. godini (tablica 2 u prilogu Izvješća).

#### **6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

Tekući izdatci Direkcije za financije za 2016. godinu odobreni su početnim proračunom u iznosu 11.944.032,16 KM, da bi amandmanima bili uvećani za 93.843,64 KM tako da je konačan tekući proračun odobren u iznosu od 12.037.875,80 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 11.813.375,05 KM, što predstavlja 98,14 % izvršenja plana.

##### **6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade**

Izdatci za bruto plaće odobreni su u iznosu 2.607.984,42 KM, a izvršeni u iznosu od 2.585.535,54 KM što predstavlja 99,14 % izvršenja plana.

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 85.845,55 KM, a izvršeni su u iznosu od 84.872,25 KM ili 98,87 % izvršenja plana.

Izdatci za naknade zaposlenim planirani su u iznosu od 29.460,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 29.569,19 KM ili 100,37 % izvršenja plana.

##### **6.5.2. Izdatci za službena putovanja**

Izdatci za službena putovanja odobreni su u iznosu 22.553,88 KM, a izvršeni u iznosu od 17.584,92 KM što predstavlja 77,99 % izvršenja plana.

### **6.5.3. Izdatci za energiju**

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu 57.500,00 KM a izvršeni u iznosu od 54.712,28 KM što predstavlja 95,15 % izvršenja plana. Od navedenog iznosa na izdatke za električnu energiju odnosi se 31.356,74 KM, a na izdatke za lož-ulje 23.355,54 KM.

### **6.5.4. Izdatci za komunalne usluge**

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu 84.070,00 KM, a izvršeni u iznosu od 78.965,50 KM što predstavlja 93,93 % izvršenja plana. U okviru komunalnih usluga na poštanske usluge se odnosi 14.190,08 KM, telefonske usluge 53.492,64 KM, odvoz smeća 5.307,26 KM i potrošnju vode 5.975,52 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 materijal za čišćenje**

Izdatci za materijal za čišćenje planirani su u iznosu od 9.000,00 KM, a realizirani su iznosu od 7.163,63 KM ili 79,60 % izvršenja plana.

Odredbama članka 8 stavka 1 Ugovora o nabavi roba, broj: 13-000706/16 od 14. 7. 2016. godine, regulirano je da će naručitelj posla (Direkcija za financije), odnosno osoba koju on ovlasti, izvršiti kontrolu isporučene robe, staviti eventualne primjedbe na kvalitetu i sastaviti zapisnik o izvršenom nadzoru.

U postupku revizije utvrdili smo, da naručitelj posla nije sastavio zapisnik o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, što nije sukladno odredbama članka 8 stavka 1 Ugovora o nabavi roba.

***Potrebno je sastaviti zapisnik o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, sukladno odredbama Ugovora o nabavi roba.***

### **6.5.7. Izdatci za uredski materijal**

Izdatci za uredski materijal planirani su u iznosu od 35.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 31.720,69 KM ili 90,63 % izvršenja plana.

Odredbama članka 43 stavka 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da su proračunski korisnici dužni urediti sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima.

Interna kontrola sastoji se od pet međusobno povezanih komponenti, a to su: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija i monitoring.

Kontrolne aktivnosti uključuju: odobravanje, ovlasti i odgovornosti, razdvajanje dužnosti, dokumentiranje, usklađivanje, sigurnost sredstava i sl.

Revizijom smo utvrdili da prijam, odobravanje prijama, skladištenje i distribuciju uredskog materijala vrši jedna osoba, odnosno ne postoji razdvajanje dužnosti u okviru kontrolnih aktivnosti.

***Radí provedbe odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Direkcija za financije je dužna urediti sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole u dijelu kontrolnih aktivnosti.***

#### **6.5.8. Izdatci za stručno usavršavanje**

Izdatci za stručno usavršavanje u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2016. godine izvršeni su u iznosu od 3.890,00 KM.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o stručnom usavršavanju i obrazovanju je propisana obveza donošenja programa stručnog usavršavanja na temelju podataka o potrebi poboljšanja na određenim područjima rada, dobivenih prilikom ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika ili iskazanih potreba za dodatnim edukacijama sukladno zahtjevima posla tijela uprave, koje se dostavljaju do konca tekuće godine za iduću godinu.

Direkcija za financije nije iskazala i dostavila Odjelu za stručne i administrativne poslove potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika, na temelju kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, što nije sukladno članku 82 stavku 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članku 3 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na temelju prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.***

#### **6.5.9. Izdatci po osnovi ugovora o djelu**

Izdatci po osnovi ugovora o djelu realizirani su u iznosu od 168.469,50 KM i veći su u odnosu na 2015. godine za 30.469,05 KM ili 22,08 %.

U postupku revizije utvrdili smo sljedeće:

- Planom i programom rada Direkcije za financije nisu utvrđene potrebe za angažiranjem fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, odnosno bez zasnivanja radnog odnosa. Na temelju predloženih proračunskih zahtjeva utvrdili smo da se sredstva ne planiraju na temelju dokumentirane i obrazložene potrebe za angažmanom fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, niti je moguće utvrditi vezu između planiranih aktivnosti i

potrebe za angažmanom fizičkih osoba za obavljanje određenih poslova bez zasnivanja radnog odnosa.

- U Direkciji za financije nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir osoba za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa, kojim bi se dokumentirale provedene procedure angažmana fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovi ugovora o djelu.
- Većina fizičkih osoba angažiranih po ugovoru o djelu radile su redovite poslove iz nadležnosti Direkcije za financije ili su u neposrednoj vezi s njima, u prostoru i u radno vrijeme Direkcije za financije.
- Direkcija za financije nema donesen interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu.
- Na temelju postojećeg sustava praćenja i izvješćivanja o obavljenim poslovima nije moguće ocijeniti obujam obavljenih poslova i iskorištenost fizičkih osoba angažiranih po osnovi ugovora o djelu.

***Potrebno je da Direkcija za financije, Planom i programom rada, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, utvrdi realne potrebe za njihovim angažiranjem i osigura adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.***

Odredbama članaka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima regulirano je da Direkcija za financije (naručitelj posla) može angažirati fizičku osobu (izvođača posla) da uradi neko „djelo“, neki zaokružen posao, odnosno rad koji će trajati neko određeno vrijeme. Naime, ugovorom o djelu izvođač posla se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje fizičkog ili umnog rada i sl., a naručitelj posla se obvezuje platiti mu za to naknadu.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjeve za angažiranjem, ugovore o djelu i evidencije o nazočnosti na poslu) revizijom smo utvrdili, da je angažiranje osoba po ugovoru o djelu vršeno na poslovima i radnim zadacima iz nadležnosti Direkcije za financije. Konstatiramo da rad izvršitelja ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa, kao što su: početak i duljina radnog vremena, stalnost i redovitost rada, nesamostalnost u izvršavanju posla, što se očituje u postojanju nadređene osobe (poslodavca) koja redovito kontrolira i izdaje upute za rad. Uzimajući u obzir navedenu konstataciju, te da je Organizacijskim planom predviđeno 126 zaposlenika, a stanje na dan 31. 12. 2016. godine bilo je 108, zaključujemo da Direkcija za financije nije ispunila uvjete za izuzeće iz članka 46 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (angažiranje osoba za rad na određeno vrijeme u slučaju obavljanja poslova radnog mjesta čiji se obujam privremeno i nepredviđeno povećao ili zamjene nenazočnog službenika), tako da je tijekom godine vršeno popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, što nije sukladno odredbama članaka 33 i 34 navedenog zakona, u dijelu obveze raspisivanja javnog natječaja.

***Potrebno je popunu ispražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se osigurala zakonitost rada Direkcije za financije u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obveza prema zaposlenicima po osnovi njihovog rada.***

Revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada, osobama angažiranim po osnovi ugovora o djelu, primjenjivane odredbe članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak, kao osobama koje ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) navedenog zakona, te da su im priznani rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada itd.), zaključujemo da se

suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti, odnosno nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršitelj posla je koristio odbitak za rashode po osnovi samostalne djelatnosti iako se suštinski radi o poslovima nesamostalne djelatnosti.

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

## **6.6. Proračun kapitalnih potreba**

Odobrena sredstva za kapitalni proračun u razdoblju od 2014. - 2016. godine iznosila su 62.000,00 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi 31.960,00 KM (tablica broj 3, u prilogu Izvješća).

## **6.7. Godišnji popis sredstava, tražbina i obveza**

Ravnatelj Direkcije za financije je 7. 11. 2016. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis sredstava, tražbina, sitnog inventara, zaliha materijala i obveza, te je 23. 11. 2016. godine, donio Odluku o izmjeni Odluke o imenovanju povjerenstva za popis sredstava, tražbina, sitnog inventara, zaliha materijala i obveza.

Odredbama članka 3 pod a) Upute o radu popisnih povjerenstva i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da popisno povjerenstvo ima zadatak da izvrši popis sredstava, tražbina i obveza.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstva i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu.

Odredbama članka 7 pod a) navedene upute, popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te da isto nije dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstva i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstva i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

## **6.7. Javne nabave**

Izdatci za usluge reprezentacije i tekućeg održavanja kompjutorske i druge opreme planirani su u iznosu od 18.997,00 KM, a ostvareni su 13.154,93 KM ili 69,25 % izvršenja plana.

Za nabavu usluga reprezentacije i tekućeg održavanja kompjutorske i druge opreme, Planom javnih nabava Direkcije za financije predviđen je izravni sporazum, kao vrsta postupka javne nabave.



Odredbama članka 18 stavka 1 Zakona o javnim nabavama regulirano je da ugovorno tijelo pokreće postupak javne nabave donošenjem odluke ili rješenja u pisanoj formi.

Također, odredbama članka 4 stavka 2 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH regulirano je da postupak izravnog sporazuma započinje donošenjem odluke u pisanom obliku.

Člankom 5 stavkom 1 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH, regulirano je da tijelo javne uprave ili institucija Distrikta ispituje tržište te traži pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više gospodarskih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabave.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija za financije pokretala postupke javne nabave usluga reprezentacije i tekućeg održavanja kompjutorske i druge opreme po izravnom sporazumu, a da pri tome nije donijela odluku u pisanom obliku o započinjanju postupka javne nabave, što nije sukladno odredbama članka 18 stavka 1 Zakona o javnim nabavama i članka 4 stavka 2 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH.

Također, Direkcija za financije prilikom nabave usluga reprezentacije i tekućeg održavanja kompjutorske i druge opreme po izravnom sporazumu, nije ispitivala tržište, niti je tražila pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više gospodarskih subjekata, što nije sukladno odredbama članka 5 stavka 1 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH.

***Potrebno je da Direkcija za financije, prilikom nabave roba, usluga i radova po izravnom sporazumu, dosljedno poštuje odredbe Zakona o javnim nabavama i Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH, u dijelu ispitivanja tržišta i traženja pisanog prijedloga cijena ili ponuda od jednog ili više gospodarskih subjekata.***

## 6.8. Ostali nalazi

- a) Odredbama članka 56 Zakona o trošarinama i porezu na promet (Sl. glasnik RS, brojevi: 25/98 i 40/98), koji je preuzet Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o načinu primjene propisa entiteta i utvrđivanja stopa u oblasti poreza i doprinosa, trošarina i poreza na promet (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 5/00) regulirano je da se plaćanje vrši prema sjedištu poreskog obveznika. Također, Odlukom o uplatnim računima prihoda proračuna i fondova Brčko distrikta BiH, o načinu uplate tih prihoda i rokovima izvješćivanja korisnika prihoda (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 1/01, 2/01 i 10/01) regulirano je da se trošarine uplaćuju u korist JRBD na vrstu prihoda 715421.

Porezna uprava Direkcije za financije je tijekom 2003. godine izvršila redovitu kontrolu poslovanja uvoznika nafte i naftnih derivata, te je tom prilikom utvrdila da je određeni broj obveznika, prilikom uvoza nafte i naftnih derivata na graničnom prijelazu Gradiška, uplate trošarina izvršio na račun proračuna Republike Srpske, tj. nisu poštivali odredbe 56 Zakona o trošarinama i porezu na promet, kao i odredbe Odluke o uplatnim računima prihoda proračuna i fondova Brčko distrikta BiH.

O rezultatima provedenih kontrola, kroz Izvješće o radu Porezne uprave za 2003. godinu, informirana je Skupština Brčko distrikta BiH. Ista je donijela Odluku o usvajanju izvješća o radu Porezne uprave i dala sugestiju da gradonačelnik zajedno s Poreznom

upravom poduzme mjere za rješavanje nastalog problema (pogrešno uplaćenih trošarina od uvoznika nafte).

S ciljem rješavanja problema Pravna služba Vlade Brčko distrikta BiH izvršila je analizu istog i dala mišljenje da se sa uplatiteljima pogrešno uplaćene trošarine zaključe ugovori o prijenosu tražbina, tj. da pravne osobe, uvoznici nafte i naftnih derivata, izvrše prijenos tražbina od Porezne uprave Republike Srpske na Brčko distrikt BiH, čime bi se omogućilo da se Brčko distrikt BiH pojavi u izvršnim postupcima kao tražitelj izvršenja prema Republici Srpskoj. Konstatiramo da uvoznici nafte i naftnih derivata nisu izvršili prijenos tražbina od Porezne uprave Republike Srpske na Brčko distrikt BiH, te da se nismo mogli uvjeriti zbog čega nije izvršen prijenos tražbina.

Nakon okončanih pravnih postupaka koji su se odnosili na utvrđivanje porezne obveze, Porezna uprava Brčko distrikta BiH je u svojim evidencijama 2006. godine zadužila obveznike za pogrešno uplaćenu trošarinu.

Prestankom rada Pravne službe Vlade Brčko distrikta BiH 2007. godine, osniva se Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH.

Člankom 79 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH, regulirano je da će pravobranitelj preuzeti predmete iz svoje nadležnosti od Pravne službe i odjela Vlade Brčko distrikta BiH. Napominjemo da je Pravobraniteljstvo u preuzetim predmetima preuzelo i predmet pogrešno uplaćenih trošarina prilikom uvoza nafte i naftnih derivata.

Porezna uprava nije poduzimala daljnje aktivnosti, u pogledu prisilne naplate, čekajući okončanje sudskog spora u pravnoj stvari tužitelja Brčko distrikt BiH, koga zastupa Pravobraniteljstvo, protiv Republike Srpske pred Sudom BiH.

Porezna uprava je aktom R157/14 od 18. 11. 2014. godine, obaviještena od Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH da je Sud BiH, u pravnoj stvari tužitelja Brčko distrikt BiH protiv Republike Srpske, donio presudu kojom je tužbeni zahtjev tužitelja odbijen zbog nedostatka aktivne stranačke legitimacije, odnosno Distrikt nije mogao biti stranka u ovom postupku.

Poreznoj upravi je aktom P-484/07 od 26. 11. 2015. godine od Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH, dostavljena Odluka o dopustivosti Ustavnog suda BiH, kojom se kao nedopuštena odbacuje apelacija Brčko distrikta BiH zbog ne iscrpljivanja pravnih lijekova mogućih prema zakonu, tj. nije izjavljena revizija protiv drugostupanjske odluke pred Sudom BiH.

Revizijom smo utvrdili da su u poslovnim knjigama Porezne uprave evidentirane tražbine, u iznosu od 33.601.654,27 KM po osnovi pogrešno uplaćenih trošarina (glavnica 12.331.183,48 KM, kaznena kamata 20.066.748,38 KM i troškovi postupka 1.203.722,41 KM), od pravnih osoba obveznika pogrešno uplaćenih trošarina prilikom uvoza nafte i naftnih derivata.

Uzimajući u obzir činjenicu da Brčko distrikt BiH kroz sudske postupke nije uspio dokazati da su to sredstva koja mu pripadaju, zaključujemo da sredstva u iznosu od 33.601.654,27 KM nije moguće naplatiti.

***Potrebno je evidentirane tražbine, po osnovi pogrešno uplaćenih trošarina prilikom uvoza nafte i naftnih derivata, isknjižiti iz poslovnih knjiga Porezne uprave, u cilju fer prezentacije ukupnih tražbina od poreznih obveznika.***

- b) Sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, ravnatelj Direkcije za financije donio je Poslovnik o radu kolegija Direkcije za

financije (u daljnjem tekstu: Poslovnik o radu kolegija Direkcije) i Poslovnik o radu kolegija Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Poslovnik o radu kolegija Porezne uprave).

Odredbama Poslovnika o radu kolegija Direkcije propisano je, da kolegij Direkcije donosi odluke, naputke, smjernice i zaključke koji obvezuju sve zaposlene u Direkciji (članak 4) da se sjednice kolegija Direkcije održavaju po potrebi, a najmanje jednom tjedno (članak 5), te da se o radu na sjednici kolegija Direkcije vodi zapisnik (članak 7).

Odredbama članka 5 Poslovnika o radu kolegija Porezne uprave propisano je da sjednicu kolegija saziva ravnatelj Porezne uprave, najmanje dva puta mjesečno (članak 6) i da se o radu na sjednici kolegija vodi zapisnik (članak 9).

Revizijom smo utvrdili da nisu vođeni zapisnici sa sjednica kolegija Direkcije i Porezne uprave, te se nismo mogli uvjeriti da su sjednice kolegija održavane u rokovima propisanim Poslovnikom o radu kolegija Direkcije i Poslovnikom o radu kolegija Porezne uprave.

***Potrebno je na sjednicama kolegija voditi zapisnike sukladno Poslovniku o radu Direkcije za financije i Poslovniku o radu Porezne uprave.***

## 7. Komentar

Direkciji za financije je 19. 6. 2017. godine uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, broj: 01-02-03-13-07-012-285/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za financije je 3. 7. 2017. godine dopisom broj: 19.9-04.1-50, se očitovala na nalaze iz Nacrta izvješća i na iste nije imala primjedbe, te je ovo izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

## **8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

## Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Direkcije za financije za 2016. godinu prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2015.	Plan proračuna 2016.	Rebalans i preraspodjela	Odobreni proračun	Izvršenje 2016.	% 6/5	Raspoloživo
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.715.721,98</b>	<b>2.767.684,42</b>	<b>-130.240,00</b>	<b>2.637.444,42</b>	<b>2.615.104,73</b>	99,15	<b>22.339,69</b>
611100	Bruto plaće i naknade	2.685.791,41	2.714.984,42	-107.000,00	2.607.984,42	2.585.535,54	99,14	22.448,88
611200	Naknade zaposlenim	29.930,57	52.700,00	-23.240,00	29.460,00	29.569,19	100,37	-109,19
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>87.960,95</b>	<b>96.545,55</b>	<b>-10.700,00</b>	<b>85.845,55</b>	<b>84.872,25</b>	98,87	<b>973,30</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>21.391.273,91</b>	<b>8.517.784,00</b>	<b>236.883,64</b>	<b>8.754.667,64</b>	<b>8.693.300,13</b>	99,30	<b>61.367,51</b>
613100	Putni troškovi	12.695,20	21.379,00	1.174,88	22.553,88	17.589,92	77,99	4.963,96
613200	Izdatci za energiju	57.860,95	56.000,00	1.500,00	57.500,00	54.712,28	95,15	2.787,72
613300	Izdatci za komunalne usluge	166.398,05	174.800,00	-90.730,00	84.070,00	78.965,50	93,93	5.104,50
613400	Nabava materijala	36.353,32	64.000,00	-1.200,00	62.800,00	55.909,04	89,03	6.890,96
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	10.388,61	17.038,00	-3.638,44	13.399,56	9.842,40	73,45	3.557,16
613700	Izdatci za tekuće održavanje	15.292,73	102.700,00	-14.700,00	88.000,00	79.642,60	90,50	8.357,40
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	20.092,47	28.358,00	2.324,50	30.682,50	28.308,81	92,26	2.373,69
613900	Ugovorene usluge	21.072.192,58	8.053.509,00	342.152,70	8.395.661,70	8.368.329,58	99,67	27.332,12
<b>616000</b>	<b>Kamate i ostale naknade</b>	<b>1.448.874,33</b>	<b>562.018,19</b>	<b>-2.100,00</b>	<b>559.918,19</b>	<b>420.097,94</b>	75,03	<b>139.820,25</b>
616200	Izdatci za inozemne kamate	62.806,07	85.576,00	0,00	85.576,00	74.998,15	87,64	10.577,85
616300	Kamate na tuzemno pozajmljivanje	186.832,98	183.319,00	-2.100,00	181.219,00	173.588,00	95,79	7.631,00
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	1.199.235,28	293.123,19	0,00	293.123,19	171.511,79	58,51	121.611,40
	<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>25.643.831,17</b>	<b>11.944.032,16</b>	<b>93.843,64</b>	<b>12.037.875,80</b>	<b>11.813.375,05</b>	<b>98,14</b>	<b>224.500,75</b>

## Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2016. godini

Tablica broj 2

R. B.	VRSTA PRIHODA		Plan za 2016. godinu	Ostvareno	% 4/3*100
0	1	2	3	4	5
1	711100	Porez na dohodak	1.500.000,00	1.789.264,68	119,28
2	711200	Porez na dobit poduzeća	9.050.000,00	12.244.555,63	135,30
3	713100	Porez na plaću	9.660.000,00	8.496.442,89	87,95
4	714100	Porez na imovinu	1.300.000,00	1.387.842,61	106,76
5	715100	Porez na prodaju dobara i usluga	0,00	266.919,39	0,00
6	715200	Porez na promet posebnih usluga	650.000,00	489.059,37	75,24
7	715300	Porez na uporabne dozvole ili dozvole dobara	800.000,00	672.900,00	84,11
8	721200	Ostali prihodi od imovine	2.100.000,00	1.105.817,70	52,66
9	722100	Administrativne pristojbe	0,00	13.678,74	0,00
11	722300	Komunalne pristojbe	450.000,00	330.839,17	73,52
12	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	0,00	86.182,76	0,00
13	722700	Neplanirane uplate	0,00	321.986,11	0,00
14	723100	Prihodi od kazni	50.000,00	221.977,32	443,95
<b>UKUPNO:</b>			<b>25.560.000,00</b>	<b>27.427.466,37</b>	<b>107,31</b>

**Proračun kapitalnih potreba 2013. - 2016. godina**

**Tablica broj 3**

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2016. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2016. godini	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2016. (2-3-4)	% izvršenja na dan 31.12.2016. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2014.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
2015.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
2016.	<u>62.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>30.040,00</u>	<u>48,45</u>
	<u>62.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>30.040,00</u>	<u>48,45</u>