

**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: 01-02-03-13-276/18  
R: 08-06; 013-06/18

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Direkcije za financije Brčko distrikta BiH  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12.2017. godine**

**Brčko, srpanj 2018. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	4
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	7
2. UVOD .....	9
3. OPĆI DIO .....	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	11
6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima .....	12
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	15
6.4. Prihodi i primitci .....	16
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna.....	17
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade .....	17
6.5.2. Izdatci za putne troškove .....	17
6.5.3. Izdatci za energiju.....	18
6.5.4. Izdatci za komunalne usluge .....	18
6.5.5. Izdatci materijala i sitnog inventara .....	18
6.5.6. Izdatci za usluge prijevoza i goriva .....	18
6.5.7. Izdatci za tekuće održavanje.....	18
6.5.8. Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa.....	18
6.5.9. Izdatci po osnovi ugovorenih usluga .....	19
6.6. Proračun kapitalnih potreba .....	20
6.7. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH.....	20
6.8. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine.....	20
7. KOMENTAR.....	21
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	22



**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. 2017.** 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 sa 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 2017. godinu upućen je Vladi Brčko distrikta BiH 22. 2. 2017. godine, čime Direkcija za financije nije izvršila zakonske obveze u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrta prijedloga proračuna za 2017. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u daljnju zakonsku proceduru.

Zbog kašnjenja s donošenjem odluke o visini porezne stope, porezna rješenja za 2017. godinu nisu donesena i dostavljena poreznim obveznicima do 31. ožujka tekuće godine, kako je to propisano člankom 14 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Direkcija za financije nije u potpunosti izvršila obveze iz svoje nadležnosti, propisane odredbama članka 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikta BiH, koje se odnose na donošenje Odluke o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta.

Izvršeno je plaćanje računa u ukupnom iznosu od 77.340,74 KM, s organizacijskog koda Odjela, koji je odgovoran za zakonito raspolaganje proračunskim sredstvima, bez potpisane fakture od voditelja Odjela, što nije sukladno odredbama članka 3 Upute o kretanju i evidentiranju dokumentacije - knjigovodstvenih isprava u Direkciji za financije - Trezoru Brčko distrikta BiH od 23. 4. 2008. godine.

Tijekom 2017. godine na ekonomskom kodu sudskih rješenja i poravnanja evidentirane su 783 poslovne promjene u iznosu od 3.458.215,93 KM. U 95 naloga za knjiženje spomenutih poslovnih promjena izvršen je opis poslovnih promjena koji, zbog značaja i iznosa spomenutih promjena, ne omogućava upravljanje navedenim javnim izdatcima, kako je propisano člankom 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora.

Direkcija za financije je obavljanje poslova ispražnjenih pozicija, osigurala zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova koji su većinom trajali dulje od godinu dana za koje je ukupno isplaćeno 223.324,39 KM i zaključivanjem ugovora preko Omladinske zadruge u iznosu od 66.550,08 KM (za poslove koji se pojavljuju u okviru redovitih aktivnosti), bez postojanja osnove u Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Prilikom popisa novčanih sredstava, Direkcija za financije nije izvršila procjenu vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita kod „Bobar banke“ a. d. u likvidaciji, Bijeljina, u iznosu 2.500.000,00 KM, iako postoje objektivni dokazi umanjena vrijednosti, sukladno odredbama članka 56 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

## **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Direkcije za finansije tijekom **2017. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

**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 2017. godini, konstatirali smo postojanje određenih nedostataka, propusta i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Direkcija za financije dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.*
- *Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Direkcije za financije.*
- *Potrebno je knjiženje i plaćanje računa vršiti sukladno odredbama Upute o kretanju i evidentiranju dokumentacije-knjigovodstvenih isprava u Direkciji za financije - Trezoru Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole dokumentacije i evidentiranja.*
- *Potrebno je da Direkcija za financije dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga proračuna u roku koji je propisan Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Prilikom izrade proračuna, potrebno se pridržavati, gornjih granica rashoda Direkcije za financije predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija za financije vrši objave donesenih izvješća o izvršenju proračuna u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH i na svojoj web-stranici, na način i u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je uvesti trezorski sustav poslovanja u zdravstvenom sektoru sukladno Akcijskom planu za provedbu mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine u oblasti javne financije, oporezivanje i fiskalna održivost.*
- *Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije za financije.*
- *Potrebno je da Direkcija za financije formira organizacijski dio koji će biti nadležan za obavljanje poslova neophodnih za primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je donijeti pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja i tehničkim karakteristikama fiskalnih sustava, sukladno Zakonu o fiskalnim sustavima u dijelu donošenja podzakonskih akata te intenzivirati aktivnosti na implementaciji Zakona.*
- *Potrebno je osigurati dostupnost podataka iz fiskalnog registra nekretnina sukladno odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti Direkcije za financije za vođenje fiskalnog registra nekretnina.*
- *Potrebno je da Direkcija za financije donese i dostavi Skupštini Brčko distrikta BiH godišnji izvješće o radu i program rada za iduću godinu najkasnije do konca tekuće godine, sukladno odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.*

- *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 da Direkcija za financije donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna, u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija za financije intenzivira aktivnosti na izmjeni i dopuni postojeće zakonske regulative, u dijelu propisanih rokova vezanih za porezna rješenja za porez na nekretnine.*
- *Potrebno je donijeti Odluku o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u dijelu nadležnosti organizacijskih dijelova Direkcije za financije.*
- *Potrebno je da Direkcija za financije vrši odobravanje službenih putovanja u propisanim rokovima, sukladno odredbama Odluke.*
- *Potrebno je izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Odluci, u dijelu navođenja jesu li plaćeni troškovi prehrane i smještaja tijekom službenog putovanja u zemlji radi ispravnog obračuna visine dnevnice.*
- *Potrebno je opis poslovnih promjena vršiti sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora, u dijelu osiguranja osnovnih informacija potrebnih za upravljanje javnim financijama.*
- *Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja i načina angažiranja.*
- *Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu rokova za popis.*
- *Potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu procjene bilančnih pozicija.*



## 2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog 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 Brčko distrikta BiH.

Direkciju za financije čine:

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

Nadležnosti Direkcije za financije su:

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

Na dan 31. 12. 2017. godine, Direkcija za financije je imala 107 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 127 zaposlenika.

## 4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje u **2017.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Direkcije za financije je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja ravnatelja Direkcije 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 efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2017. 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) je izvršio reviziju financijskog poslovanja Direkcije za financije za 2016. godinu te, dana 5. 7. 2017. godine, dostavio končano izvješće broj: 01-02-03-13-323/17.

Direkcija je sastavila Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po dostavljenom Izvješću o reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu i isti nam dostavila 13. 9. 2017. godine. U postupku revizije smo utvrdili da Akcijski plan nije dostavljen u roku od 30 dana, od dana prijama konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Direkcija za financije dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.***

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješće o radu Direkcije za financije za 2017. godinu, te osvrto na realizaciju preporuka danih prethodne godine utvrdili smo sljedeće:

### • Realizirane preporuke

- donošenje novog organizacijskog plana, sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- sastavljanje zapisnika o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, sukladno odredbama ugovora o nabavi roba,
- dosljedno poštovanje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH i Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova u dijelu ispitivanja tržišta i traženja pisanog prijedloga cijena ili ponuda od jednog ili više trgovačkih subjekata (prilikom nabave roba, usluga i radova po izravnom sporazumu).

### • Nerealizirane preporuke

- pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,
- donošenje Programa rada za iduću godinu do konca kalendarske godine te dostavljanje istog Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH,
- uređivanje sustava internih kontrola sukladno međunarodnim standardima u dijelu kontrolnih aktivnosti (prijam, odobravanje prijama, skladištenje i distribuciju uredskog materijala vrši jedna osoba, tako da ne postoji razdvajanje dužnosti),
- planiranje i izvršavanje izdataka za stručno usavršavanje na temelju prethodno iskazanih potreba 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,
- utvrđivanje realne potrebe za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, te osiguranja adekvatnog načina utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki,

- popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se osigurala zakonitost rada, u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obveza prema zaposlenicima po osnovi njihovog rada,
- isknjižavanje evidentiranih tražbina, po osnovi pogrešno uplaćenih trošarina prilikom uvoza nafte i naftnih derivata, iz poslovnih knjiga Porezne uprave, radi fer prezentacije ukupnih tražbina od poreznih obveznika,
- vođenje zapisnika sa sjednica kolegija sukladno Poslovniku o radu Direkcije za financije i Poslovniku o radu Porezne uprave.

- **Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine**

- dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH Nacrta prijedloga proračuna u roku koji je propisan Zakonom o proračunu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH,
- dosljedna primjena Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak,
- dostavljanje izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

## 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 nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje najviše dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacijskim planom Direkcije za financije (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 2017. 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:

- plaćanje računa je izvršeno bez potpisa i ovjere od voditelja Odjela, koji je bio nositelj projekta i u kojem su bila planirana sredstva za realizaciju,
- nisu ispoštovane zakonske obveze u dijelu rokova izrade i dostavljanja Nacrta prijedloga proračuna,

- prilikom izrade Proračuna za 2017. godinu prekoračeni su gornji iznosi rashoda Direkcije za financije predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2017. - 2019. godina,
- nije bilo objava izvješća o izvršenju proračuna u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH i na direkcijskoj web-stranici,
- nije uveden trezorski sustav poslovanja u zdravstvenom sektoru,
- nije uspostavljen sektor za obradu financijskih izvješća i licenciranje,
- nije donesen pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, kao i tehničkim karakteristikama fiskalnih sustava,
- nisu dostupni javnosti podatci iz fiskalnog registra nekretnina,
- godišnje izvješće o radu i program rada za iduću godinu nisu doneseni do konca tekuće godine,
- nedosljedno i nepravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije za financije,
- porezna rješenja za 2017. godinu nisu donesena i dostavljena poreznim obveznicima do 31. ožujka tekuće godine,
- nije donesena Odluka o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta,
- izvješća o službenim putovanjima ne sadrže izjavu jesu li plaćeni troškovi prehrane tijekom službenog puta u zemlji,
- na ekonomskom kodu sudskih rješenja i poravnanja, opis poslovnih promjena ne omogućuje upravljanje navedenim javnim izdancima,
- zaključeni su ugovori s dvije omladinske zadruge, za obavljanje povremenih i privremenih poslova u okviru redovitih aktivnosti. Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine,
- nije provedena procedura javnih nabava za ugostiteljske usluge iz Aneksa II. Dio B, Zakona o javnim nabavama BiH,
- izvješće o obavljenom popisu nije dostavljeno u propisanom roku,
- nije izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita, iako postoje objektivni dokazi umanjenja vrijednosti.

***Potrebno je radi efikasnijeg poslovanja uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Direkcije za financije.***

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Odredbama članka 3 Upute o kretanju i evidentiranju dokumentacije - knjigovodstvenih isprava u Direkciji za financije - Trezoru Brčko distrikta BiH od 23. 4. 2008. godine je propisano da Trezor na temelju potpisane otpremnice, potvrde o izvršenim uslugama, potvrde nadzornog organa o izvršenim radovima, **fakturom potpisanom od voditelja odjela** i nalogom za nabavu vrši knjiženje i plaćanje.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da računi broj 155/17 i 156/17 od 14. 9. 2017. godine u ukupnom iznosu od **77.340,74 KM** nisu dostavljeni u Odjel, koji je nositelj projekta i u kojem su kao rashod bila planirana sredstva za realizaciju. Računi nisu potpisani i ovjereni od voditelja Odjela, što je uzrokovalo neslaganje izvršenja proračuna između pomoćnih evidencija koje se vode u Odjelu i evidencija u Glavnoj knjizi Trezora. Nalozi za plaćanje su potpisani od koordinatora projekta, koordinatora ugovora i specijaliste za nabave.

Plaćanje računa s organizacijskog koda Odjela, koji je odgovoran za zakonito raspolaganje proračunskim sredstvima, bez potpisane fakture od voditelja Odjela i naloga za nabavu, nije sukladno odredbama članka 3 Upute o kretanju i evidentiranju dokumentacije - knjigovodstvenih isprava u Direkciji za financije - Trezoru Brčko distrikta BiH od 23. 4. 2008. godine

***Potrebno je knjiženje i plaćanje računa vršiti sukladno odredbama Upute o kretanju i evidentiranju dokumentacije - knjigovodstvenih isprava u Direkciji za financije - Trezoru Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole dokumentacije i evidentiranja.***

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

Revizijom smo utvrdili da je nacrt prijedloga proračuna upućen Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje znatno nakon propisanog roka (22. 2. 2017. godine), što znači da nisu ispoštovane zakonske obveze Direkcije za financije u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrta prijedloga proračuna za 2017. godinu, Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u daljnju zakonsku proceduru, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH 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 Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

Člankom 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada proračuna zasniva na Dokumentu okvirnog proračuna (DOP), koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika.

DOP Brčko distrikta BiH za razdoblje 2017. – 2019. godine je usvojen 20. 1. 2017. godine, te su kao gornje granice rashoda Direkcije na poziciji Naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika - predviđeni rashodi u iznosu od 52.700,00 KM, na poziciji Materijalni troškovi u iznosu od 790.782,00 KM i na poziciji Kapitalna sredstva uopće nisu predviđeni izdatci. Revizijom smo utvrdili da je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2017. godinu Direkcije za financije na poziciji Naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika odobren iznos od 74.700,00 KM, na poziciji Materijalni troškovi iznos od 2.856.180,00 KM i na poziciji Kapitalna sredstva iznos od 275.000,00 KM, odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2017. – 2019. godine, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Prilikom izrade proračuna, potrebno se pridržavati, gornjih granica rashoda Direkcije za financije predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.***

Odredbama članka 50 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da Direkcija za financije objavljuje tromjesečna, polugodišnja i godišnja izvješća o izvršenju proračuna, u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH i na svojoj web-stranici, u roku od deset dana od dana njihovog donošenja.

Revizijom smo utvrdili da u revidiranom razdoblju nije bilo objava izvješća o izvršenju proračuna, što nije sukladno odredbama članka 50 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Direkcija za financije objavljuje donesena izvješća o izvršenju proračuna u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH i na svojoj-web stranici, na način i u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.***

Vlada Brčko distrikta BiH je na 6. tematskoj sjednici 13. 11. 2015. godine usvojila Odluku o usvajanju Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine i Odluku o usvajanju Akcijskog plana za provedbu mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine. Direkcija za financije je Akcijskim planom iz oblasti javne financije, oporezivanje i fiskalna održivost, delegirana kao nositelj aktivnosti uvođenja trezorskog sustava poslovanja u zdravstvenom sektoru, a prosinac 2015. godine je određen kao rok za izvršenje.

Revizijom smo utvrdili da trezorski sustav poslovanja u zdravstvenom sektoru još uvijek nije uveden, što nije sukladno Akcijskom planu za provedbu mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine.

***Potrebno je uvesti trezorski sustav poslovanja u zdravstvenom sektoru sukladno Akcijskom planu za provedbu mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine u oblasti javne financije, oporezivanje i fiskalna održivost.***

Odredbama članka 5 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH je propisano da Direkciju za financije čine: Ured ravnatelja, Trezor i Porezna uprava.

Odredbama članka 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je organizacijski dio Ureda ravnatelja Direkcije, Sektor za obradu financijskih izvješća i licenciranje u čijoj su nadležnosti poslovi neophodni za provedbu Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Organizacijskim planom Direkcije za financije od 26. 10. 2017. godine u članku 3 je, pored propisanih organizacijskih jedinica koje čine Direkciju za financije, navedena i Stručna služba Direkcije za financije, što nije sukladno odredbama članka 5 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Sektor za obradu financijskih izvješća i licenciranje nije uspostavljen, niti je predviđen Organizacijskim planom, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Direkcije za financije.***

***Potrebno je da Direkcija za financije formira organizacijski dio koji će biti nadležan za obavljanje poslova nužnih za primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.***

Odredbama članka 107 Zakona o fiskalnim sustavima je propisano da će ravnatelj Direkcije za financije, uz suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona (13. 9. 2016. godine) donijeti pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, kao i tehničkim karakteristikama fiskalnih sustava, a koji su predviđeni odredbama članka 5 i člankom 99 ovog zakona.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 15. redovitoj sjednici 7. 6. 2017. godine odobrila smjernice za izradu pravilnika sukladno Zakonu o fiskalnim sustavima.

Revizijom smo utvrdili da pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, kao i tehničkim karakteristikama fiskalnih sustava nije donesen, kako je predviđeno odredbama članka 107 Zakona o fiskalnim sustavima.

***Potrebno je donijeti pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja i tehničkim karakteristikama fiskalnih sustava, sukladno Zakonu o fiskalnim sustavima u dijelu donošenja podzakonskih akata, te intenzivirati aktivnosti na implementaciji Zakona.***

Odredbama članka 12 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH je propisano da podatci iz fiskalnog registra nekretnina, koji vodi Direkcija za financije, trebaju biti dostupni javnosti.

Revizijom smo utvrdili da podatci iz fiskalnog registra nekretnina nisu dostupni javnosti, što nije sukladno odredbama članka 12 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je osigurati dostupnost podataka iz fiskalnog registra nekretnina sukladno odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti Direkcije za financije za vođenje fiskalnog registra nekretnina.***

### 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH je propisano da Direkcija na koncu svake kalendarske godine podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH godišnje izvješće o radu i program rada za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Izvješće o radu Direkcije za financije za 2016. godinu Skupštini podneseno 30. 6. 2017. godine (na Skupštini usvojeno 13. 7. 2017. godine), a Program rada za 2017. godinu podnesen 14. 2. 2017. godine, što nije sukladno odredbama članka 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Direkcija za financije donese i dostavi Skupštini Brčko distrikta BiH godišnje izvješće o radu i program rada za iduću godinu najkasnije do konca tekuće godine, sukladno odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.***

Programom rada Direkcije za financije za 2017. godinu definirane su aktivnosti koje će se obavljati u sklopu redovitih aktivnosti, po organizacijskim jedinicama, s namjerom da se tijekom 2017. godine realiziraju strateški ciljevi kao što su:

- a) rad na realizaciji aktivnosti koji se odnosi na oblast javnih financija iz Strategije razvoja Brčko distrikta BiH, te donošenje Strategije reforme javnih financija za razdoblje 2016. - 2020. godinu,
- b) donošenje i provedba Zakona i provedbenih propisa iz djelokruga rada Direkcije za financije,
- c) kontinuiran rad na operacionalizaciji mjera Akcijskog plana Reformske agende za BiH za razdoblje 2015. - 2018. godina
- d) provedba mjera i aktivnosti koje su definirane u Akcijskom planu reforme javne uprave u BiH,
- e) unapređenje informacijskog sustava iz oblasti javnih financija,
- f) poduzimanje mjera na suzbijanju sive ekonomije,
- g) provedba Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i drugi.

Od zakonodavnih aktivnosti planirani su izrada i upućivanje u zakonsku proceduru sljedećih zakona: Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakon o izvršenju proračuna za 2017. godinu, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na nekretnine, Zakon o oporezivanju imovine i prava, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o Poreznoj upravi, Zakon o plaćama, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, Zakon o igrama na sreću, Zakon o poreznom

postupku, Zakon o osiguravajućim društvima, Izrada i donošenje podzakonskih akata vezanih za primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji.

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 je značajan dio ciljeva definiran kao sudjelovanje u planiranim zajedničkim projektima, priprema ili nastavak započetih aktivnosti, tako da se ne može pouzdano utvrditi stupanj njihovog izvršenja. Informacije o realizaciji ciljeva postavljenih Programom rada nisu kompletne, tako da ciljevi nisu elaborirani u cijelosti.

U okviru zakonodavnih aktivnosti Direkcija za financije je izradila i uputila u proceduru Zakon o izvršenju proračuna za 2017. godinu, podzakonske akte vezane za primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji i pravilnike vezane za odredbe Zakona o deviznom poslovanju u Brčko distriktu BiH, čija je primjena počela 1. 1. 2017. godine.

Odredbama članka 13 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da je Direkcija za financije dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog proračuna (DOP) najkasnije do 15. lipnja tekuće godine. Člankom 15 istog zakona je propisano da je krajnji rok do kada Direkcija za financije treba dostaviti nacrt proračuna Vladi 15. rujna tekuće godine. DOP Brčko distrikta BiH za razdoblje 2017. – 2019. je donesen 19. 1. 2017. godine, a također se kasnilo sa dostavljanjem DOP-a za razdoblje 2018. – 2020. (15. 9. 2017. godine), što nije sukladno odredbama članka 13 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***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 da Direkcija za financije donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog proračuna, u rokovima propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.***

#### **6.4. Prihodi i primitci**

U okviru nadležnosti Direkcije za financije je prikupljanje svih javnih prihoda. U obrazloženju izvršenja proračuna, Direkcija za financije je iskazala realizaciju prihoda u iznosu 28.104.765,33 KM, što je u odnosu na plan više za 574.765,33 KM ili 2,47 % (tablica 2 u prilogu Izvješća).

Člankom 14 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH je regulirano da porezna rješenja za porez na nekretnine poreznom obvezniku donosi i dostavlja Direkcija za financije do 31. ožujka tekuće godine. Porezno rješenje, između ostalog, sadrži podatke o poreznoj stopi koja se usvaja za svaku fiskalnu godinu pri donošenju proračuna u Skupštini Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 3. izvanrednoj sjednici 23. 6. 2017. godine, znatno nakon propisanog roka (84 dana) za donošenje i dostavu poreznih rješenja, donijela Odluku o visini stope poreza na nekretnine u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu.

Zbog kašnjenja s donošenjem odluke o visini porezne stope, porezna rješenja za 2017. godinu nisu donesena i dostavljena poreznim obveznicima do 31. ožujka tekuće godine, što nije sukladno članku 14 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Direkcija za financije je tijekom 2017. godine Vladi Brčko distrikta BiH dostavljala dva puta smjernice za izmjenu i dopunu Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH, koje nisu dobile suglasnost za daljnju proceduru.

***Potrebno je da Direkcija za financije intenzivira aktivnosti na izmjeni i dopuni postojeće zakonske regulative, u dijelu propisanih rokova vezanih za porezna rješenja za porez na nekretnine.***



Odredbama članka 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikta BiH je propisano da ravnatelj Direkcije za financije, uz suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, donosi Odluku o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta.

Revizijom smo ustanovili da nije donesena Odluka o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je donijeti odluku o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u dijelu nadležnosti organizacijskih dijelova Direkcije za financije.***

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

Prikaz odobrenih i izvršenih pojedinačnih pozicija rashoda Direkcije za financije dan je u Tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Rashodi Direkcije za financije za 2017. godinu ostvareni su u iznosu 7.747.502,99 KM te su manji za 451.003,96 KM ili za 5,50 % u odnosu na planirani iznos.

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

Izdatci za bruto plaće u 2017. godini izvršeni su u iznosu od 2.620.285,87 KM odnosno manji su od planiranog iznosa za 16.445,09 KM, što predstavlja 99,38 % izvršenja plana.

Doprinosi na teret poslodavca izvršeni su u iznosu od 86.362,22 KM i niži su od planiranog iznosa za 1.936,03 KM ili 2,19 %.

Izdatci za naknade zaposlenim izvršeni su u iznosu od 10.288,00 KM i niži su od planiranog iznosa za 64.412,00 KM ili 86,23 %.

### **6.5.2. Izdatci za putne troškove**

Izdatci za službena putovanja u 2017. godini izvršeni su u iznosu od 14.843,55 KM, što je za 23.209,95 KM ili za 60,99 % manje od plana.

Putni troškovi za 2017. godinu planirani su u iznosu od **37.879,00** KM, a ostvareni u iznosu od **14.843,55** KM. U okviru ovih troškova tijekom 2017. godine ostvareni su i troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od **6.275,00** KM.

Odredbama članka 9 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 25. 1. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka), je propisano da izvješće o službenom putovanju obvezno sadrži: razlog putovanja, cilj putovanja i **izjavu, jesu li plaćeni troškovi smještaja i prehrane.**

Odobravanje službenog putovanja u zemlji vrši se potpisivanjem naloga za službeno putovanje najkasnije tri radna dana prije službenog putovanja, a u slučaju žurnosti nalog se može potpisati u kraćem roku, što je regulirano člankom 4 Odluke.

Ustanovili smo da je u revidiranom razdoblju odobravanje službenih putovanja vršeno u roku kraćem od tri dana prije službenog putovanja. Slučajevi žurnosti, kada se nalog može potpisati u kraćem roku, predviđeni kao iznimke, postali su ustaljena praksa, što nije sukladno odredbama članka 4 Odluke.

Također, ustanovili smo da izvješća o službenim putovanjima ne sadrže izjavu jesu li plaćeni troškovi prehrane tijekom službenog puta u zemlji, što nije sukladno odredbom članka 9 Odluke.

***Potrebno je da Direkcija za financije vrši odobravanje službenih putovanja u propisanim rokovima, sukladno odredbama Odluke.***

***Potrebno je izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Odluci, u dijelu navođenja jesu li plaćeni troškovi prehrane i smještaja tijekom službenog putovanja u zemlji radi ispravnog obračuna visine dnevnice.***

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

Izdatci za energiju izvršeni su u iznosu od 58.568,18 KM, što predstavlja 97,37 % plana. Od navedenog iznosa na izdatke za električnu energiju odnosi se 29.350,94 KM, a na izdatke za lož-ulje 29.217,24 KM.

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

Izdatci za komunalne usluge izvršeni su u iznosu od 210.796,64 KM i niže su od planiranog iznosa za 32.803,36 KM ili 13,47 %.

U okviru komunalnih usluga na poštanske usluge se odnosi 157.107,34 KM, telefonske usluge 44.959,42 KM, odvoz smeća 5.308,08 KM i potrošnju vode 3.421,80 KM.

### **6.5.5. Izdatci materijala i sitnog inventara**

Izdatci materijala i sitnog inventara u 2017. godini izvršeni su u iznosu od 82.611,17 KM što je manje za 13.598,83 KM ili 14,13 % plana. Od izvršenog iznosa na izdatke za formulare i papir se odnosi 45.013,15 KM, kompjutorski materijal 21.595,36 KM, sitni inventar 8.862,29 KM, materijal za čišćenje 7.021,72 KM i na ostali materijal 118,65 KM.

### **6.5.6. Izdatci za usluge prijevoza i goriva**

Izdatci za usluge prijevoza i goriva u 2017. godini realizirani su iznosu od 10.651,76 KM i za 7.200,24 KM ili 40,33 % su niži od planiranog iznosa.

Navedeni izdatci se odnose na troškove benzina u iznosu od 3.710,21 KM, troškove dizelskog goriva u iznosu od 6.071,75 KM i troškove registracije motornih vozila u iznosu od 869,80 KM.

### **6.5.7. Izdatci za tekuće održavanje**

Izdatci za tekuće održavanje u 2017. godini realizirani su iznosu od 73.576,91 KM i niži su od planiranog iznosa za 16.581,09 KM ili 18,39 %.

Strukturu spomenutih usluga čine: usluge popravka i održavanja opreme u iznosu od 60.554,81 KM, usluge popravka i održavanja vozila u iznosu od 7.603,79 KM, usluge popravka i održavanja zgrada u iznosu od 4.295,00 KM i ostale usluge 1.123,31 KM.

### **6.5.8. Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa**

Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa u 2017. godini su realizirani u iznosu od 19.676,97 KM i manji su za 10.907,53 KM ili 35,66 % od planiranog iznosa. Spomenuti izdatci se sastoje od sljedećih izdataka: izdatci za platni promet u iznosu od

12.056,62 KM, osiguranja radnika 5.713,80 KM, osiguranja vozila 1.501,55 KM i bankarskih usluga 405,00 KM.

### 6.5.9. Izdatci po osnovi ugovorenih usluga

Izdatci po osnovi ugovorenih usluga ostvareni su u iznosu od 4.167.533,81 KM i manji su za 116.514,93 KM ili 2,72 % od planiranog iznosa.

Strukturu spomenutih usluga čine: sudska rješenja i poravnanja u iznosu od 3.458.215,93 KM, usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 223.324,39 KM, otplata glavnice po kreditima u iznosu od 152.578,86 KM, Fond za razvoj i zapošljavanje RS kredit u iznosu od 86.272,01 KM, omladinske zadruge u iznosu od 66.550,08 KM, usluge čišćenja i održavanja u iznosu od 47.790,24 KM, kompjutorske usluge u iznosu od 35.893,24 KM, otplata kredita za saniranje vodovodnog sustava u iznosu od 28.019,53 KM, registar čuvanja i održavanja podataka o vrij. papira u iznosu od 19.350,00 KM, usluge vještačenja - vanjski suradnici u iznosu od 14.289,40 KM, usluge tiskanja u iznosu od 9.687,60 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 8.577,22 KM i ostale ugovorene usluge u iznosu od 16.985,53 KM.

Odredbama članka 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora je propisano da nalozi glavne knjige Trezora, koja predstavlja osnovni sustav upravljanja javnim izdancima, sadrže opis poslovne promjene.

Tijekom 2017. godine su na ekonomskom kodu sudskih rješenja i poravnanja evidentirane 783 poslovne promjene u iznosu od 3.458.215,93 KM. U 95 naloga za knjiženje spomenutih poslovnih promjena izvršen je opis poslovnih promjena koji, zbog značaja i iznosa spomenutih promjena, ne omogućuje upravljanje navedenim javnim izdancima, kako je propisano člankom 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora.

***Potrebno je opis poslovnih promjena vršiti sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora, u dijelu osiguranja osnovnih informacija potrebnih za upravljanje javnim financijama.***

Izdatci za usluge po ugovorima o djelu i drugi nezaposleni u 2017. godini ostvareni su u iznosu od **223.324,39 KM** i odnose se na angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.

Ugovorima, zaključenim s dvije omladinske zadruge za obavljanje povremenih i privremenih poslova koji se **pojaviu u okviru redovitih aktivnosti**, za koje Direkcija za financije ne raspolaže uopće ili ne raspolaže u dovoljnom broju vlastitom radnom snagom, ostvareni su izdatci u iznosu od **66.550,08 KM**.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2017. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažiranje 23 osobe. Kod 16 osoba angažiranje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Angažiranje osoba na obavljanju poslova putem zaključivanja ugovora s omladinskim zadrugama nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu načina angažiranja.

***Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja i načina angažiranja.***

## 6.6. Proračun kapitalnih potreba

Odobrena sredstva za kapitalni proračun u razdoblju od 2015. - 2017. godine iznosila su 347.000,00 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi 61.732,99 KM ili 17,79 % od odobrenog proračuna (tablica broj 3 u prilogu Izvješća).

## 6.7. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Direkcija za financije, kao ugovorno tijelo, obvezna je provoditi postupke javnih nabava sukladno odredbama članka 4 Zakona o javnim nabavama BiH.

Revizijom smo ustanovili da za ugostiteljske usluge iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavama BiH, za koje su u revidiranom razdoblju utrošena sredstva u iznosu od **8.577,22** KM, nije provedena procedura javnih nabava, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.***

## 6.8. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2017. godine

Direkcija za financije je Odlukom broj: 04.1-33-946/17 od 23. 10. 2017. godine izvršila imenovanje Povjerenstva za popis sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Direkciji za financije, sa stanjem na dan 31. 12. 2017. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglašeno s knjigovodstvenim stanjem do 15. 1. 2018. godine dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Povjerenstvo dostavilo Zapisnik o popisu na dan 31. 12. 2017. godine Središnjem popisnom povjerenstvu dana 23. 2. 2018. 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. siječnja iduće godine za prethodnu. Izuzev toga, u pojedinačnim popisnim listama nije evidentirano stvarno vrijeme početka i završetka popisa.

***Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu rokova za popis.***

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.

Agencija za bankarstvo Republike Srpske, dana 27. 11. 2014. godine, imenovala je u „Bobar banci“ a. d. Bijeljina privremenog upravnika. Privremeni upravnik je 23. 12. 2014. godine sukladno odredbama članka 113 Zakona o bankarstvu Republike Srpske, predložio Agenciji za bankarstvo Republike Srpske da se „Bobar banci“ a. d. Bijeljina ukine dozvola za rad i pokrene likvidacijski postupak. Agencija za bankarstvo je usvojila prijedlog i istog dana oduzela dozvolu o osnivanju i radu i rješenje o imenovanju likvidacijskog upravnika.

Dana 12. 8. 2016. godine likvidacijski upravnik je podnio izvješće u kome je naveo da naplata tražbina i blokada računa ne daju planirane rezultate, da Banka nije u mogućnosti izmiriti

obveze, te je predložio podnošenje prijedloga za izravno otvaranje stečajnog postupka bez provedbe prethodnog postupka.

Okružni trgovački sud u Bijeljini je 24. 1. 2017. godine donio Rješenje o izravnom otvaranju stečajnog postupka nad imovinom Banke i imenovanju stečajnog upravnika.

Skupština vjerovnika Banke je formirana 12. 4. 2017. godine, za kada je zakazano i ispitno ročište za prijavljene vjerovnike.

Tijekom 2017. godine organizirana je prodaja pokretne i nepokretne imovine Banke kao i naplata tražbina Banke. Navedenim aktivnostima nisu prikupljena planirana novčana sredstva, a osobito je upitna naplata tražbina, jer se 98 posto tražbina nalazi u kašnjenju.

Direkcija za financije je u zakonski ostavljenom roku prijavila svoje tražbine od „Bobar banke-u likvidaciji“ a. d. Bijeljina, te je iste preknjižila na račun oročeni sporni depoziti od „Bobar banke-u likvidaciji“ a. d. Bijeljina, u iznosu od 2.500.000,00 KM.

Odredbama članka 56 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH je propisano da popisna povjerenstva prilikom popisa utvrđuju vrijednost svake pojedinačne bilančne pozicije.

Paragrafom 67 Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 29 (MRS-JS 29) je propisano da se na koncu svakog izvještajnog razdoblja procjenjuje postoji li neki objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava. U objektivne dokaze o umanjenju sredstava ubrajaju se značajne finansijske teškoće dužnika, kršenje ugovora i visoka vjerojatnost bankrota ili druge finansijske reorganizacije.

Direkcija za financije nije izvršila procjenu vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita, iako postoje objektivni dokazi umanjenja vrijednosti, sukladno odredbama članka 56 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu procjene bilančnih pozicija.***

## 7. KOMENTAR

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine, broj: 01-02-03-13-215/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za financije se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-480/18, od 28. 6. 2018. godine i dostavila Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji za 2017. godinu.

Primjedbu koja se odnosi na konsolidaciju proračuna, odnosno nepravilnost da konsolidiranim izvješćem izvršenja proračuna za 2017. godinu nisu obuhvaćeni svi izvanproračunski fondovi, smo prihvatili i nalaz izbrisali.

Ostale primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu nismo prihvatili, zato što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom izvješću.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec

Amra Mehić, dipl. oec

## **8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Direkcije za finansije za 2017. godinu prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2016.	Plan proračuna 2017.	Izvršenje 2017.	Nerealizirana sredstva	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.615.104,73</b>	<b>2.711.430,96</b>	<b>2.630.573,87</b>	<b>80.857,09</b>	<b>100,59%</b>	<b>97,02%</b>
611100	Bruto plaće i naknade	2.585.535,54	2.636.730,96	2.620.285,87	16.445,09	101,34%	99,38%
611200	Naknade zaposlenim	29.569,19	74.700,00	10.288,00	64.412,00	34,79%	13,77%
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>84.872,25</b>	<b>88.298,25</b>	<b>86.362,22</b>	<b>1.936,03</b>	<b>101,76%</b>	<b>97,81%</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>8.693.300,13</b>	<b>4.860.656,74</b>	<b>4.638.258,99</b>	<b>222.397,75</b>	<b>53,35%</b>	<b>95,42%</b>
613100	Putni troškovi	17.589,92	38.053,50	14.843,55	23.209,95	84,39%	39,01%
613200	Izdatci za energiju	54.712,28	60.150,00	58.568,18	1.581,82	107,05%	97,37%
613300	Izdatci za komunalne usluge	78.965,50	243.600,00	210.796,64	32.803,36	266,95%	86,53%
613400	Nabava materijala	55.909,04	96.210,00	82.611,17	13.598,83	147,76%	85,87%
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.842,40	17.852,00	10.651,76	7.200,24	108,22%	59,67%
613700	Izdatci za tekuće održavanje	79.642,60	90.158,00	73.576,91	16.581,09	92,38%	81,61%
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	28.308,81	30.584,50	19.676,97	10.907,53	69,51%	64,34%
613900	Ugovorene usluge	8.368.329,58	4.284.048,74	4.167.533,81	116.514,93	49,80%	97,28%
<b>616000</b>	<b>Kamate i ostale naknade</b>	<b>420.097,94</b>	<b>538.121,00</b>	<b>392.307,91</b>	<b>145.813,09</b>	<b>93,38%</b>	<b>72,90%</b>

616200	Izdatci za inostrane kamate	74.998,15	92.570,00	63.417,96	29.152,04	84,56%	68,51%
616300	Kamate na tuzemno pozajmljivanje	173.588,00	151.520,00	147.786,35	3.733,65	85,14%	97,54%
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	171.511,79	294.031,00	181.103,60	112.927,40	105,59%	61,59%
	<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>11.813.375,05</b>	<b>8.198.506,95</b>	<b>7.747.502,99</b>	<b>451.003,96</b>	<b>65,58%</b>	<b>94,50%</b>

## Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2017. godini

Tablica broj 2

R. B.	VRSTA PRIHODA		Ostvareno 2016.	Plan 2017.	Ostvareno 2017.	% 5/4	% 5/3
1	2	3	4	5	6	7	8
1	711100	Porez na dohodak	1.789.264,68	1.700.000,00	2.010.835,96	112,38	118,28
2	711200	Porez na dobit poduzeća	12.244.555,63	12.000.000,00	11.718.221,97	95,70	97,65
3	713100	Porez na plaću	8.496.442,89	9.560.000,00	9.658.009,44	113,67	101,03
4	714100	Porez na imovinu	1.387.842,61	1.600.000,00	1.608.785,13	115,92	100,55
5	715100	Porez na prodaju dobara i usluga	266.919,39		19.892,19	7,45	
6	715200	Porez na promet posebnih usluga	489.059,37	550.000,00	566.670,32	115,87	103,03
7	715300	Porez na uporabne dozvole ili dozvole dobara	672.900,00	650.000,00	782.810,00	116,33	120,43
8	721200	Ostali prihodi od imovine	1.105.817,70	600.000,00	523.477,23	47,34	87,25
9	721300	Kamate primljene od pozajmica i udjela u kapitalu			25,00		
11	721500	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika			50,00		



<b>12</b>	722100	Administrativne pristojbe	13.678,74	320.000,00	344.266,31	2.516,80	107,58
<b>13</b>	722300	Komunalne pristojbe	330.839,17	450.000,00	435.442,02	131,62	96,76
<b>14</b>	722500	Posebne naknade i pristojbe			170,04		
<b>15</b>	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	86.182,76		175.266,13	203,37	
<b>16</b>	722700	Neplanirane uplate	321.986,11		54,00	0,02	
<b>17</b>	723100	Prihodi od kazni	221.977,32	100.000,00	260.789,59	117,48	260,79
<b>UKUPNO</b>			<b>27.427.466,37</b>	<b>27.530.000,00</b>	<b>28.104.765,33</b>	<b>102,47</b>	<b>102,09</b>

## Proračun kapitalnih potreba 2015.-2017. godina

Tablica broj 3

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1.1. 2017.g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2017. godini	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2017. (2-3-4)	% izvršenja na dan 31.12.2017. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016.	62.000,00	31.960,00	29.772,99	61.732,99	227,01	99,24
2017.	285.000,00	0,00	0,00	0,00	285.000,00	0,00
	<b>347.000,00</b>	<b>31.960,00</b>	<b>29.772,99</b>	<b>61.732,99</b>	<b>285.227,01</b>	<b>17,79</b>