

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)

Број: 01-02-03-13-443/22  
Р: 04-09; 09-09/22

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Брчко, јула 2022. године

## САДРЖАЈ

<b>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</b> .....	3
<b>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</b> .....	5
<b>2. УВОД</b> .....	8
<b>3. ОПШТИ ДИО</b> .....	8
<b>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	8
<b>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	9
<b>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</b> .....	12
<b>6.1. Руководство и систем интерних контрола</b> .....	12
<b>6.2. Усклађеност са законским и другим прописима</b> .....	13
<b>6.3. Програм рада и реализација предвиђених задатака</b> .....	16
<b>6.4. Приходи и примици</b> .....	17
<b>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</b> .....	19
<b>6.5.1. Издаци за плате и накнаде запослених</b> .....	20
<b>6.5.2. Издаци за материјал и услуге</b> .....	20
<b>6.5.3. Издаци по основу уговорених услуга</b> .....	20
<b>6.5.4. Издаци по основу обављања посебних послова</b> .....	21
<b>6.5.5. Хардверске и софтверске услуге</b> .....	22
<b>6.5.6. Затезне камате</b> .....	24
<b>6.6. Буџет капиталних потреба</b> .....	25
<b>6.7. Годишњи попис на дан 31. 12. 2021. године</b> .....	25
<b>6.8. Јавне набавке</b> .....	27
<b>7. КОМЕНТАР</b> .....	27
<b>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</b> .....	28

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)

## ДИРЕКТОРУ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција) за период **1. јануар – 31. децембар 2021.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

Директор Дирекције је одговоран за финансијско пословање Дирекције и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Дирекције, као и примјереност и понашање ревидиране Дирекције над средствима и имовином која јој је дата на управљање.

#### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћен текст) и примјенљивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

#### Основ за изражавање мишљења:

- Дирекција није у складу са својим надлежностима регулисаним Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у координацији са замјеником градоначелника благовремено покренула активности на доношењу Документа оквирног буџета и Нацрта буџета, и то у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, како би Влада Брчко дистрикта БиХ исте прослиједила Скупштини Брчко дистрикта БиХ у даљу законску процедуру (детаљније у тачки 6.2 Извјештаја).
- Дирекција је за обављање послова упражњених радних мјеста ангажовала запослене закључивањем уговора о обављању посебних послова, за исте је укупно исплаћено 308.011,29 КМ (за послове који се појављују у оквиру редовних активности), без постојања основа у Закону о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ. Такође није сачињена анализа и оцјена ефикасности и ефективности обављених послова (детаљније у тачки 6.5.4 Извјештаја).
- Евидентирање пореских пријава не врши се по пријему пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 46 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4 Извјештаја).
- Књиговодствене евиденције пореских потраживања из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама пореских потраживања из помоћних књига, односно аналитичких пореских евиденција, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4 Извјештаја).
- Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена сва потраживања за порезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе што није у складу са одредбама члана 72 тачке (2) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању. Осим наведеног прије приступања попису, Дирекција није извршила савјештање прокњижених података у главној књизи и помоћним књигама у погледу њихове тачности и није усагласила дужничко-повјерилачке односе с правним лицима с којима остварује пословну сарадњу, како је прописано чланом 29 Закона о рачуноводству и ревизији (детаљније у тачки 6.7 Извјештаја).

#### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Дирекције у току **2021. године**, у материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Мр сц. Селма Шадих, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Дирекције у 2021. години, констатовали смо постојање одређених недостатака, пропуста и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Потребно је, по пријему коначног извјештаја о обављеној ревизији, доставити Канцеларији за ревизију Програм мјера отклањања уочених недостатака у року који је регулисан одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је да Дирекција предузме одговарајуће мјере у складу с планираним активностима за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима о обављеним ревизијама.*

*Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању програмских циљева Дирекције.*

*Потребно је интензивирати активности на доношену подзаконских акта ради стварања услова за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Дирекција донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета и Нацрт буџета у роковима прописаним одредбама Статута и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу, документовања евентуалних неусаглашености буџетског захтјева између Дирекције, градоначелника и одговорног лица буџетског корисника, односно да директор Дирекције изради и достави извјештај Влади.*

*Потребно је да Дирекција извршити усклађивање Организационог плана са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у дијелу организације Дирекције за финансије.*

*Потребно је израдити пречишћени текст организационог плана те исти доставити градоначелнику на потпис у складу са одредбама Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу измјена и допуна организационог плана.*

*Потребно је благовремено предузимати потребне мјере и активности којима ће се обезбиједити досљедно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Дирекције.*

*Потребно је планирање јавних прихода и примитака вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, у складу с начелом јединства и тачности прописаним Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је вршити утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.*

**Потребно је аналитичке пореске евиденције уредити у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правовремености. Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.**

**Потребно је усагласити пореске евиденције са евиденцијама ванбуџетских фондова везаних за обрачун и уплате доприноса ради обезбјеђивања услова за издавање увјерења о стању свих прописаних пореских обавеза.**

**Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће се предузети ради отклањања насталих одступања.**

**Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.**

**Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.**

**Потребно је ангажовање лица, ради обављања посебних послова, вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица.**

**Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова.**

**Потребно је, приликом набавке софтвера и услуга одржавања софтвера, елиминисати ризике који се односе на било какве немогућности употребе апликативног софтвера од отварања почетних стања до закључних књижења, **које** не би требало да зависе искључиво од добављача услуга одржавања софтвера.**

**Потребно је да Дирекција за финансије Брчко дистрикта Босне и Херцеговине обезбиједи интегрисани информациони систем (ИИС), који ће побољшати и убрзати пословне процесе у Пореској управи, смањити празне ходове у пословним процесима, повећати продуктивност запослених, те омогућити бољу ефикасност у наплати пореских прихода и свих осталих потребних модула (апликација).**

**Потребно је омогућити што виши степен аутоматске размјене података са екстерним институцијама у реалном времену, у складу с Меморандумом о институционалној сарадњи, размјени и уступању података о пореским обвезницима од 27. јуна 2016. године.**

**Потребно је досљедно поштовати одредбе члана 78 тачке (2) става b) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу законитог, намјенског, ефикасног и економичног располагања буџетским средствима.**

*Потребно је предузети активности на измјенама и допунама Закона о висини стопе затезне камате, у дијелу да се приликом обрачуна затезних камата изврши елиминација увећања фиксне каматне стопе за ефекте коефицијента раста потрошачких цијена, а самим тим дошло би до непотребног одлива новчаних средстава Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је обезбиједити услове неопходне за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.*

*Потребно је извршити усаглашавање потраживања и обавезе те пописом обухватити целокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.*

## 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Дирекције на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизија.

## 3. ОПШТИ ДИО

Дирекција је успостављена као орган јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Дирекцију чине:

- Канцеларија директора Дирекције;
- Трезор;
- Пореска управа;
- Стручна служба Дирекције и
- ЦХЈ – Централна хармонизациона јединица.

Надлежности Дирекције су:

- прикупљање и расподјела јавних прихода Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење политике у области финансија Брчко дистрикта БиХ;
- доношење прописа за спровођење из области финансија и њихово објављивање у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење закона и других прописа;
- давање мишљења о примјени прописа из области финансија;
- подношење Скупштини Брчко дистрикта БиХ извјештаја о расположивости прихода за годишњи буџет;
- учествовање у припреми предлога годишњег буџета у координацији са замјеником градоначелника Брчко дистрикта БиХ;
- достављање извјештаја о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника Брчко дистрикта БиХ;
- потврђивање расположивости средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Брчко дистрикта БиХ на свим рачунима Брчко дистрикта БиХ;
- обављање других надлежности у складу са Статутом и законом.

На дан 31. 12. 2021. године, Дирекција је имала 137 запослених, а према Организационом плану предвиђен је 151 запослени.

## 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у **2021.** години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Дирекције је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања директора Дирекције над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је



планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2021. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

## 5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Дирекције за 2020. годину.

Извјештај о ревизији финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, број: 01-02-03-13-333/21 достављен је Дирекцији 3. августа 2021. године. Дирекција је 10. септембра 2020. године доставила Канцеларији за ревизију Акциони план за реализацију препорука ревизије по Извјештају за 2020. годину, који је запримљен у Канцеларији 16. септембра 2021. године.

Одредбе члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, прописују да је ревидирана институција дужна да у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, достави Канцеларији Програм мјера отклањања уочених недостатака.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција, Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, није доставила Програм мјера у законском року, односно није поступила у складу са одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је, по пријему коначног извјештаја о обављеној ревизији, доставити Канцеларији за ревизију програм мјера отклањања уочених недостатака у року који је регулисан одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.***

Увидом у планиране активности и Извјештај о раду Дирекције за 2020. годину, те освртом на реализацију препорука датих претходне године утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке**
  - Усклађен је Правилник о примјени Закона о порезу на доходак са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак, у дијелу износа неопорезивог топлог obroка и основног личног одбитка.
  - Приликом исплате разлике неисплаћених плата запосленом, а по пресудама Основног суда, вршен је обрачун и уплата припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода, уз мишљење судских вјештака.

- Поштовање одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
- Испитивање оправданости ангажовања лица по основу уговора о дјелу за обављање послова систематизованих Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.
- За све прописане поступке јавних набавки, достављен је извјештај Одјељењу за стручне и административне послове ради доставе истих Агенцији за јавне набавке и објављивања на интернет-страници у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу обавезе по завршеном поступку.

- **Дјелимично реализоване препоруке**

- Интензивирани су активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
- Доношење подзаконских аката ради стварања услова за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

- **Нереализоване препоруке**

- Израда Стратегије за унапређивање Пореске управе, успостављање и редовно ажурирање и објављивање регистра свих корисника буџета Брчко дистрикта БиХ у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. година.
- Приликом сачињавања образложења о извршењу буџета, у потпуности примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета, у дијелу текстуалне презентације извршења буџета и анализе евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода.
- Успостављање и вођење регистара извршених оцјена бонитета у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу надлежности Дирекције.
- Усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у дијелу организације Дирекције за финансије.
- Израда пречишћеног текста Организационог плана, те достављање истог градоначелнику на потпис у складу са одредбама Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу измјена и допуна организационог плана.
- Предузимање активности на измјенама и допунама Закона о висини стопе затезне камате, у дијелу да се приликом обрачуна затезних камата изврши елиминација увећања фиксне каматне стопе за ефекте коефицијента раста потрошачких цијена, а самим тим дошло би до непотребног одлива новчаних средстава Брчко дистрикта БиХ.
- Благовремено предузимање потребних мјера и активности којима ће се обезбиједити досљедно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Дирекције.
- Утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.
- Уредити аналитичке пореске евиденције у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правовремености.

- Синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.
  - Усаглашавање пореске евиденције са евиденцијама ванбуџетских фондова везаних за обрачун и уплате доприноса ради обезбјеђивања услова за издавање увјерења о стању свих прописаних пореских обавеза.
  - Донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.
  - Приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.
  - Ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица.
  - Усаглашавање пореске евиденције са евиденцијама ванбуџетских фондова везаних за обрачун и уплате доприноса ради обезбјеђивања услова за издавање увјерења о стању свих прописаних пореских обавеза.
  - Обухватање пописом цјелокупне имовине, потраживања и обавеза у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.
- **Нереализоване препоруке у претходне три године:**
    - достављање Влади Брчко дистрикта БиХ нацрта буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
    - поштовање одредаба Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ приликом ангажовања лица за обављање посебних послова;
    - искњижавање евидентираних потраживања, по основу погрешно уплаћених акциза приликом увоза нафте и нафтних деривата, из пословних књига Пореске управе, ради фер презентације укупних потраживања од пореских обвезника;
    - увођење трезорског система пословања у здравственом сектору;
    - достављање Влади Брчко дистрикта БиХ Документа оквирног буџета у року који је прописан Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;
    - Усклађивања Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у дијелу организације Дирекције;
    - Обрачунавање затезне камате за цјелокупан период за који се рачуна затезна камата.

***Потребно је да Дирекција предузме одговарајуће мјере у складу с планираним активностима за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима о обављеним ревизијама.***

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење, које највише долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

Организационим планом Дирекције (у даљем тексту: Организациони план) утврђена је унутрашња организација Дирекције, која обухвата организационе јединице, њихов дјелокруг рада, систематизацију радних мјеста, руковођење Дирекцијом и организационим јединицама, одговорност за рад и руковођење, стручни колегијум, сарадњу у вршењу послова, програмирање и планирање рада, радне односе и дисциплинску одговорност.

Начин рада и послови који су у надлежности Дирекције уређени су Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, Законом о Трезору Брчко дистрикта БиХ и Законом о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом.

Службе интерне контроле успостављене су на основу Организационог плана, а начин рада служби интерних контрола регулисан је Правилником о интерним контролама у Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ и Правилником о интерним контролама у Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

Након спроведене ревизије финансијског пословања Дирекције за 2021. годину, утврђено је да систем интерне контроле није на задовољавајућем нивоу, у дијелу досљедне примјене законских и подзаконских аката, а што се огледа у сљедећем:

- Нису предузимане одговарајуће мјере у складу с планираним активностима за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима о обављеним ревизијама.
- Нису окончане активности доношења подзаконских аката неопходних за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.
- Буџет Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину није усвојен благовремено.
- Неразврставањем књиговодствених исправа буџетских корисника у Трезору, нису створени услови за надзор и ефикаснију ревизију финансијског пословања и интерну анализу пословања буџетских корисника, како је предвиђено одредбама члана 9 Правилника о успостављању и вођењу Главне књиге Трезора.
- Није израђена стратегија за унапређивање рада Пореске управе у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. година.
- Дирекција није успоставила нити води регистар извршених оцјена бонитета, што није у складу с чланом 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.
- Није израђен пречишћени текст Организационог плана Дирекције, те није достављен градоначелнику на потпис како је прописано одредбама члана 23 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

- Информације о реализацији циљева постављених Програмом рада нису комплетне, тако да циљеви нису елаборирани у цијелости, такође нису дефинисани ни рокови за реализацију постављених циљева.
- Евидентирање пореских пријава не врши се по пријему пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.
- Књиговодствене евиденције пореских потраживања из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама пореских потраживања из помоћних књига, односно аналитичких пореских евиденција.
- Извјештај о извршењу буџета за ревидирани период, као и извјештаји за претходне године, не садрже преглед извршења по аналитичкој класификацији издатака као што је наведено у одобреном буџету, те се не може видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења по аналици.
- Нису донесене писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, као и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.
- Приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, нису досљедно поштоване одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.
- Обрачун затезне камате на мјесечном нивоу врши се у складу са одредбама Закона о висини стопе затезне камате, а исте повјериоца у односу на дужника стављају у привилегован положај.
- Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена потраживања за пореске обавезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе.
- Прије вршења пописа није извршено усаглашавање стања с повјериоцима и дужницима (ИОС).

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању програмских циљева Дирекције.***

## **6.2. Усклађеност са законским и другим прописима**

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 18. децембра 2019. године усвојила Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ којим је Дирекцији прописана обавеза предлагања, доношења и достављања Влади Брчко дистрикта БиХ сљедећих правилника неопходних за спровођење Закона:

- подзаконски акт којим се утврђује детаљан садржај и форма финансијског плана ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, члан 27 Закона;
- правилник којим се утврђује детаљан садржај и форма програма буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, члан 28 Закона;
- правилник којим се утврђују форма и начин попуњавања обрасца прегледа приоритета буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, члан 38 Закона;

- правилник о форми и садржају буџетских захтјева за израду буџета.

Одредбама члана 115 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, 1. април 2020. године одређен је као крајњи рок за предлагање, доношење и достављање Влади Брчко дистрикта БиХ поменутих правилника.

Ревизијом смо установили да Дирекција није окончала активности доношења поменутих подзаконских аката неопходних за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.

***Потребно је интензивирати активности на доношену подзаконских аката ради стварања услова за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ, члановима 41 и 48, прописано је да Дирекција за финансије Дистрикта припрема предлог годишњег буџета најмање деведесет (90) дана прије истека сваке фискалне године, у складу са инструкцијама градоначелника.

Члан 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ предвиђа да се буџет израђује и усваја у складу с буџетским календаром, односно да до 15. септембра Дирекција по потреби обавља консултације с појединачним буџетским корисницима у вези са захтјевима буџетског корисника и приоритетима буџетске потрошње, усклађује исте с пројектованим приходима и доставља Влади нацрт буџета за наредну фискалну годину.

Ревизијом смо утврдили да је Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ 1. фебруара 2021. године доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, што није у складу са роковима који су прописани одредбама чланова 41 и 48 Статута Брчко дистрикта и чланом 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Дирекција донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета и Нацрт буџета у роковима прописаним одредбама Статута и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 41 става 1 истог закона, прописано је да Дирекција доставља буџетском кориснику Инструкцију II за израду буџета којом су одређени начин, елементи и рокови израде предлога буџета за наредну фискалну годину. Ставом 2 прописана су упутства за сачињавање буџетских захтјева која укључују:

- а) основне економске показатеље;
- б) начин израде буџета;
- с) рокове за израду буџета и
- д) горњу границу расхода за наредну фискалну годину изведену из ДОБ-а за сваког појединачног буџетског корисника.

Одредбама члана 42 (Буџетски захтјев), прописано је:

(1) Буџетски корисник сачињава и доставља буџетски захтјев Дирекцији на основу инструкције из члана 41 овог закона.

(2) Буџетски захтјев садржи:

- а) расходе и издатке разврстане по прописаним буџетским класификацијама;
- б) планирани број радних мјеста и структуру запослених за фискалну годину за коју се траже буџетска средства;
- с) захтјев за трансфере и субвенције;
- д) захтјев за капиталне пројекте и
- е) образложење.

Одредбама члана 43 прописан је поступак с буџетским захтјевом на начин:

(1) Дирекција разматра буџетски захтјев из члана 42 овог закона и, након консултација с буџетским корисником, узимајући у обзир висину очекиваних прихода, утврђује износ средстава који се планира буџетом за сваког буџетског корисника.

(2) Уколико у току консултација, односно у току разматрања захтјева за одобрење расхода буџетског корисника дође до неусаглашености између Дирекције, градоначелника и одговорног лица буџетског корисника, директор Дирекције дужан је да изради и достави извјештај Влади.

(3) У случају из става 2 овог члана Влада, на основу извјештаја Дирекције, доноси коначну образложену одлуку.

Ревизијом смо утврдили, а с обзиром да буџет за 2021. годину није усвојен правовремено, нису документоване неусаглашености између Дирекције, градоначелника и одговорног лица буџетског корисника, односно директор Дирекције није израдио и доставио извјештај Влади, што није у складу са одредбама члана 43 става 2.

***Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу документовања евентуалних неусаглашености буџетског захтјева између Дирекције, градоначелника и одговорног лица буџетског корисника, односно да директор Дирекције изради и достави извјештај Влади.***

Члан 48 став 2 Статута Брчко дистрикта БиХ дефинише да се Дирекција за финансије Дистрикта састоји из двије организационе јединице а то су Пореска управа и Трезор. Пореска управа је одговорна за прикупљање прихода Дистрикта, а Трезор је одговоран за буџет и трошкове.

Одредбама члана 5 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ прописано је да Дирекцију за финансије чине: Канцеларија директора, Трезор и Пореска управа.

Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ од 20. јуна 2018. године и измјенама и допунама Организационог плана од 25. марта 2019. године, 9. јула 2019. године, 17. децембра 2019. године, 6. јула 2020. године и 10. децембра 2020. године у члану 3 је, поред прописаних организационих јединица које чине Дирекцију, наведена и Стручна служба Дирекције за финансије и Канцеларија Централне хармонизационе јединице, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 23 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се након пете измјене организационог плана изради пречишћени текст истог и достави градоначелнику на потпис.

Ревизијом смо утврдили да је Дирекција извршила пет измјена Организационог плана те да није израдила пречишћени текст истог и доставила градоначелнику на потпис како је прописано одредбама члана 23 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је извршити усклађивање Организационог плана са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у дијелу организације Дирекције за финансије.***

*Потребно је израдити пречишћени текст организационог плана те исти доставити градоначелнику на потпис у складу са одредбама Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу измјена и допуна организационог плана.*

### 6.3. Програм рада и реализација предвиђених задатака

Одредбама члана 16 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ прописано је да Дирекција на крају сваке календарске године подноси Скупштини Брчко дистрикта БиХ годишњи извјештај о раду и програм рада за наредну годину.

Дирекција је донијела Програм рада Дирекције за 2021. годину у децембру 2020. године, те је Скупштина Брчко дистрикта БиХ 28. јануара 2021. године донијела Одлуку о усвајања Програма.

Извјештај о раду Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину сачињен је у фебруару 2022. године те је Скупштина Брчко дистрикта БиХ, на 22. редовној сједници 16. марта 2022. године донијела Одлуку о усвајања Извјештаја.

Значајан дио циљева је дефинисан као учешће у планираним заједничким пројектима, координација, припрема или наставак започетих активности, тако да се не може поуздано утврдити степен њиховог извршења. У Извјештају о раду, информације о реализацији циљева постављених Програмом рада нису комплетне, па циљеви нису потпуно елаборирани, такође нису дефинисани ни рокови за реализацију постављених циљева.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није завршила активности на реализацији утврђених циљева, односно, програмских задатака из своје надлежности, који се односе на:

- a) Акциони план за спровођење мјера из Реформске агенде за БиХ (дио који се односи на Дирекцију а није реализован) за период 2015–2018. година и идући период;
- b) спровођење Стратегије реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2025. година и годишњег акционог плана за спровођење исте за 2021. годину;
- c) израду Стратегије реформе јавне управе у области јавних финансија;
- d) вођење Регистра финансијских извјештаја, односно сумирати податке из преузетих финансијских извјештаја и вршити одговарајућу анализу и презентацију података из ФИ, обезбјеђујући свим заинтересованим корисницима података трајни и континуирани приступ финансијским и другим извјештајима и документима похрањеним у Регистар, уз прописану накнаду;
- e) спровођење формално-правне, рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја предатих у Регистар за финансијско извјештавање;
- f) вршење оцјене бонитета обвезника извјештавања и на друге поступке од значаја за успостављање и функционисање Регистра извршених оцјена бонитета;
- g) обезбјеђење тачних, поузданих и вјеродостојних податка из аналитичке и синтетичке евиденције Главне књиге Трезора о стеченој имовини, насталим обавезама и потраживањима, властитим изворима, приходима, примицима, расходима и издацима;



- h) савјешће података са буџетским корисницима током године, као и савјешће са добављачима путем ИОС-а;
- i) савјешће књиговодственог стања (подаци из главне књиге) са стварним стањем по попису, као и годишњи обрачун амортизације на сталним средствима;
- j) наставак започетих активности око стварања претпоставки за успоставу потпуног софтверског рјешења за: управљање јавним дугом, планирање новчаних токова, успоставу система електронског плаћања трансакција са ЦБ БиХ и плаћања расхода буџетских корисника;
- k) развој и осавремењивање ИТ-а ради подршке пословним процесима;
- l) модернизација Пореске управе кроз људске ресурсе;
- m) увођење система за мјерење учинка;
- n) Пореска управа оријентисана према пореским обвезницима;
- o) већа наплата буџетских прихода уз фискалну консолидацију и смањење пореског дуга;
- p) вођење активности на кадровском попуњавању Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- q) активности везане за усвајање и примјену Правилника о критеријумима за успостављање интерне ревизије у Јавном сектору Брчко дистрикта БиХ;
- r) активности везане за усвајање и примјену Правилника о поступку, садржају, начину и условима буџетског надзора;
- s) активности везане за усвајање и примјену Правилника о облику, садржају, начину сачињавања, роковима предаје изјаве о фискалној одговорности и роковима извјештавања;
- t) тестирање софтверске апликације за финансијско управљање на нивоу БиХ, укључујући Брчко дистрикт.

***Потребно је благовремено предузимати потребне мјере и активности којима ће се обезбиједити досљедно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Дирекције.***

#### **6.4. Приходи и примици**

Укупно наплаћени приходи од пореских обвезника, из надлежности Пореске управе Брчко дистрикта БиХ (табела број 2 у прилогу Извјештаја), према помоћним евиденцијама у 2021. години износили су 29.168.644,33 КМ и већи су за 91.644,33 или 0,29% у односу на планиране приходе.

Поједини приходи нису планирани за 2021. годину као што су: 715100 – Порез на продају добара и услуга, 722500 – Посебне накнаде и таксе и 722600 – Приходи од пружања јавних услуга.

Порез на плату планиран у износу од 11.000.000,00 КМ, остварен је у износу од 9.545.219,42 КМ односно 86,77% у односу на планирано.

Одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (Начело јединства и тачности) прописано је: Начело јединства и тачности подразумијева да се приликом планирања и извршења буџета користи једнообразна методологија, да су обухваћени сви јавни приходи и примици и расходи и издаци те да се приходи и примици и расходи и издаци исказују што реалније и тачно.

***Потребно је планирање јавних прихода и примитака вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, у складу с начелом јединства и тачности прописаним Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

Чланом 46 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ прописано је да се утврђивање и евидентирање пореске обавезе пореског обвезника врши **по пријему** пореске пријаве или измијењене пореске пријаве обвезника у којој је обрачунао обавезу.

Ревизијом смо утврдили да се утврђивање и евидентирање пореске обавезе пореског обвезника не врши **по пријему** пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 46 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је вршити утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 11 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се систем рачуноводства буџетског корисника уређује на рачуноводственим принципима поузданости и правремености.

Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ, чланом 9, помоћне књиге су дефинисане као аналитичке књиговодствене евиденције ставки које су у главној књизи исказане синтетички. Потраживања по основу пореских обавеза, синтетички књижена у главној књизи, исказују се на основу помоћних књига тј. аналитичких пореских евиденција.

Рокови за подношење годишњих пореских пријава текуће године за претходну годину су крај фебруара за самосталне предузетнике, прописани чланом 38 Закона о порезу на доходак, те крај марта за правна лица, прописани чланом 22 Закона о порезу на добит.

Одредбама члана 6 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ прописан је рок за унос података из годишњих пореских пријава у аналитичке пореске евиденције. Прописани рок за унос података је крај јуна за самосталне предузетнике и крај јула за правна лица, односно четири мјесеца од пријема годишњих пореских пријава.

Ревизијом смо утврдили да књиговодствене евиденције пореских потраживања из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама пореских потраживања из помоћних књига, односно аналитичких пореских евиденција што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног утврдили смо да се евидентирани износ прихода од дохотка од несамосталне дјелатности у пореској евиденцији не слаже са износом евидентираним у главној књизи.

***Потребно је аналитичке пореске евиденције уредити у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правремености.***

***Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 13 Упутства о измјенама и допунама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ утврђен је начин издавања пореског

увјерења о пореским обавезама по процесима и фазама, што је, Законом о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ, одређено као посао и задатак Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ. Поменути чланом је прописано да се по основу заprimљеног захтјева увидом у пореске евиденције издаје увјерење о стању пореских обавеза које обухватају сваку обавезу прописану законима о порезима и доприносима.

Ревизијом смо утврдили да се стања обрачуна и уплата доприноса из пореских евиденција не усаглашавају са евиденцијама ванбуџетских фондова којима наведени доприноси представљају извор финансирања. Услед поменутих неслагања, увјерења о стању пореских обавеза издају се с напоменом да нису обухваћена дуговања по основу доприноса што није у складу са одредбама члана 13 Упутства о измјенама и допунама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је усагласити пореске евиденције са евиденцијама ванбуџетских фондова везаних за обрачун и уплате доприноса ради обезбјеђивања услова за издавање увјерења о стању свих прописаних пореских обавеза.***

#### **6.5. Планирање и извршење текућег буџета**

Текући буџет Дирекције за 2021. годину одобрен је у износу од **7.686.371,92 КМ**, а остварен је у износу од **7.114.525,60 КМ**, односно **92,56%** одобрених средстава (што је приказано у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја).

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19) и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, број: 02-000166/21 од 12. маја 2021. године (у даљем тексту: Правилник).

Одредбама члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) става 2, Правилника, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан да Дирекцији достави извјештај о извршењу буџета и финансијског плана са образложењем, које обавезно треба да садржи:

- a) извршење буџета и финансијског плана на нивоу главне групе економске класификације;
- b) образложење и анализу извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- c) мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду;
- d) посебан осврт на сумњива и спорна потраживања са описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

Увидом у Извјештај о извршењу буџета (I–XII 2021. године) утврдили смо да Извјештај не садржи:

Образложења Дирекције у Извјештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, сачињена су на нивоу организационих дијелова и углавном се образлаже реализовани текући и капитални буџет без образложења разлога за нереализацију, а нарочито се то односи на образложење прихода и капиталног буџета. Осим наведеног, у Извјештају о извршењу Дирекција није размотрила које би мјере требало предузети ради превазилажења изазова за бољу и ефикаснију реализацију капиталног буџета.

**Потребно је извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће се предузети ради отклањања насталих одступања.**

#### 6.5.1. Издаци за плате и накнаде запослених

Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених у 2021. години одобрени су у износу од **4.399.459,05 КМ**, а извршени у износу од **4.183.157,44 КМ** или 95,08% од плана. Од реализованог износа на бруто плате се односи 4.022.253,68 КМ са реализацијом од 95,55% у односу на планирана средства, а на накнаде трошкова запослених 160.903,76 КМ са реализацијом од 84,68% у односу на план.

#### 6.5.2. Издаци за материјал и услуге

Издаци за материјал и услуге у 2021. години одобрени су у износу од 2.647.391,00 КМ, а извршени су у износу од 2.397.172,86 КМ или 90,55% од одобреног буџета за ове намјене.

Структуру наведених издатака чине:

	Одобрени буџет	Реализација	% реализа- ције
- Путни трошкови	30.200,00	5.148,56	17,05;
- Издаци за енергију	73.410,26	71.010,86	96,73;
- Издаци за комуналне услуге	192.750,00	173.996,09	90,27;
- Набавка материјала	46.189,74	39.250,09	84,98;
- Издаци за услуге превоза и горива	15.050,00	10.496,36	69,74;
- Издаци за текуће одржавање	31.700,00	25.185,34	79,45;
- Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	30.300,00	25.110,32	82,87;
- Уговорене услуге	2.227.791,00	2.046.975,25	91,88.

#### 6.5.3. Издаци по основу уговорених услуга

Издаци по основу уговорених услуга одобрени су у износу од 2.227.791,00 КМ, а остварени су у износу од 2.046.975,25 или 91,88% од планираног износа.

Структуру поменутих услуга чине:

- трошкови спора (по судским рјешењима)	914.344,79 КМ;
- услуге по уговорима о дјелу и посебни послови	308.011,29 КМ;
- трошкови извршења судских пресуда	173.564,58 КМ;
- судске таксе	5.441,91 КМ;
- затезне камате	118.876,65 КМ;
- отплата главнице по кредитима ЦЕБ развојне банке	159.432,81 КМ;
- отплата кредита за санацију водосистема свјетска банка РС	29.196,24 КМ;
- хардверске и софтверске услуге	131.618,96 КМ;
- Фонд за развој и запошљавање РС	96.431,89 КМ;

- издаци за комисију	20.811,12 КМ;
- вансудско поравнање	12.015,94 КМ;
- услуге објављивања тендера и огласа	10.927,88 КМ;
- услуге вјештачења, свједока и судија поротника	5.570,16 КМ;
- услуге репрезентације и поклони	10.068,96КМ;
- услуге штампања и огласи	34.585,73 КМ;
- остале неспоменуте услуге	16.076,34КМ.

#### 6.5.4. Издаци по основу обављања посебних послова

Издаци за услуге по уговорима о обављању посебних послова у 2021. години остварени су у износу од **308.011,29 КМ у 2021** и односе се на двадесет шест (26) ангажованих лица, а закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлука о давању сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ (број: 02-000374/20 од 29. децембра 2020. године и број: 05-000438/21 од 12. априла 2021. године).

Чланом 46 а) ставом 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) регулисано је да се накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 13 става 4 Правилника о раду регулисано је да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу с врстом и обимом послова.

У поступку ревизије утврдили смо да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих.

***Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.***

Одредбама члана 46а) става 2 Закона о државној служби регулисано је да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњења обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста. Такође одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду регулисано је да се у изузетним случајевима рад у органима јавне управе може обављати ангажовањем лица ради обављања посебних послова за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Увидом у Огранизациони план Дирекције и стање попуњености систематизованих радних мјеста и образложење предлога за ангажовање лица за обављање посебних послова утврдили смо да се дио уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Дирекције за које су предвиђена радна мјеста Организационим планом Дирекције. Ангажовање лица за обављање посебних послова у Дирекцији за које су предвиђена радна мјеста, није у складу са одредбама члана 46а) става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

***Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне***

**управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.**

Одредбама члана 46а Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године, те да се ангажовање врши закључивањем уговора о посебним пословима.

У поступку ревизије утврдили смо да су са одређеним лицима закључивани уговори о вршењу посебних послова дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица.***

Одредбама члана 13а) тачке (5) Правилника о раду регулисано је да је руководилац органа јавне управе дужан, најкасније до **15. јануара** наредне године, да изврши анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у тачки (6) дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководилац органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије утврдили смо да у Дирекцији није успостављен систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице. Извјештај који је сачињен (број: 33-04.1-20/22, од **13. јануара 2022.** године) није заснован адекватним документовањем оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада, те оправданости оваквог начина ангажовања.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није у прописаном року сачинила Извјештај о извршеној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години и није достављен Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а) тачака (5) и (6) Правилника о раду.

***Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова.***

#### **6.5.5. Хардверске и софтверске услуге**

Издаци на име хардверских и софтверских услуга у 2021. години реализовани су у износу од 131.618,96 КМ, а односе се на трошкове одржавања:

- РАС апликације депозитних рачуна (одржава Оптима);
- софтвера за планирање и извјештавање о извршењу буџета, обрачун плата и главну књигу (КУП и КУФ);
- софтвера Пореске управе.

Ревизијом смо утврдили (увидом у тендерску документацију Анекс 4) да апликативни софтвер (Главна књига Трезора, Електронско банкарство, Планирање и припрема буџета, Периодично и годишње извјештавање, Обрачун плата, Капиталне резервације, КУФ, КИФ, Стална средства и ДИС), садржи ризична ограничења у коришћењу, јер отварање почетних стања и закључног књижења у главној књизи зависе искључиво од испоручиоца софтвера. Због наведеног, Дирекција је изложена ризику, да у случају било каквих немогућности пружања услуге одржавања од стране испоручиоца софтвера (несигуран континуитет одржавања софтвера) не може обављати књиговодствене послове преко апликативног софтвера.

***Потребно је, приликом набавке софтвера и услуга одржавања софтвера, елиминисати ризике који се односе на било какве немогућности употребе апликативног софтвера од отварања почетних стања до закључних књижења, које не би требале зависити искључиво од добављача услуга одржавања софтвера.***

Меморандумом о институционалној сарадњи, размјени и уступању података о пореским обвезницима од 27. јуна 2016. године, Пореска управа Брчко дистрикта БиХ је у обавези да размјењује и уступа податке и међусобно координира послове са УИНО, пореским управама РС и Федерације БиХ, Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге РС и Финансијско-информатичком агенцијом.

На одржавање софтвера Пореске управе, у 2021. години, утрошено је 58.500,00 КМ, на основу Уговора о пружању услуга, број: 13-003359/20 од 13. јануара 2021. године.

Одредбама члана 1 Уговора дефинисана је обавеза даваоца услуге да пружи услуге одржавања софтвера за електронско подношење електронских пријава у Пореској управи “еПријава”. Чланом 2 истог уговора уговорена је цијена у износу од 58.500,00 КМ са урачунатим ПДВ-ом и свим трошковима које ће корисник услуга плаћати сукцесивно у року од тридесет (30) дана од достављања фактуре даваоца услуга за извршени обим услуга које су предмет уговора. Цијена понуде је фиксна.

Увидом у тендерску документацију Анекс 4 – образац за цијену коначне понуде утврдили смо да је обавеза даваоца услуге да врши мјесечно одржавање софтвера за електронско подношење пореских пријава у Пореској управи “еПријава” (Одржавање веб-апликације еПријава за електронско подношење пореских пријава, апликације за размјену података са УИНО и Пореским управама РС и Федерације БиХ и апликације за размјену података са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, у складу с пројектним задатком).

Ревизијом смо утврдили да је током 2021. године, у више наврата било проблема у функционисању електронске пријаве и размјени података са другим пореским управама (УИНО, пореским управама РС и Федерације БиХ и апликације за размјену података са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ). Такође смо утврдили да су радни налози са описом радова редовног мјесечног одржавања креирани од стране извршиоца услуге на његовом меморандуму.

У оквиру апликације еПријава нису функционисали сви модули, уплате пореских обвезника у одређеном периоду нису биле видљиве и оперативне за издавање пореских увјерења (уплате брисане са аналитичких картица пореских обвезника). Због неправилности у функционисању софтвера које су проузроковале брисање уплата са аналитичких картица пореских обвезника Влада је на колегијуму од 3. децембра 2021. године донијела Закључак на основу којег је донесена Одлука о именовању радне групе за утврђивање узрока наведених неправилности, број: 05-001154/21 од 6. децембра 2021. године. Радна група именована поменутом одлуком, извршила је ад хок анализу информационог

система Пореске управе и сачинила Извјештај број: 05-001154/21 од 9. децембра 2021. године, у којем су наведене неправилности, и то:

- застарјелост информационог система Пореске управе;
- могућност да више лица могу да користе исти кориснички налог;
- непостојање лог фајлова у систему за управљање базом података у којим би се биљежиле све активности до нивоа података;
- неодржавања ВПН канала који су за потребе Пореске управе отворени за потребе одржавања система и повезивања са другим институцијама;
- подложност нарушавања интегритета Firebird базе коришћењем исте од стране више софтверских апликација;
- непостојање адекватног backup/restore система и неспровођење одговарајуће backup/restore процедуре;
- неадекватно коришћење хардвера на којем функционише информациони систем Пореске управе.

На основу спроведене ревизије утврдили смо да је постојећи информациони систем застарио, да је непоуздан у погледу похране података и пружања адекватних информација интерним и екстерним корисницима, да узрокује празне ходове у пословним процесима, умањује продуктивност запослених, те онемогућава ефикасну наплату пореских прихода.

*Потребно је да Дирекција за финансије Брчко дистрикта Босне и Херцеговине обезбиједи интегрисани информациони систем (ИИС), који ће побољшати и убрзати пословне процесе у Пореској управи, смањити празне ходове у пословним процесима, повећати продуктивност запослених, те омогућити бољу ефикасност у наплати пореских прихода и свих осталих потребних модула (апликација).*

*Потребно је омогућити што виши степен аутоматске размјене података са екстерним институцијама у реалном времену, у складу с Меморандумом о институционалној сарадњи, размјени и уступању података о пореским обвезницима од 27. јуна 2016. године.*

Одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члан 78 тачка (2) став b) прописано је, да је одговорно лице буџетског корисника, одговорно за законито, намјенско, ефикасно и економично располагање буџетским средствима.

Имајући у виду чињеницу да софтвер Пореске управе за електронско подношење пореских пријава у Пореској управи у 2021. години, није функционисао у складу са закљученим Уговором о пружању услуга, плаћање извршене услуге у износу од 58.500,00 КМ, није у складу са одредбама члана 78 тачке (2) става b) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

*Потребно је досљедно поштовати одредбе члана 78 тачке (2) става b) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу законитог, намјенског ефикасног и економичног располагања буџетским средствима.*

#### 6.5.6. Затезне камате

Издаци на име затезних камата у 2021. години су остварени у износу од **118.876,65 КМ** у случајевима када је Брчко дистрикт БиХ закаснио са испуњењем новчаних обавеза.

Одредбама члана 3 Закона о висини стопе затезне камате прописано је да се стопа затезне камате састоји од: **коефицијента раста потрошачких цијена за период за који се рачуна камата** који одређује надлежни орган Брчко дистрикта БиХ и **фиксне стопе од 0,03%.**



Одредбама члана 4 наведеног закона прописано је да се валоризација каматне стопе примјењује само ако је **коэффициент раста потрошачких цијена у Брчко дистрикту БиХ за период** за који се рачуна камата позитиван, а не ако је негативан.

Ревизијом смо утврдили да се обрачун затезне камате врши на мјесечном нивоу, који укључује мјесечну валоризацију каматне стопе (мјесечни коэффициенти раста потрошачких цијена позитиван) на терет буџета Брчко дистрикта БиХ, док искључује ефекте мјесечне валоризације (коэффициент раста потрошачких цијена негативан) у корист буџета Брчко дистрикта БиХ.

**Констатујемо да је наведени начин обрачуна затезних камата једносмјеран, само у корист повјериоца** (валоризација главнице или каматне стопе прије обрачуна законске каматне стопе врши се када цијене расту, али не и кад опадају) **који има привилегован положај у односу на дужника, тј. оваквим начином обрачуна затезних камата врши се дискриминација дужника.**

Измјенама одредаба члана 4 става 1 Закона о висини стопе затезних камата у дијелу елиминације увећања фиксне каматне стопе за ефекте коэффициента раста потрошачких цијена, постигло би се **начело недискриминације** на којем се заснива сав уставно-правни систем Брчко дистрикта БиХ.

*Потребно је предузети активности на измјенама и допунама Закона о висини стопе затезне камате, у дијелу да се приликом обрачуна затезних камата изврши елиминација увећања фиксне каматне стопе за ефекте коэффициента раста потрошачких цијена, а самим тим дошло би до непотребног одлива новчаних средстава Брчко дистрикта БиХ.*

## 6.6. Буџет капиталних потреба

Одобрена средства за капитални буџет у периоду од 2019. до 2021. године износила су 1.006.079,50 КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи 284.683,11 КМ или 28,30% од одобреног буџета (табела број 3 у прилогу Извјештаја). Нереализована укупна средства у износу од 718.396,39 КМ, од чега се на капитални буџет 2021. годину односи 585.773,14 КМ, а остатак у износу од 132.080,25 КМ односи се на капитални буџет из 2020. године.

Чланом 78 ставом 2 тачком b) и чланом 15 ставом 1 тачком b) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању буџетским средствима. Процент нереализованог трогодишњег капиталног буџета од 71,70 указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

*Потребно је обезбиједити услове неопходне за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.*

## 6.7. Годишњи попис на дан 31. 12. 2021. године

Одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ члан 29 (Усаглашавање потраживања и обавеза) прописује:

- (1) Правна лица су дужна, прије састављања финансијских извјештаја, да усагласе међусобна потраживања и обавезе с правним лицима с којима су у пословном односу (у даљем тексту: конфирмација салда).
- (2) Повјерилац је дужан прије састављања финансијских извјештаја да достави дужнику попис неплаћених рачуна.
- (3) Као доказ постојања одређеног стања потраживања и обавеза користе се књиговодствени подаци правних лица који се уносе и потврђују одговарајућом књиговодственом исправом, односно изватком отворених ставки, чије међусобно усаглашавање мора бити на 31. 12. или у посљедњем кварталу пословне године.
- (4) Прималац конфирмације је дужан да пошиљаоцу у улози дужника, повјериоца или његовом ревизору одговори на конфирмацију у року од осам дана, а уколико у предвиђеном року не одговори, конфирмација ће се сматрати потврђеном од тог лица.
- (5) Стање обавеза и тражбина утврђује се на посљедњи дан посљедњег квартала пословне године.
- (6) Правна лица су дужна да у биљешкама образложе појединачна стања сумњивих и спорних потраживања, планирају активности и начин њиховог рјешавања.

Чланом 72 (Попис имовине и обавеза) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању од 12. маја 2021. године, прописано је:

- (1) Обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан је да изврши редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31. децембра сваке године.
- (2) Циљ редовног годишњег пописа је да се утврди стварно стање имовине и обавеза и да се у пословним књигама изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, утврђеним по попису.
- (3) Обвезник примјене буџетског рачуноводства по потреби може да изврши и ванредни попис због статусних промјена или због других ванредних околности у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији.
- (4) Прије него што приступи попису, обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан је да изврши сравњење прокњижених података у главној књизи и помоћним књигама у погледу њихове тачности и да усагласи дужничко повјерилачке односе с правним лицима с којима остварује пословну сарадњу, у складу с чланом 29 Закона о рачуноводству и ревизији.

Пописна комисија Дирекције, именована Одлуком директора, сачинила је Елаборат о извршеном попису средстава, извора средстава и инвентара Дирекције за финансије за 2021. годину.

Ревизијом смо утврдили да Елаборат о попису није потпун, јер у њега нису укључена сва потраживања за порезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе што није у складу са одредбама члана 72 тачке (2) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању. Осим наведеног прије приступања попису, Дирекција није извршила сравњење прокњижених података у главној књизи и помоћним књигама у погледу њихове тачности и није усагласила дужничко повјерилачке односе с правним лицима с којима остварује пословну сарадњу, како је прописано чланом 29 Закона о рачуноводству и ревизији.

***Потребно је извршити усаглашавање потраживања и обавезе те пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.***

## 6.8. Јавне набавке

По Плану набавки за 2021. годину планирано је да се спроведе осамнаест (18) поступака набавки робе процијењене вриједности 806.450,00 КМ, седамнаест (17) набавки услуга процијењене вриједности 770.600,00 КМ и три (3) поступка набавки радова процијењене вриједности 21.500,00 КМ, што је укупно 1.598.550,00 КМ.

Од планираних набавки робе није реализовано седам (7) поступака набавки укупно процијењене вриједности 51.700,00 КМ. Као поступци набавки предвиђена су четири (4) отворена поступка и три (3) конкурентска захтјева за достављање понуда.

Од планираних набавки услуга нису реализована три (3) поступка набавки процијењене вриједности 95.000,00 КМ. Као поступци су предвиђени један (1) преговарачки без објаве обавјештења и два (2) отворена.

Од планираних набавки радова није реализован један (1) поступак набавке процијењене вриједности 10.000,00 КМ. Као поступак набавке предвиђен је један (1) конкурентски захтјев за достављање понуда.

## 7. КОМЕНТАР

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године (у даљем тексту: Нацрт извјештаја о ревизији), број: 01-02-03-13-381/22, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција се изјаснила дописом број: 13.9-04.1-826/22 од 14. јула 2022. године, те доставила примједбе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Дирекција уз примједбе и коментаре није доставила додатну вјеродостојну документацију на основу које би измијенили налазе, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

---

Гатјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

---

## **8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

**Структура одобрених и извршених текућих издатака Дирекције за 2021. годину приказана је у следећој табели:**

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани буџет 2021. године	Ребаланс и вирманизације	План буџета 2021. године (3+4)	Извршење 2021. год.	Нереализован а средства (5-6)	% 6/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>4.692.159,05</b>	<b>-292.700,00</b>	<b>4.399.459,05</b>	<b>4.183.157,44</b>	<b>216.301,61</b>	<b>95,08</b>
611100	Бруто плате и накнаде	4.532.941,05	-323.500,00	4.209.441,05	4.022.253,68	187.187,37	95,55
611200	Накнаде запосленим	159.218,00	30.782,00	190.000,00	160.903,76	29.114,29	84,68
<b>612000</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>126.725,87</b>	<b>18.200,00</b>	<b>144.925,87</b>	<b>138.949,82</b>	<b>5.976,05</b>	<b>95,88</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>4.044.391,00</b>	<b>-1.397.000,00</b>	<b>2.647.391,00</b>	<b>2.397.172,86</b>	<b>250.218,14</b>	<b>90,55</b>
613100	Путни трошкови	34.900,00	-4.700,00	30.200,00	5.148,56	25.051,44	17,05
613200	Издаци за енергију	53.000,00	20.410,26	73.410,26	71.010,86	2.399,40	96,73
613300	Издаци за комуналне услуге	170.750,00	22.000,00	192.750,00	173.996,09	18.753,91	90,27
613400	Набавка материјала	66.600,00	-20.410,26	46.189,74	39.250,09	6.939,65	84,98
613500	Издаци за услуге превоза и горива	14.050,00	1.000,00	15.050,00	10.496,36	4.553,65	69,74
613700	Издаци за текуће одржавање	33.000,00	-1.300,00	31.700,00	25.185,34	6.514,66	79,45
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	27.300,00	3.000,00	30.300,00	25.110,32	5.189,68	82,87
613900	Уговорене услуге	3.644.791,00	-1.417.000,00	2.227.791,00	2.046.975,25	180.815,75	91,88
<b>616000</b>	<b>Камате и остале накнаде</b>	<b>598.816,00</b>	<b>-104.220,00</b>	<b>494.596,00</b>	<b>395.245,48</b>	<b>99.350,52</b>	<b>79,91</b>
616200	Издаци за иностране камате	49.766,00	0,00	49.766,00	40.001,15	9.764,85	80,38
616300	Камате на домаће позајмљивање	54.359,00	-1.220,00	53.139,00	51.127,00	2.012,00	96,21
616400	Остале накнаде у вези с позајмљивањем	494.691,00	-103.000,00	391.691,00	304.117,33	87.573,67	77,64
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>9.462.091,92</b>	<b>-1.775.720,00</b>	<b>7.686.371,92</b>	<b>7.114.525,60</b>	<b>571.846,32</b>	<b>92,56</b>

## Преглед планираних и наплаћених прихода у 2021. години

Табела број 2

Р./ бр.	ВРСТА ПРИХОДА		Планирано 2021. год.	Остварено 2021. год.	% оств./пл . 5/4х 100	Више +/-мање -остварено у односу на планирано
1	2	3	4	5	6	7
1	711100	Порез на доходак	1.800.000,00	1.526.975,29	84,83	-273.024,71
2	711200	Порез на добит Предузећа	12.200.000,00	13.110.129,11	107,46	910.129,11
3	713100	Порез на плату	11.000.000,00	9.545.219,42	86,77	-1.454.780,58
4	714100	Порез на имовину	1.600.000,00	1.508.771,73	94,30	-91.228,27
5	715100	Порез на продају добара и услуга	0,00	26.328,06	-	26.328,06
6	715200	Порез на промет од игара на срећу	550.000,00	608.728,51	110,68	58.728,51
7	715300	Накн. за издавање одобрења за приређивање игара на срећу	700.000,00	1.004.900,00	143,56	304.900,00
8	721200	Остали приходи од имовине	450.000,00	511.503,63	113,67	61.503,63
9	722100	Административне таксе	330.000,00	366.132,34	110,95	36.132,34
10	722300	Комуналне таксе	355.000,00	395.845,64	111,51	40.845,64
11	722500	Посебне накнаде и таксе	0	209.401,48	0,00	209.401,48
12	722600	Приходи од пружања јавних услуга	0,00	80.621,95	-	80.621,95
13	722700	Непланиране уплате- приходи	0,00	1.630,00	-	1.630,00
14	723000	Новчане казне	100.000,00	272.457,17	272,46	172.457,17
<b>УКУПНО :</b>			<b>29.085.000,00</b>	<b>29.168.644,33</b>	<b>100,29</b>	<b>91.644,33</b>

**Буџет капиталних потреба 2019–2021. година**

Табела број 3

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2021. године	Извршење капиталног буџета у 2021. години	Извршено до 31. 12. 2021. године (2-3-4)	Незвршено на дан 31. 12. 2021. године	% извршења на дан 31. 12. 2021. године (5/2x100)
1	2	3	4	5	6	7
2019.	93.499,50	69.556,50	23.400,00	<b>92.956,50</b>	543,00	99,42
2020.	277.950,00	56.670,00	86.199,75	<b>142.869,75</b>	132.080,25	52,48
2021.	634.630,00	0,00	48.856,86	<b>48.856,86</b>	585.773,14	7,70
<b>УКУПНО</b>	<b>1.006.079,50</b>	<b>126.226,50</b>	<b>158.456,61</b>	<b>284.683,11</b>	<b>718.396,39</b>	<b>28,30</b>