



Број: 01-02-03-13-336/11

Р: 07-06, 13-06, 04-06/11

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Брчко, јун 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>1. УВОД</u>	8
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	8
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2009. ГОДИНУ</u>	9
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
5.2. СПРОВОЂЕЊЕ ЗАКОНА И ДРУГИХ ПРОПИСА	11
5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА.....	11
5.3.1. <i>Издаци за бруто плате</i>	12
5.3.2. <i>Уговорене услуге</i>	13
5.3.3. <i>Издаци за камате и отплате домаћих задужења</i>	14
5.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА	15
5.5. КУМУЛАТИВНИ ПРИКАЗ ДУГОВАЊА ПОРЕСКИХ ОБВЕЗНИКА	15
<u>7. КОМЕНТАР</u>	17
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	18



ДИРЕКЦИЈА ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
ДИРЕКТОР ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ

Мато Лучић, дип. ек.

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ за период **1. 1 – 31. 12. 2010.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Дирекције.

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 40/08) и ИНТОСАИ ревизијским стандардима. 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 поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. 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, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

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

Квалификација

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- **Дирекција је из своје надлежности, прописане одредбама члана 12 Закона о дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, пропустила:**
 - **да донесе подзаконске акте:** правилник којим би били дефинисани услови стицања и одузимања лиценци за рад ревизора и ревизорских предузећа, начин обезбјеђивања квалитета ревизије и ревизорских предузећа и друга питања ревизије, у складу са одредбама члана 13 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, упутство буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова, упутства о припреми и изради додатних финансијских извјештаја Трезора и правилник о евиденцији сталних средстава;
 - **да усагласи постојеће подзаконске акте:** Организациони план Дирекције са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ (тачке 5.1 и 5.2 Извјештаја).
- Инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у периоду 1. 1 – 30. 11. 2010. године, вршен је обрачун и исплата плата увећаних за 20% у односу на платни разред предвиђен чланом 5 Закона о платама запослених у органима управе. Наведено повећање плата за 20% одобрено је амандманом на буџет за 2010. годину, број 354, а да при том исто повећање није регулисано Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, нити било којим другим правним актом који регулише проблематику плата. Осим наведеног, исплата плата је вршена без издатих рјешења, којима би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење (тачка 5.3.1 Извјештаја).
- Приликом планирања и доношења буџета, у рачуну финансирање, нису планирани примици (примања) од примљених кредита и зајмова и нису адекватно планирани издаци за отплату зајмова и кредита што је супротно одредбама члана 8 (став 4) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачке 5.2.2 и 5.2.3 Извјештаја).
- Пореска управа се није обраћала дужницима пореза на имовину (обавјештења, опомене и сл.) ради ефикасније наплате истих, нити је покретала поступке принудне наплате у смислу издавања рјешења о принудној уплати, што није у складу с чланом 16 ставом 3 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, број: 04/1-014-327/07 од 16. августа 2007. године, а што је утицало на неефикасност наплате прихода од наведене врсте пореза (тачка 5.5 Извјештаја).
- Преплате у пореским евиденцијама, нису признате као авансна примања, што је у супротности с препорукама датим у тачки 66 МРС- ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (тачка 5.8 Извјештаја).
- Није извршен отпис обавеза пореских обвезника, којима је временски рок у којем се наплата може извршити истекао, што је у супротност одредбама члана 86 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза (тачка 5.5 Извјештаја).

Мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање, Дирекције за финансије у периоду **1. 1 – 31. 12. 2010.** године, осим за наведено у претходној тачки, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је донијети правилник, којим би били дефинисани услови стицања и одузимања лиценци за рад ревизора и ревизорских предузећа, начин обезбјеђивања квалитета ревизије и ревизорских предузећа и друга питања ревизије предвиђени одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је донијети упутство буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова и упутство о припреми и изради додатних финансијских извјештаја Трезора, а ради побољшања планирања, праћења и истинитог и фер извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава.

Потребно је донијети подзаконски акт којим ће детаљније бити регулисана питања евидентирања почетног признавања и накнадног вредновања сталних средстава у складу с препорукама МРС-ЈС 17.

Потребно је да Дирекција изврши усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција доради одредбе Организационог плана, у дијелу структуре организационих јединица, као и да међусобно усагласи одредбе чланова 5, 7 и 8.

Потребно је поштовати одредбе Закона о Дирекцији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу извршавања обавезе из своје надлежности.

Потребно је, ради прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Ради реалнијег планирања, праћења те извршења буџета потребно је неутрошена буџетска средства на вријеме ослободити, како би се она могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру Дирекције или неких других буџетских корисника.

Потребно је плате обрачунавати у складу са одговарајућим рјешењима, уговорима или одлукама за сваког запосленог, како је то предвиђено Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је повећање плата планирати и исплаћивати у оквиру ограничења у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поштовати одредбе члана 15 става 1 Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима.

Потребно је ускладити књиговодствену евиденцију тако да се планирање и извршење отплата по основу кредитних задужења, евидентира у оквиру истих одговарајућих економских кодова, како је то прописано одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07) и Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом планирања отплата дуга по кредитима, поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, те одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу који регулише поступак и ограничења у извршењу буџета, односно поступак унутрашње прерасподјеле.

Потребно је, ради побољшања ефикасности наплате пореза на имовину, предузимати мјере и покретати поступке принудне наплате у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза.

Потребно је планирању директних пореза посветити посебну пажњу, јер су они подложни промјенама, усљед миграције пореских обвезника (правних и физичких лица) и промјена пореских прописа у току буџетске године.

Ради обезбјеђења извора средстава за повраћај пореза на доходак, потребно је планирати износ расхода по основу повраћаја пореза на доходак.

Потребно је ради истинитог и фер презентовања, праћења наплате и прецизнијег планирања прихода устројити евиденцију, тако да се обезбиједи подаци о наплати и задужењима пореских и непореских прихода текућег периода, одвојено од података из ранијег периода.

*Потребно је пореску евиденцију устројити тако да се могу обезбиједити подаци о потраживањима по основу пореза, авансним **примањима** по основу пореза, како би се из евиденције елиминисале преплате, у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ, односно како препоручују одредбе МРС- ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).*

Досљедно примијенити одредбе Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, у дијелу отписивања свих дугова којима је временски рок у којем се наплата може извршити истекао.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08).

2. ОПШТИ ДИО

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција за финансије) успостављена је као орган јавне управе Дистрикта.

Дирекцију чине:

- Канцеларија директора Дирекције;
- Трезор;
- Пореска управа и
- Стручна служба Дирекције.

Надлежности Дирекције су:

- прикупљање и расподјела јавних прихода Дистрикта;
- спровођење политике у области финансија Дистрикта;
- доношење проведбених прописа 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 извјештаја Скупштини о расположивости прихода за годишњи буџет;
- учествовање у припреми предлога годишњег буџета у координацији са замјеником градоначелника Дистрикта;
- достављање извјештаја о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника Дистрикта;
- потврђивање расположивости средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Дистрикта на свим рачунима Дистрикта;
- обављање других надлежности у складу са Статутом и законом.

На дан 31. 12. 2010. године Дирекција је имала 144 запослена, а према Организационом плану предвиђено је 126.

Од укупног броја запослених на дан 31. 12. 2010. године, 124 су у сталном радном односу а двадесет (20) запослених су приправници.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Дирекције за 2010. годину, то јест планирање и извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, усклађеност пословања са законима и прописима, намјенско коришћење средстава, оцјена управљања финансијама, функција система интерне контроле, праћење примјене препорука из претходних ревизија и анализа мјера предузетих на основу тих препорука.

Циљ ревизије је да се спровођењем ревизије обезбиједи независно мишљење о примјени закона и других прописа, извршењу буџета Дирекције, коришћењу ресурса и управљању имовином Дистрикта,

те на тај начин допринесе поузданом извјештавању о коришћењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима, трошковима и имовином Дистрикта. Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2009. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ вршила је ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије у 2009. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Дирекција за финансије је у складу с донесеним Акционим планом имплементирала сљедеће препоруке:

- донесено је Упутство о поједностављеном поступку за утврђивање несолвентности пореских обвезника, чији је дуг мањи од 5.000,00 КМ;
- допуњена је Процедура о раду Пореске управе, број: 04.3-ИНТ-626/10 од 30. јуна 2010. године, у погледу издавања пореских увјерења пореским обвезницима – физичким и правним лицима;
- издвојени су из евиденције остали наплаћени приходи чије задужење није у надлежности Пореске управе.

Препоруке које нису имплементирани или су дјелимично имплементирани, дате су у овом извјештају.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским пословањем, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола¹. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим категоријама: ефикасности и успјешности пословања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Недоследна примјена и неусаглашеност донесених интерних аката утицала је на слабости успостављања функционалног система интерних контрола, што је имало за посљедицу недоследну примјену законских аката, као и неефикасно коришћење одобрених буџетских средстава. Неправилности, због наведеног, огледају се у сљедећем:

- **Кашњење у изради годишњег обрачуна, које је узроковано између осталог, због неусаглашености законских и подзаконских аката који регулишу питање рокова за израду финансијских извјештаја и**

¹ Систем интерних контрола означава све политике и поступке усвојене од руководства клијента ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбјеђења, у мјери у којој је то могуће, уредног и ефикасног пословања, укључујући при томе придржавање утврђене политике руководства, заштиту имовине, спречавање и откривање превара и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремену израду поузданих финансијских информација. (Међународни стандард ревизије – ИСА 315) Систем интерних контрола обухвата и друга питања осим оних која се непосредно односе на функцију рачуноводственог система, а тичу се “контролног окружења” и “контролних поступака”.

извјештаја о обављеној ревизији (Рокови за израду годишњег обрачуна и извјештаја о обављеној ревизији различито су одређени Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину).

- Приликом планирања и доношења буџета, у рачуну финансирање, нису планирани примици (примања) од примљених кредита и зајмова и нису адекватно планирани издаци за отплату зајмова и кредита а што је супротно одредбама члана 8 (став 4) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Исплата плата је вршена без издатих рјешења о именовању, којима би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење.
- Одлука о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, чланом 26 (дугорочни пласмани) прописана је подјела дугорочних пласмана (позајмљивања и учешће у дионицама, дугорочни депозити, уложена средства у банке и друге финансијске институције, те њихова исправка вриједности), која не одговара опису у члану 11 (састав контног плана) исте одлуке.

Поред наведеног, поједини подзаконски акти, правила и процедуре нису донесени, чиме су одређене области пословања недовољно и непрецизно дефинисане, како би се обезбиједила примјена законских прописа, што се првенствено односи на недостатак:

- Правилника којим би били дефинисани услови стицања и одузимања лиценци за рад ревизора и ревизорских предузећа, начин обезбјеђивања квалитета ревизије и ревизорских предузећа и друга питања ревизије, у складу са одредбама члана 13 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ (**број**: 0-02-022-369/05 од 22. децембра 2005. године).

Потребно је донијети Правилник којим би били дефинисани услови стицања и одузимања лиценци за рад ревизора и ревизорских предузећа, начин обезбјеђивања квалитета ревизије и ревизорских предузећа и друга питања ревизије предвиђена одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

- Упутства буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова и Упутства о припреми и изради додатних финансијских извјештаја Трезора, предвиђених чланом 33 ставом 2 Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ, како би се избјегли пропусти код: планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава.

Потребно је донијети упутство буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова и упутство о припреми и изради додатних финансијских извјештаја Трезора, а ради побољшања планирања, праћења и истинитог и фер извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава.

- Правилника о евиденцији сталних средстава, или другог интерног акта, чија би примјена обезбиједила да се стална средства у финансијским извјештајима буџета Брчко дистрикта БиХ, исказују у складу с препорукама МРС-ЈС 17.

Потребно је, донијети подзаконски акт којим ће детаљније бити регулисана питања евидентирања почетног признавања и накнадног вредновања сталних средстава у складу с препорукама МРС-ЈС 17.

5.2. Спровођење закона и других прописа

Дирекција је организована у складу с чланом 2 Организационог плана, односно организациони дијелови Дирекције су: Канцеларија директора, Стручна служба Дирекције, Трезор и Пореска управа.

Ревизијом смо утврдили да Организациони план није усклађен са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, односно одредбе члана 2 Организационог плана нису у складу са одредбама члана 5 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у дијелу броја организационих јединица.

Потребно је да Дирекција изврши усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом је утврђено да одредбе чланова 7 и 8 Организационог плана нису регулисале којој организационој јединици припадају Канцеларија директора и Стручна служба, што није у складу с чланом 5 Организационог плана. Такође смо установили да поменуте одредбе чланова 5, 7 и 8 Организационог плана нису међусобно усклађене.

Потребно је да Дирекција доради одредбе Организационог плана, у дијелу структуре организационих јединица, као и да међусобно усагласи одредбе чланова 5, 7 и 8.

Осим наведеног, утврдили смо да је Дирекција из своје надлежности, прописане одредбама члана 12 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, пропустила да донесе, односно усагласи постојеће подзаконске акте како слиједи:

- Правилник о примјени Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања услова стицања и одузимања лиценци за рад ревизора и ревизорских предузећа, начина обезбјеђивања квалитета ревизије и ревизорских предузећа и друга питања ревизије;
- Упутство буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова, те Упутство о припреми и изради додатних финансијских извјештаја Трезора, предвиђених чланом 33 ставом 2 Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о евиденцији сталних средстава или други интерни акт, којим би били детаљно прописани, одјелјенима и буџетским корисницима, поступци приликом стицања, признавања и накнадног вредновања сталних средстава.
- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, нису усаглашени у дијелу рокова за израду финансијских извјештаја и извјештаја о обављеној ревизији.
- Одредбе члана 26 (дугорочни пласмани) и члана 11 (састав контног плана) Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, нису усаглашене.

Потребно је поштовати одредбе Закона о Дирекцији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу извршавања обавезе из своје надлежности.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Планом буџета за 2010. годину одобрена средства текућих издатака износе **13.472.311,99** КМ, извршење је **12.319.291,65** КМ, или **91,44%** од плана (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Из наведене табеле је видљиво да на нивоу Дирекције није било прекорачења код извршења појединих позиција у односу на планиране позиције буџета, али се може закључити да поједине позиције треба прецизније планирати, да извршење буде што ближе планираним позицијама. Наведена констатација се односи на сљедеће: **накнаде трошкова запослених, издаци за комуналне услуге, издаци за материјал, издаци за текуће одржавање, издаци за осигурање и банкарске услуге, издаци за уговорене услуге одобрени Дирекцији за финансије као кориснику буџета, те издаци за иностране камате.**

Одредбама члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, прописано је да: “Планирање буџета представља кружни процес, који се састоји из више фаза и активност, а заснива се на претходном искуству, циљевима и задацима, као и остваривању основне функције буџетских корисника.“ Прелиминарно планирање буџета за текућу годину врши се на бази остварења у ранијем периоду и представља искуство буџетског корисника, а његови задаци, циљеви и

активности представљају корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање, у смислу чланова 12 и 14 (програми буџетских корисника) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Наведено значи да коначан план буџета представља резултат корекције прелиминарно планираног буџета за износе средстава који представљају финансијски израз планираних активности. Након усвајања буџета за фискалну годину, процес се наставља кроз праћење извршења кроз тромјесечно извјештавање и корекцију програмских активности буџетских корисника, како би се буџетска средства унутрашњим прерасподјелама и ребалансом могла усмјерити, с позиција и активности које се неће остварити, на позиције и активности за које је извјесно да ће бити реализоване.

Увидом у процедуре планирања и израде периодичних извјештаја о извршењу буџета за 2010. годину, ревизијом смо утврдили да не постоје оперативни тромјесечни планови одобреног буџета Дирекције, а самим тим не постоји ни тромјесечно праћење потрошње одобрених буџетских средстава, што је у супротности с чланом 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину. Због непоштовања претходно наведених законских и подзаконских аката, неутрошена буџетска средства Дирекције нису на вријеме ослобођена, како би се она могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру Дирекције или неких других буџетских корисника.

Потребно је, ради прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

5.3.1 . Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате планирани су у износу од **3.286.495,03** КМ, а остварени у износу од **3.157.892,55** КМ или 96,09% плана, а по организационим дијеловима како слиједи:

	планирано	извршено	% извршења
- Канцеларија директора Дирекције за финансије	219.573,00	218.884,81	99,69
- Стручна служба Дирекције за финансије	325.493,90	278.009,75	85,41
- Трезор	1.165.656,34	1.141.330,48	97,91
- Пореска управа	1.575.771,79	1.519.667,51	96,44

Из наведеног је видљиво да је Стручна служба Дирекције за финансије имала низак проценат остварења издатака за бруто плате, што указује на нереално планирање и праћење извршења буџета.

Ради реалнијег планирања, праћења те извршења буџета потребно је неутрошена буџетска средства на вријеме ослободити, како би се она могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру Дирекције или неких других буџетских корисника.

Увидом у документацију установили смо да је инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у периоду 1. 1 – 30. 11. 2010. године, вршен обрачун и исплата плата увећана за 20% у односу на платни разред предвиђен чланом 5 Закона о платама запослених у органима управе. Наведено повећање плата за 20% одобрено је амандманом на буџет за 2010. годину, број: 354, а да при том исто повећање није регулисано Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, нити било којим другим правним актом који регулише проблематику плата. Осим наведеног, исплата плата је вршена без издатих рјешења, којима би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење.

Ради отклањања наведених неправилности потребно је:

- *плате обрачунавати у складу са одговарајућим рјешењима, уговорима или одлукама за сваког запосленог, како је то предвиђено Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ;*
- *повећање плата планирати и исплаћивати у оквиру ограничења у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ;*
- *поштовати одредбе члана 15 става 1 Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима, у дијелу евентуалне корекције плата.*

5.3.2. Уговорене услуге

Уговорене услуге планиране су у износу од **9.107.596,08** КМ, а остварене су у износу од **8.607.236,42** КМ, или **94,51%** плана.

Од укупног износа планираног и оствареног текућег буџета за 2010. годину за уговорене услуге, Дирекцији као кориснику буџета одобрено је **348.481,00** КМ, а остварено је **278.656,65** КМ, или **79,96%** од планираних средстава, по организационим дијеловима како слиједи:

	планирано	извршено	% извршења
- Канцеларија директора Дирекције за финансије	13.200,00	10.528,63	79,76
- Стручна служба Дирекције за финансије	101.835,00	71.060,30	69,78
- Трезор	172.000,00	166.452,37	96,77
- Пореска управа	61.446,00	30.615,35	49,82

Из наведеног је видљиво да је Дирекција за финансије као корисник буџета, имала низак проценат остварења издатака за уговорене услуге, што указује на нерeално планирање и праћење извршења буџета.

Потребно је поступити у складу с препоруком датом у тачки 5.3.

Поред наведеног, у склопу дјелатности Дирекције, на додијелим организационим јединицама: Судске пресуде и рјешења, Судска и вансудска поравнања, те Домаћа и страна позајмљивања и отплате, планирани су текући издаци у оквиру уговорених услуга, за исплате по судским рјешењима и пресудама, судска и вансудска **поравнања** и исплате за стару девизну штедњу, у укупном износу од **8.759.115,98** КМ, а остварени су у износу од **8.328.579,77** КМ, или **95,08%** планираних средстава, како слиједи:

	Планирано	Остварено	% остварења
- Исплате по судским рјешењима и пресудама, судска и вансудска пор. (на основу документације – рјешења од правосуђа)	1.872.253,98	1.871.389,88	99,95
- Исплате за стару девизну штедњу (исплате су вршене на основу овјерених спискова)	6.886.862,00	6.457.189,89	93,76

Ревизијом смо утврдили, да су у оквиру економског кода Уговорене услуге – Исплате за стару девизну штедњу у износу од **6.457.189,89** КМ, садржани и издаци по основу отплате кредита у укупном износу од **181.710,49** КМ, како слиједи:

- Отплата кредита за санирање водоводног система свјетска банка РС 23.687,30 КМ;
- Главница и камата по кредиту 991/99 94.219,87 КМ;

Осим наведеног, утврдили смо да средства за отплате дуга по наведеним кредитима нису планирана првобитним буџетом на економском коду уговорене услуге. Планирана средства у износу од **6.786,862,00** КМ искључиво су намијењена за отплату дуга по основу старе девизне штедње.

Одлуком о унутрашњој прерасподјели, број: **13.4-04.1-944/10** од **23. децембра 2010.** године, извршено је преусмјеравање средства планираних за иностране камате у износу од **100.000,00** КМ на економски код уговорене услуге. Као што је већ наведено, извршење отплата дуга по наведеним кредитима износи **181.710,49** КМ, што значи да преусмјерена средства од **100.000,00** КМ нису била довољна за реализацију отплата. Наведено нас упућује на закључак, да је разлика **недостајућих** средства у износу од **81.710,49** КМ утрошена из средстава **намијењених за отплату дуга по основу старе девизне штедње**, односно да су средства за отплату дуга старе девизне штедње утрошена без одговарајућих одлука (како је то прописано одредбама члана 9 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину: „*Буџетски корисници средства користе само за намјене које су одобрене буџетом и то до износа планираног за тог буџетског корисника*“), у друге намјене. Одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, чланом 16 ставом 1, предвиђено је доношење одлуке о прерасподјели средстава, а ставом 4 прописана је одговорност буџетских корисника за поштовање ограничења буџета.

5.3.3. Издаци за камате и отплате домаћих задужења

Ревизијом смо утврдили да су средства за отплате домаћих и иностраних кредита (задужења), планирана у оквиру економских кодова издаци за отплате иностраних камата, издаци за отплате камата по домаћим позајмљивањима (на класи б), те на економском коду отплате домаћег задужења (у оквиру класе 8), а извршење је евидентирано на економским кодовима у оквиру уговорених услуга и издатака за иностране камате, и то како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Планирани буџет 2010.	вирманизација и амандмани	Коначан план 2010.	Извршење 2010.	% извршења
1	Уговорене услуге (класа б)	0,00	100.000,00	100.000,00	181.710,49	181,71
2	Издаци за иностране камате (класа б)	314.825,00	-100.000,00	214.825,00	46.948,52	21,85
3	Камате на домаћа позајмљивања (класа б)	289.900,00	0,00	289.900,00	0,00	0,00
4	Отплате домаћег задужења (класа 8)	293.456,00	0,00	293.456,00	0,00	0,00
5	Укупно (1+2+3+4)	898.181,00	0,0	898.181,00	228.659,01	28,64

Из наведеног прегледа видљиво је да су коначним планом буџета планирана средства за отплате дугова по кредитима у износу од **898.181,00** КМ, а да је извршење у износу од **228.659,01** КМ или 28,64%, односно средства за отплате дугова по кредитима (по основу главнице и камате) нереално су планирана иако постоје отплатни планови банака на основу којих се наведена средства могу прецизно планирати. Осим наведеног, утврдили смо да се планирање и извршење отплата по основу кредитних задужења није евидентирало у оквиру истих одговарајућих економских кодова, како је то прописано одредбама члана 35 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07), те члана 11 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Ради отклањања наведених неправилности у планирању, праћењу и извршењу буџета по основу отплате дугова по кредитима (тачке 5.3.2 и 5.3.3), потребно је:

- **ускладити књиговодствену евиденцију тако да се планирање и извршење отплата по основу кредитних задужења, евидентира у оквиру истих одговарајућих економских кодова, како је то прописано одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о**

утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ;

- **приликом планирања отплата дуга по кредитима, поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, те одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу који регулише поступак и ограничења у извршењу буџета, односно поступак унутрашње прерасподјеле.**

5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Планирани буџет капиталних потреба за **2010.** годину износи **41.461,89 КМ**, а извршење **40.656,66 КМ**, што чини **98,06%** плана.

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2008.** до **2010.** године износила су **123.745,14 КМ**, а извршење истих у наведеном периоду износи **122.939,91 КМ**, што чини **99,35%** од планираних капиталних потреба (табела број 8 у прилогу овог извјештаја).

5.5. Кумулативни приказ дуговања пореских обвезника

Наплаћени приходи од пореских обвезника, из надлежности Пореске управе Брчко дистрикта БиХ (табела број 9 у прилогу Извјештаја), према помоћним евиденцијама у 2010. години износили су **17.397.459,74 КМ**, што је 108,24% у односу на план, 91,29% од задужења текућег периода и 95,62% од остварења 2009. године. Приходи у 2009. години остварени су у износу од 18.194.396,64 КМ, а у 2010. години у износу од 17.397.459,74 КМ, односно дошло је до смањења ове врсте прихода у износу од 796.936,90 КМ у 2010. години у односу на 2009. годину.

Приходи од пореза на доходак планирани су у износу од 1.700.000,00 КМ, а њихово задужење износило је 1.640.791,63 КМ, док је наплата истих износила 1.578.951,23 КМ или 92,88% плана, односно 96,23% задужења. У претходној години ова врста прихода наплаћена је у износу од 1.816.121,00 КМ или 77,94% плана, поређењем наплаћеног износа у 2010. и 2009. години, долазимо до закључка да је дошло до пада ове врсте прихода у износу од 237.169,93 КМ, односно остварење је мање у 2010. години за 13,06% од остварења у 2009. години (табела број 9 у прилогу Извјештаја).

Порез на добит предузећа планиран је у износу од 4.090.000,00 КМ, док је задужење исказано у износу од 4.619.332,75 КМ, а наплаћено је 4.601.837,90 КМ, односно 99,62% у односу на задужење и 104,11% у односу на план. Поређењем остварења, ове врсте прихода, у 2009. години и 2010. години, закључујемо да је дошло до смањења прихода у износу од 1.537.234,88 КМ односно за 25,04% (табела број 9 у прилогу Извјештаја).

Порез на плате планиран је у износу од 6.503.000,00 КМ, док је задужење исказано у износу од 8.124.618,64 КМ, а наплаћено је 8.161.491,38 КМ односно 100,45% у односу на задужење а у односу на план 125,50%. У односу на претходну годину дошло је до повећања ове врсте прихода за 5,33% (табела број 9 у прилогу Извјештаја).

Порез на имовину планиран је у износу од 2.000.000,00 КМ, док је задужење исказано у износу од 2.887.742,95 КМ, а наплаћено је 1.307.710,19 КМ односно 45,28% у односу на задужење, а у односу на план 65,39%. Из наведеног се може закључити да је низак проценат наплате у односу на план и на задужење.

У поступку ревизије, провјером предузимања мјера и покретања поступака принудне наплате пореза на имовину, утврдили смо да се Пореска управа није обраћала дужницима (обавјештења, опомене) ради ефикасније наплате **истих**, нити је покретала поступке принудне наплате у смислу издавања рјешења о принудној уплати, што није у складу с чланом 16 ставом 3 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, број: 04/1-014-327/07 од 16. августа 2007. године, а што је утицало на неефикасност наплате прихода од наведене врсте пореза. Непокретање поступака принудне наплате, такође је у супротности са одредбама члана 45 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 8/06).

Потребно је, ради побољшања ефикасности наплате пореза на имовину, предузимати мјере и покретати поступке принудне наплате у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза.

Из табеле број 9 наведене у прилогу Извјештаја, видљиво је да поједини планирани директни порески приходи нису ни приближни оствареним износима пореских прихода, а поједини порески приходи имају знатно веће остварење у односу на план, што указује да директни порески приходи нису реално планирани.

Потребно је планирању директних пореза посветити посебну пажњу, јер су они подложни промјенама, услед миграције пореских обвезника (правних и физичких лица) и промјена пореских прописа у току буџетске године.

Ревизијом смо установили да приликом планирања буџета, у дијелу планирања пореских и непореских прихода, нису планирани повраћаји више плаћеног пореза на доходак као расходна страна буџета, а извјесни су јер их прописује Закон о порезу на доходак.

Ради обезбјеђења извора средстава за повраћај пореза на доходак, потребно је планирати износ расхода по основу повраћаја пореза на доходак.

Увидом у евиденције, установили смо, да Дирекција води евиденцију о наплаћеним приходима тако да из ње није могуће утврдити да ли се наплаћени приходи односе на обавезу утврђену за текућу годину или се плаћање односи на пореске обавезе утврђене за раније године.

Потребно је ради истинитог и фер презентовања, праћења наплате и прецизнијег планирања прихода устројити евиденцију тако да се обезбиједи подаци о наплати и задужењима пореских и непореских прихода текућег периода, одвојено од података из ранијег периода.

Кумулирани дугови пореских обвезника према помоћним евиденцијама 1. 1. 2003 – 31. 12. 2010. године износе **52.982.638,96 КМ** (табела број 10 у прилогу Извјештаја).

Ревизијом смо утврдили да у пореској евиденцији на појединим врстама прихода постоје исказане преплате које су у почетном стању 1. 1. 2010. године износиле **7.797.366,00 КМ**, до краја 2010. године извршена је елиминација преплата (повраћаји средстава, задужења и измирења других пореских обавеза) у износу од **4.106.436,05 КМ**, тако на дан 31. 12. 2010. године износе **3.690.929,95 КМ**.

Исказане преплате у евиденцијама пореских прихода по обвезницима умањују стварно стање дуга пореских обвезника, односно потраживања Пореске управе по истом основу.

Одредбама члана 66 става 1 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 3/02, 42/04, 8/06, 3/07, 19/07 и 2/08), прописано је да ће се износ уплате пореске обавезе који превазилази износ те пореске обавезе (преплате), заједно с доспјелом каматом, користити за измирење других пореских обавеза или ће се вратити пореском обвезнику, у складу са одредбама наведеног Закона. Одредбама чланова 67 и 68 истог закона прописан је поступак елиминације преплата.

Неопходност елиминисања преплата из пореских евиденција произлази из потребе да би се у пореској евиденцији обезбиједили што прецизнији подаци, у складу с принципом опрезности када је у питању износ потраживања из надлежности Пореске управе, односно о признању авансних примања по основу пореза, како препоручује МРС- ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) у тачки 66 („...авансна примања по основу пореза се суштински не разликују од других авансних примања, тако да се обавеза признаје до настанка опорезивог догађаја).

Потребно је, пореску евиденцију устројити тако да се могу обезбиједити подаци о потраживањима по основу пореза, авансним примањима по основу пореза, како би се из евиденције елиминисале преплате, у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ
дистрикта БиХ, односно како препоручују одредбе MPC- ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Кумулирани дугови пореских обвезника према помоћним евиденцијама 1. 1. 2003 – 31. 12. 2010. године износе **52.982.638,96 КМ** (табела број 10 у прилогу Извјештаја) од тога су дуговања пореских обвезника:

- за која је неизвјесна наплата у износу од **38.727.766,09 КМ** због несолвентности, застаре дуга те, дуговања пет пореских обвезника по основу ненаплаћених акциза на промет нафте и нафтних деривата, затезних камата и трошкова поступка по истом основу, за које се води спор код Суда БиХ;
- за које је извјесна наплата у износу од **14.254.872,87 КМ** и у току су управни, судски и стечајни поступци, те поступци принудне наплате.

Ревизијом смо утврдили да није извршен отпис обавеза пореских обвезника што је супротно одредбама члана 86 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза.

Досљедно примијенити одредбе Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, у дијелу отписивања свих дугова којима је временски рок у којем се наплата може извршити истекао.

7. КОМЕНТАР

Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду 1.1 – 31. 12. 2010. године, број: 01-02-03-13-259/11, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ се изјаснила дописом број: 13.9-041-420/11 од 22. јуна 2011. године; коментари и образложења на налазе из Нацрта извјештаја нису прихваћени из разлога што нам није достављена адекватна документација која би евентуално доказала да су наши налази из Нацрта извјештаја неосновани. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић,
дипл. прав.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

План и извршење буџета текућих потреба у **2010.** години Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2010. год.	Извршење текућег буџета 2010.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	3.259.947,03	+26.548,00	3.286.495,03	3.157.892,55	96,09
611200	Накнаде трошкова запосле.	30.500,00	0,00	30.500,00	26.903,32	88,21
612100	Допр. на терет послодавца	130.397,68	+5.806,20	136.203,88	124.448,51	91,37
613100	Путни трошкови	13.000,00	+18.900,00	31.900,00	30.948,90	97,02
613200	Издаци за енергију	62.705,00	+11.500,00	74.205,00	74.140,74	99,91
613300	Издаци за комун. услуге	94.106,00	0,00	94.106,00	74.387,90	79,05
613400	Набавка материјала	61.315,00	0,00	61.315,00	53.788,19	87,72
613500	Издаци за усл. прев. и горива	14.284,00	+9.000,00	23.284,00	21.563,87	92,61
613600	Унајмљивање имов. и опре.	6.000,00	-6.000,00	0,00	0,00	-
613700	Издаци за текуће одржавање	70.608,00	+14.000,00	84.608,00	74.930,59	88,56
613800	Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета	48.374,00	-11.000,00	37.374,00	26.102,14	69,84
613900	Укупно уговорене услуге	8.643.996,08	+463.600,00	9.107.596,08	8.607.236,42	94,51
616200	Издаци за иностране камате	314.825,00	-100.000,00	214.825,00	46.948,52	21,85
616300	Камате на домаће позајм.	289.900,00	0,00	289.900,00	0,00	-
	У К У П Н О	13.039.957,79	+432.354,20	13.472.311,99	12.319.291,65	91,44

План и извршење буџета текућих потреба у **2010.** години Канцеларије директора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ

Табела број 2

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2010. год.	Извршење текућег буџета 2010.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	219.573,00	0,00	219.573,00	218.884,81	99,69
611200	Накнаде трошкова запосле.	0,00	0,00	0,00	0,00	
612100	Допр. на терет послодавца	8.782,92	1.100,00	9.882,92	9.855,24	99,72
613100	Путни трошкови	8.000,00	1.800,00	9.800,00	9.595,58	97,91
613200	Издаци за енергију	0,00	0,00	0,00	0,00	
613300	Издаци за комун. услуге	0,00	0,00	0,00	0,00	
613400	Набавка материјала	0,00	0,00	0,00	0,00	
613500	Издаци за усл. прев. и горива	4.332,00	700,00	5.032,00	4.598,54	91,39
613600	Унајмљивање имов. и опре.	0,00	0,00	0,00	0,00	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

613700	Издаци за текуће одржавање	2.075,00	4.500,00	6.575,00	6.098,25	92,75
613800	Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета	575,00	0,00	575,00	571,94	99,45
613900	Укупно уговорене услуге	16.000,00	-2.800,00	13.200,00	10.528,63	79,76
616200	Издаци за иностране камате	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Камате на домаће позајм.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	У К У П Н О	259.337,92	5.300,00	264.637,92	260.132,99	98,30

План и извршење буџета текућих потреба у 2010. години Стручне службе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ

Табела број 3

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2010. год.	Извршење текућег буџета 2010.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	207.845,90	117.648,00	325.493,90	278.009,75	85,41
611200	Накнаде трошкова запосле.	30.500,00	0,00	30.500,00	26.903,32	88,21
612100	Допр. на терет послодавца	8.313,84	4.706,00	13.019,84	12.625,93	96,97
613100	Путни трошкови	1.000,00	0,00	1.000,00	964,00	96,40
613200	Издаци за енергију	62.705,00	11.500,00	74.205,00	74.140,74	99,91
613300	Издаци за комун. услуге	94.106,00	0,00	94.106,00	74.387,90	79,05
613400	Набавка материјала	61.315,00	0,00	61.315,00	53.788,19	87,72
613500	Издаци за усл. прев. и горива	1.990,00	0,00	1.990,00	1.185,85	59,59
613600	Унајмљивање имов. и опре.	0,00	0,00	0,00	0,00	
613700	Издаци за текуће одржавање	34.300,00	0,00	34.300,00	28.132,39	82,02
613800	Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета	8.308,00	0,00	8.308,00	8.259,46	99,42
613900	Укупно уговорене услуге	113.335,00	-11.500,00	101.835,00	71.060,30	69,78
616200	Издаци за иностране камате	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Камате на домаће позајм.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	У К У П Н О	623.718,74	122.354,00	746.072,74	629.457,83	84,37

План и извршење буџета текућих потреба у 2010. години Трезора Брчко дистрикта БиХ

Табела број 4

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2010. год.	Извршење текућег буџета 2010.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	1.165.656,34	0,00	1.165.656,34	1.141.330,48	97,91
611200	Накнаде трошкова	0,00	0,00	0,00	0,00	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	запосле.					
612100	Допр. на терет послодавца	46.626,25	0,00	46.626,25	45.951,20	98,55
613100	Путни трошкови	2.000,00	11.000,00	13.000,00	12.503,86	96,18
613200	Издаци за енергију	0,00	0,00	0,00	0,00	
613300	Издаци за комун. услуге	0,00	0,00	0,00	0,00	
613400	Набавка материјала	0,00	0,00	0,00	0,00	
613500	Издаци за усл. прев. и горива	2.129,00	1.300,00	3.429,00	3.222,22	93,97
613600	Унајмљивање имов. и опре.	0,00	0,00	0,00	0,00	
613700	Издаци за текуће одржавање	32.767,00	0,00	32.767,00	29.859,61	91,13
613800	Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета	37.533,00	-11.000,00	26.533,00	15.463,85	58,28
613900	Укупно уговорене услуге	177.500,00	-5.500,00	172.000,00	166.452,37	96,77
616200	Издаци за иностране камате	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Камате на домаће позајм.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	У К У П Н О	1.464.211,59	-4.200,00	1.460.011,59	1.414.783,59	96,90

План и извршење издатака за судске пресуде и рјешења, судска и вансудска поравнања у 2010. години

Табела број 5

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2010. год.	Извршење текућег буџета 2010.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
613900	Укупно уговорене услуге	1.472.253,08	400.000,00	1.872.253,98	1.871.389,88	99,95
	У К У П Н О	1.472.253,08	400.000,00	1.872.253,98	1.871.389,88	99,95

План и извршење домаћег и страног задужења и отплате дуга у 2010. години

Табела број 6

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2010. год.	Извршење текућег буџета 2010.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
613900	Укупно уговорене услуге	6.786.862,00	100.000,00	6.886.862,00	6.457.189,89	93,76
616200	Издаци за иностране камате	314.825,00	-100.000,00	214.825,00	46.948,52	21,85
616300	Камате на домаће позајм.	289.900,00	0,00	289.900,00	0,00	-
823300	Отплате домаћег задужења	293.456,00	0,00	293.456,00	0,00	-
	У К У П Н О	7.391.587,00	0,00	7.391.587	6.504.138,41	87,99

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ
 План и извршење буџета текућих потреба у **2010.** години Пореске управе Брчко дистрикта БиХ

Табела број 7

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2010. год.	Извршење текућег буџета 2010.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	1.666.871,79	-91.100,00	1.575.771,79	1.519.667,51	96,44
611200	Накнаде трошкова запосле.	0,00	0,00	0,00	0,00	
612100	Допр. на терет послодавца	66.674,87	0,00	66.674,87	56.016,14	84,01
613100	Путни трошкови	2.000,00	6.100,00	8.100,00	7.885,46	97,35
613200	Издаци за енергију	0,00	0,00	0,00	0,00	
613300	Издаци за комун. услуге	0,00	0,00	0,00	0,00	
613400	Набавка материјала	0,00	0,00	0,00	0,00	
613500	Издаци за усл. прев. и горива	5.833,00	7.000,00	12.833,00	12.557,26	97,85
613600	Унајмљивање имов. и опре.	6.000,00	-6.000,00	0,00	0,00	
613700	Издаци за текуће одржавање	1.466,00	9.500,00	10.966,00	10.840,34	98,85
613800	Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета	1.958,00	0,00	1.958,00	1.806,99	92,29
613900	Укупно уговорене услуге	78.046,00	-16.600,00	61.446,00	30.615,35	49,82
616200	Издаци за иностране камате	0,00	0,00	0,00	0,00	
616300	Камате на домаће позајм.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	У К У П Н О	1.828.849,66	-91.100,00	1.737.749,66	1.639.389,05	94,34

Приказ неутрошених планираних буџетских средстава за капиталне потребе из **2008. и 2009.** на дан **1. 1. 2010.** године и њихово извршење у **2010.** години, као и приказ планираних и извршених средства капиталног буџета за **2010.** годину дајемо у сљедећој табели:

Табела број 8

Година	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 2010. године из 2008. и 2009. године	Планирани капитални буџет по годинама	Извршено до 1. 1. 2010. г. (3 - 2)	Извршење капиталног буџета у 2010. год.	Извршено на дан 31. 12. 2010. год. (4+5)	Неутрошена планирана средства на дан 31. 12. 2010. год. (3-4-5) или (3 - 6)	% извршења на дан 31. 12. 2009. (6/ 3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2008.	4.539,36	52.500,00	47.960,64	4.539,36	52.500,00	0,00	100,00
2009.	12.375,52	29.783,25	17.407,73	12.375,52	29.783,25	0,00	100,00
2010.	-	41.461,89	0,00	40.656,66	40.656,66	805,23	98,06
Укупно	16.914,88	123.745,14	65.368,37	57.571,54	122.939,91	805,23	99,35

Преглед планираних, задужених и наплаћених прихода за 2010. годину

Табела број 9

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА		Остварено 2009. година	План за 2010. годину	Задужено 2010. година	Остварено 2010. година	% у односу на план 6/4	% у односу на задужење 6/5	% Наплата у 2010. у односу на 2009.
1	2		3	4	5	6	7	8	9
1	711100	Порез на доходак	1.816.121,16	1.700.000,00	1.640.791,63	1.578.951,23	92,88	96,23	86,94
2	711200	Порез на добит	6.139.072,78	4.420.000,00	4.619.332,75	4.601.837,90	104,11	99,62	74,96
3	713100	Порез на плату 2009.	7.748.841,65	6.503.000,00	8.124.618,64	8.161.491,38	125,50	100,45	105,33
4	714100	Порез на имовину	747.662,03	2.000.000,00	2.887.742,95	1.307.710,19	65,39	45,28	174,91
5	715100	Порез на промет производа и услуга	148.264,21	-	43.838,15	62.219,49	без индекса	141,93	41,97
6	715200	Порез на промет од игара на срећу	459.570,51	400.000,00	468.100,70	470.838,18	117,71	100,58	102,45
7	715300	Накнаде за издавање одобрења за проређивање игара на срећу	513.502,00	350.000,00	744.200,00	591.298,90	168,94	79,45	115,15
8	715400	Акцизе	-	-	-	1.534,03	без индекса	-	
9	722321	Комуналне таксе	621.362,92	700.000,00	528.920,33	621.578,44	88,80	117,52	100,03
10		УКУПНО ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	18.194.396,64	16.073.000,00	19.057.542,00	17.397.459,74	108,24	91,29	95,62

Структура кумулативног дуга пореских обвезника по извјесности наплате
Табела број 10

РБ	Структура дуга по статусу обвезника	Салдо у КМ	
		Извјесна наплата	Неизвјесна наплата
1			
2	А – активни	14.253.089,57	16.563.223,30
3	П – пасивни		4.204.968,41
4	О – одузет ЈИБ		9.121.415,91
5	Н – несолвентан		8.233.079,54
6	У – угашени		605.078,93
7	Б – непрофитне	1.783,30	
8	Укупно	14.254.872,87	38.727.766,09
9	Укупна дуг		52.982.638,96