

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет bb, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizja-bd.ba

Број: 01-02-03-13-230/14
Р: 07-05; 010-05/14

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Дирекције за финансије за финансије Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

Брчко, маја 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	6
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	6
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	7
<u>5.1. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	7
<u>5.2. ОБАВЉАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u>	9
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	10
<u>5.3.1. Издаци за бруто плате</u>	10
<u>5.3.2. Издаци за поштанске услуге и издаци за повремене послове</u>	11
<u>5.3.3. Издаци по основу судских пресуда и вансудских поравнања</u>	11
<u>5.4. ПОСТУПЦИ ПРИНУДНЕ НАПЛАТЕ ПРЕКРШАЈНИХ НАЛОГА</u>	12
<u>6. КОМЕНТАР</u>	13
<u>7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	14



ДИРЕКЦИЈА ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
ДИРЕКТОР ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ
Мато Лучић, дипл. ек.

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција за финансије) за период **1. јануар – 31. децембар 2013.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Дирекције за финансије 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 Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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, ради 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.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- 1) *Дирекција за финансије је из своје надлежности, прописане одредбама члана 12 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, пропустила:*
 - *да донесе подзаконске акте: Упутство буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова и 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;*
 - *да усагласи постојеће подзаконске акте; Организациони план Дирекције за финансије са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ и Упутство о доношењу одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ текуће године (тачка 5.2. Извјештаја).*
- 2) *Инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2013. 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 буџетом за 2013. годину, 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, којим би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење (тачка 5.3.1 Извјештаја).*
- 3) *На терет одобреног буџета за 2013. годину, извршено је признавање и исплата расхода, у износу од 29.474,18 КМ, а обавеза за њихово плаћање је настала у 2012. години, чиме је нарушено начело модификованог настанка догађаје, што је супротно одредбама члана 15 тачке 3 Правилника о рачуноводству Буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 30 тачке 1 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3.2 Извјештаја).*

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу финансијско пословање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, у периоду **1. јануар – 31. децембар 2013.** године, осим за наведено у претходном пасусу, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака у дијелу: исплате плата запосленима без издатих рјешења о именовану, благовременог евидентирања обавеза пореза на добит на основу поднесених пореских пријава за претходну годину, доношења Упутства о начину сачињавања финансијских планова и Правилника о стицању и одузимању лиценци за рад ревизора, као и досљедне примјене Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ и Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција за финансије изврши усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у дијелу броја организационих јединица.

Потребно је поштовати одредбе Закона о Дирекцији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу доношења и усклађивања законских и подзаконских аката из своје надлежности.

Потребно је завршити унос обавеза пореза на добит у евиденције Пореске управе у року који је предвиђен одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је Упутство о доношењу одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава усагласити са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.

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 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 сачинити план оспособљавања приправника и именовати лица за праћење рада истих у складу са Законом о државној служби Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је издатке признавати у обрачунском периоду у којем је обавеза за плаћање настала у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је уговарање и плаћање услуга за одржавање јавних саобраћајних површина и услуга одржавања јавних зелених површина, вршити у складу са Законом о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ, а њихово евидентирање у складу са одобреним позицијама буџета.

Потребно је, у поступку експропријације земљишта, основни износ признати као имовину у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, те исте евидентирати на терет припадајућих капиталних пројеката.

Потребно је обезбиједити претпоставке да се континуирано покрећу поступци принудне наплате у складу са одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција за финансије) за 2013. 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 успостављена је као орган јавне управе Дистрикта.

Дирекцију за финансије чине:

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

Надлежности Дирекције за финансије су:

- прикупљање и расподјела јавних прихода Дистрикта;
- спровођење политике у области финансија Дистрикта;
- 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 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. 2013.** године, Дирекција за финансије за финансије је имала **117** запослених, а према Организационом плану предвиђено је **126**.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Дирекције за финансије у периоду **1. јануар – 31. децембар 2013.** године, 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 обезбиди независно мишљење о примјени закона и других прописа, о извршењу буџета Дирекције за финансије, кориштењу ресурса и управљању имовином Дистрикта, те на тај начин допринесе поузданом извјештавању о коришћењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима, трошковима

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ 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

До завршетка ревизије Дирекција за финансије **није поступила** по Акционом плану број: 13.9-04.1-579/13 од 8. јула 2013. године, сачињеном на основу препорука претходне ревизије, у дијелу који се односи на следеће:

- Дирекција за финансије из своје надлежности није донијела подзаконске акте, правила и процедуре, којима би одређене области пословања биле довољно и прецизно дефинисане, те како би се обезбиједила примјена законских прописа, што се односи на:
 - а) Упутство буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова, предвиђено одредбама Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ, како би се избјегли пропусти код планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава и
 - б) 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.
- Није извршено усаглашавање одредаба члана 2 тачке 5 Упутства о доношењу одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, са одредбама члана 29 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и одредбама члана 16 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.
- Није извршено усклађивање Организационог плана Дирекције за финансије са Законом о Дирекцији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу броја организационих јединица (члан 2 Организационог плана са одредбама члана 5 Закона), такође није извршено међусобно усклађивање одредаба чланова 5, 7 и 8 наведеног организационог плана.
- У евиденцији пореских и непореских прихода, нису обезбијеђени подаци о наплати и задужењима текућег периода одвојено од података из ранијег периода.
- Нису предузимане мјере за ефикасну наплату пореза на имовину у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.
- У складу са одредбама Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ и Правилника о примјени Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ, нису на веб-страници објављени подаци из фискалног регистра о процијењеној вриједности некретнина пореских обвезника.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. 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 а исто највише долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа. Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Организациони план) је утврђена унутрашња организација Дирекције за финансије, која обухвата организационе јединице, њихов дјелокруг, систематизацију радних мјеста, руковођење Дирекцијом за финансије 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 за финансије 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 Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Службе интерне контроле су успостављене на основу Организационог плана Дирекције за финансије, 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 финансије за 2013. 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:

Пореска управа Дирекције за финансије, није у предвиђеном року завршила унос обавеза пореза на добит на основу поднесених пореских пријава за претходну годину, што је супротно одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Исплата плата (инспекторима Пореске управе) је вршена без издатих рјешења о именовању, којим би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење.

Дирекција за финансије није донијела посебан програм оспособљавања приправника, нити је именovala одговорна лица за праћење и усмјеравање рада приправника, што је супротно члану 56 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Дирекција за финансије је на терет одобреног буџета за 2013. годину вршила признавање и исплату расхода, у износу од **29.474,18 КМ**, а обавеза за њихово плаћање је настала у 2012. години. Наведено упућује на закључак да је нарушено начело модификованог настанка догађаје, што је супротно одредбама члана 15 тачке 3 Правилника о рачуноводству Буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 30 тачке 1 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Исплате по судским рјешењима за експропријацију земљишта, у износу од 918.718,50 КМ, признате су као расходи текућег обрачунског периода. Наведене исплате нису се могле признати као расходи, с обзиром да су резултати трансакција стицање имовине Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног, поједини подзаконски акти, правила и процедуре нису донесени, као што је констатовано и у претходној ревизији, чиме су одређене области пословања недовољно и непрецизно дефинисане, како би се обезбиједила примјена законских прописа, што се првенствено односи на:

- Упутства буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова како би се избјегли пропусти код: планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава;
- 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.

Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака у дијелу: исплате плата запосленима без

издатих рјешења о именовану, благовременог евидентирања обавеза пореза на добит на основу поднесених пореских пријава за претходну годину, доношења Упутства о начину сачињавања финансијских планова и Правилника о стицању и одузимању лиценци за рад ревизора, као и досљедне примјене Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ и Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

5.2. Обављање дјелатности у складу са законом и другим прописима

Дирекција за финансије је организована у складу с чланом 2 Организационог плана, односно организациони дијелови Дирекције за финансије су: Канцеларија директора, Стручна служба Дирекције, Трезор и Пореска управа. Као и у претходним ревизијама, указујемо 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, у дијелу броја организационих јединица.

Ревизијом смо утврдили да је Дирекција за финансије из своје надлежности, прописане одредбама члана 12 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, пропустила да донесе Правилник о примјени Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, којим би били дефинисани услови стицања и одузимања лиценци за рад ревизора и ревизорских предузећа, начина обезбјеђивања квалитета ревизије и ревизорских предузећа и друга питања ревизије, што је у супротности са одредбама члана 13 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поштовати одредбе Закона о Дирекцији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу доношења Правилника о примјени Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Обавезе пореза на добит евидентирају се на основу годишњих пореских пријава које порески обвезници, у складу са одредбама члана 22 става 1 Закона о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ, достављају Дирекцији најкасније до 31. марта текуће за претходну годину. У поступку ревизије утврдили смо да Пореска управа Дирекције за финансије није у предвиђеном року (до **30. јуна** текуће године) завршила унос обавеза пореза на добит на основу поднесених пореских пријава за претходну годину, што је супротно одредбама члана 6 става 3 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је завршити унос обавеза пореза на добит у евиденцији Пореске управе у року који је предвиђен одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Дирекција за финансије је, у складу са својом надлежношћу, донијела Упутство о доношењу одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, број: 02-04.1-94/10, 30. марта 2010. године. Наведеним упутством у члану 2 тачки 5 регулисано је да се прерасподјела издатака за **комуналне услуге и енергију** може вршити само у **четвртном кварталу текуће** године. Одредбама члана 29 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 16 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се унутрашња прерасподјела издатака за **комуналне услуге и енергију** може вршити у задња три квартала текуће године. Наведено упућује на закључак, као што је констатовано и у претходној ревизији, да Упутство није усаглашено са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета за 2013. годину.

Потребно је Упутство о доношењу одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, усагласити са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Планом буџета за 2013. годину одобрена средства за текуће издатке износе **20.867.483,77** КМ, а извршено је **20.210.765,35** КМ или **96,85%** (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

У оквиру наведених средстава одобрена су и средства за исплату старе девизне штедње и исплате по судским рјешењима у износу од **17.051.383,57** КМ, а реализована су у износу од **16.471.982,50** КМ, или 96,60% планираних средстава.

Од наведеног укупног износа планираног текућег буџета за 2013. годину, Дирекцији за финансије као кориснику буџета одобрено је **3.816.100,20** КМ, а остварено је **3.738.782,85** КМ, или 97,97%.

Структура одобрених средстава и реализована средства за текући буџет приказана је у табели како слиједи:

	Планирано 2013.	Оставрено 2013.	% остварења
Издаци за камате на домаћа и страна			
1. позајмљивања и отплате дуга по основу старе девизне штедње	12.075.768,67	11.534.572,47	95,52
2. Исплате по судским рјешењима и пресудама и вансудским порав.	4.975.614,90	4.937.410,03	99,23
3. Текући издаци	3.816.100,20	3.738.782,85	97,97
УКУПНО:	20.867.483,77	20.210.765,35	96,85

5.3.1. Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате планирани су у износу од **2.953.941,89** КМ, а остварени у износу од **2.766.992,63** КМ или **93,67%** плана.

Увидом у документацију установили смо, као што је констатовано претходном ревизијом, да је инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2013. године, вршен обрачун и исплата плата увећана за 20% у односу на платни разред предвиђен чланом 5 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ. Наведено повећање плата за 20% одобрено је буџетом за 2013. годину, 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.

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 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.

По основу Програма Владе Брчко дистрикта БиХ за запошљавање приправника, у Дирекцији приправнички стаж обављају двадесет три (23) приправника са високом стручном спремом. За вријеме трајања приправничког стажа, приправници се оспособљавају за самосталан рад, при чему учествују у посебном програму оспособљавања за обављање послова одређеног радног мјеста, те њихов рад прате одговорна лица.

Утврдили смо да Дирекција за финансије није донијела посебан програм оспособљавања приправника, нити је именовала одговорна лица за праћење и усмјеравање рада приправника, што је супротно члану 56 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је сачинити план оспособљавања приправника и именовати лица за праћење рада истих у складу са Законом о државној служби Брчко дистрикта БиХ.

5.3.2. Издаци за поштанске услуге и издаци за повремене послове

- a) Издаци за поштанске услуге реализовани су у износу од **109.259,38 КМ**. Увидом у аналитичке картице и рачуне издате од стране добављача утврдили смо да су на терет буџета **2013.** године признати и исплаћени издаци за поштанске услуге у износу од **24.825,30 КМ**, за које је обавеза настала у **2012.** години.
- b) Издаци за привремене и повремене послове реализовани су у износу од **22.334,16 КМ**. Увидом у расположиву документацију такође смо утврдили да је дио издатака у износу од **4.648,88 КМ**, признат и исплаћен на терет буџета 2013. године, а обавеза је настала у 2012. години.

На основу наведеног закључујемо, да признавање дијела расхода наведених под а) и б), у износу од **29.474,18 КМ**, није извршено у периоду кад је настала обавеза за њихово плаћање, тиме је нарушено начело модификованог настанка догађаје, што је супротно одредбама члана 15 тачке 3 Правилника о рачуноводству Буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 30 тачке 1 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је издатке признавати у обрачунском периоду у којем је обавеза за плаћање настала у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

5.3.3. Издаци по основу судских пресуда и вансудских поравнања

Издаци по основу судских пресуда и вансудских поравнања планирани су у износу од **4.975.614,90 КМ**, а извршени су **4.937.410,03 КМ** или **99,23%**.

У извршеним издацима евидентирани су издаци за услуге одржавања јавних саобраћајних површина и услуге одржавања јавних зелених површина у износу од **1.235.185,83 КМ**, а које су биле у надлежности Одјељења за јавне послове. У **2011.** години и поред планираних и одобрених средстава од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, наведене услуге нису биле плаћене од стране надлежног одјељења. Разлог неплаћања наведених услуга, а што смо и констатовали спроведеном ревизијом за 2011. годину, јесте што Одјељење за јавне послове није дало сагласност на план и програм одржавања јавних саобраћајних површина, достављен од стране ЈП “Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Осим тога, уочили смо да Одјељење за јавне послове није донијело програм одржавања јавних зелених површина, а што је Законом о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ, прописана надлежност Одјељења. Двадесет трећег априла **2012.** године Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ је дало сагласност да се наведена потраживања реализују Уговором о вансудском поравнању, уз услов да се потврди план и програм одржавања јавних саобраћајних површина и донесе програм одржавања јавних зелених површина. Увидом у расположиву документацију, уочили смо да је Дирекција за финансије извршила плаћање горенаведених услуга без потврђеног плана и програма одржавања јавних саобраћајних површина и програма одржавања јавних зелених површина, што је супротно члановима 169 и 190 Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ. Закључујемо да је наведена обавеза требало да буде плаћена са одјељења на којем је била и планирана, из разлога што је била и фактурисана на Одјељење за јавне послове. Ревизијом смо утврдили да је ЈП “Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ доставило рачуне за горенасталу обавезу, а Одјељење је извршило повраћај рачуна због тога што претходно није закључен уговор и обезбиједило правремен и ваљан надзор над реализацијом наведених услуга.

Издаци за експропријацију земљишта по основу судских спорова износили су **968.764,42 КМ**, са припадајућим трошковима затезних камата и судских спорова. Наведени издаци планирани су у оквиру капиталног буџета Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, а исти су плаћени из текућег буџета Дирекције за финансије и **евидентирани и признати као расходи** текућег обрачунског периода.

Увидом у документацију утврдили смо да се дио наведених издатака, у износу од **918.718,50 КМ**, не може признати као расход текућег обрачунског периода, с обзиром да је куповина земљишта стицање имовине Брчко дистрикта БиХ, што је супротно одредбама параграфа 7 МРС-ЈС – 1 Презентација финансијских извјештаја. За реализацију и евидентирање наведених средстава, потребно је донијети процедуре којима би били регулисани поступци и то: начин реализације и књиговодствено евидентирање истих.

Констатујемо да у наведеном случају нису испуњени услови за признавање расхода у дијелу основног износа експроприсаног земљишта у износу од 918.718,50 КМ, с обзиром да је резултат трансакције стицање имовине.

Потребно је уговарање и плаћање услуга за одржавање јавних саобраћајних површина и услуга одржавања јавних зелених површина, вршити у складу са Законом о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ, а њихово евидентирање у складу са одобреним позицијама буџета.

Потребно је, у поступку експропријације земљишта, основни износ признати као имовину у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, те исте евидентирати на терет припадајућих капиталних пројеката.

5.4. Поступци принудне наплате прекршајних налога

У 2013. години заprimљен је укупно **2.941** прекршајни налог чија је вриједност најмање **590.000,00 КМ** (изведено из просјечног износа прекршајних налога из претходног периода). Од наведеног броја заprimљених предмета у 2013. години покренут је поступак принудне наплате само за **331** предмет. Током 2013. године покренуто је још **2.449** поступака принудне наплате, а исти се односе на прекршајне налоге из ранијих година. Укупна вриједност прекршајних налога чији поступак принудне наплате је покренут износи **141.793,00 КМ**, од чега је наплаћено **27.625,00 КМ**. Наведено упућује на закључак да нису обезбијеђене претпоставке да се континуирано ради на обради заprimљених предмета (прекршајних налога) и покретању поступка принудне наплате, што је у супротности са одредбама члана 17 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ. Све горенаведено имало је за посљедицу да су значајна средства по овом основу остала ненаплаћена у 2013. години.

Потребно је обезбиједити претпоставке да се континуирано покрећу поступци принудне наплате у складу са одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

6. Коментар

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2013. године, број: 01-02-03-13-193/14, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Дирекција се изјаснила дописом број: 13.9-04.1-411/14 од 27. маја 2014. године. Уз Изјашњење Дирекција је за одређени број налаза дала образложења и примједбе али није доставила додатну документацију, која би утицала на измјену налаза у Извјештају.

Тим за ревизију:

Башић Авдија, дипл. ек.

Чаушевић Беган, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

План и извршење буџета текућих потреба у **2013.** години Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ

Табела број 1

Економски код	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	% реализације	Расположиви износ
600000	РАСХОДИ	20.867.483,77	20.210.765,35	96,85	656.718,42
610000	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ	20.867.483,77	20.210.765,35	96,85	656.718,42
611000	ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ	2.999.446,03	2.952.845,87	98,45	46.600,16
611100	Бруто плате и накнаде	2.999.446,03	2.952.845,87	98,45	46.600,16
611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	74.931,00	63.798,06	85,14	11.132,94
612000	ДОПРИНОСИ ПОСЛОДАВЦА И ОСТАЛИ ДОПРИНОСИ	95.400,17	94.205,48	98,75	1.194,69
612100	Доприноси послодавца	95.400,17	94.205,48	98,75	1.194,69
613000	ИЗДАЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛ И УСЛУГЕ	17.306.450,90	16.752.539,85	96,80	552.911,05
613100	Путни трошкови	16.145,00	12.956,65	80,25	3.188,35
613200	Издаци за енергију	71.881,00	71.225,01	99,09	655,99
613300	Издаци за комуналне услуге	179.600,00	175.963,32	97,98	3.636,68
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	52.475,00	48.083,73	91,63	4.391,27
613500	Издаци за услуге превоза и горива	23.274,00	21.140,29	90,83	2.113,71
613700	Издаци за текуће одржавање	74.153,00	70.528,49	95,11	3.624,51
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	27.579,00	24.559,00	89,05	3.020,00
613900	Уговорене услуге	16.860.343,90	16.328.083,36	96,84	532.260,54
616000	ИЗДАЦИ ЗА КАМАТЕ И ОСТАЛЕ НАКНАДЕ	467.186,67	411.174,15	88,01	56.012,52
616200	Издаци за иностране камте	61.491,00	47.456,14	77,18	14.034,86
616300	Камате на домаће позајмљивање	303.200,67	261.223,46	86,16	41.977,21
616400	Остале накнаде везане за позајмљивање	102.495,00	102.494,55	100,00	0,45

Преглед планираних и наплаћених прихода у 2013. години

Табела број 2

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА		План за 2013. год.	Задужење 2013. год.	Остварено 2013. год.	% остварења у односу на план	% остварења у односу на задужење
0	1		2	3	4	5 (4/2)	6 (4/3)
1	711100	Порез на доходак	1.700.000,00	1.388.963,69	1.763.320,00	103,72	126,95
2	711200	Порез на добит	8.050.000,00	10.768.846,86	11.353.994,00	141,04	105,43
3	713100	Порез на плату	7.260.000,00	6.461.106,04	8.409.390,00	115,83	130,15
4	714100	Порез на имовину	1.300.000,00	1.506.469,66	1.316.856,00	101,30	87,41
5	715100	Порез на промет производа и услуга	0,00	240.404,72	61.823,00	0,00	25,72
6	715200	Порез на промет од игара на срећу	450.000,00	403.797,88	394.895,00	87,75	97,80
7	715300	Накнаде за издавање одобрења	500.000,00	399.221,51	490.500,00	98,10	122,86
8	722321	Комуналне таксе	500.000,00	415.852,97	451.919,00	90,38	108,67
УКУПНО			19.760.000,00	21.584.663,33	24.242.697,00	122,69	112,31

Буџет капиталних потреба 2011/2013. година

Табела број 3

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршено до 1. 1. 2013. г.	Извршење капиталног буџета у 2013. год.	Извршено на дан 31. 12. 2013. (2+3)	Неуtroшен а планирана средства на дан 31. 12. 2013. (1-4)	% извршења на дан 31. 12. 2013. (4/1 x 100)
0	1	2	3	4	5	6
2011.	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	100,00
2012.	124.612,70	0,00	107.155,10	107.155,10	17.457,60	85,99
2013.	125.000,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00	0,00
Укупно	399.612,70	150.000,00	107.155,10	257.155,10	142.457,60	64,35