

**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

Број: 01-02-03-13-276/18
Р: 08-06; 013-06/18

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године**

Брчко, јула 2018. године

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| <u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> | 3 |
| <u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> | 6 |
| <u>2. УВОД</u> | 8 |
| <u>3. ОПШТИ ДИО</u> | 8 |
| <u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> | 8 |
| <u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> | 9 |
| <u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> | 10 |
| <u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> | 10 |
| <u>6.2. Усклађеност са законским и другим прописима</u> | 11 |
| <u>6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</u> | 14 |
| <u>6.4. Приходи и примици</u> | 15 |
| <u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u> | 16 |
| <u>6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u> | 16 |
| <u>6.5.2. Издаци за путне трошкове</u> | 16 |
| <u>6.5.3. Издаци за енергију</u> | 17 |
| <u>6.5.4. Издаци за комуналне услуге</u> | 17 |
| <u>6.5.5. Издаци материјала и ситног инвентара</u> | 17 |
| <u>6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива</u> | 17 |
| <u>6.5.7. Издаци за текуће одржавање</u> | 17 |
| <u>6.5.8. Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета</u> | 17 |
| <u>6.5.9. Издаци по основу уговорених услуга</u> | 18 |
| <u>6.6. Буџет капиталних потреба</u> | 19 |
| <u>6.7. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ</u> | 19 |
| <u>6.8. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2017. године</u> | 19 |
| <u>7. КОМЕНТАР</u> | 20 |
| <u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u> | 21 |

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

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 финансије) за период **1. јануар – 31. децембар 2017.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Директор Дирекције за финансије је одговоран за финансијско пословање Дирекције за финансије 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 за финансије, као и примјереност и понашање ревидиране Дирекције за финансије 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“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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

Нацрт предлога буџета за 2017. годину упућен је Влади Брчко дистрикта БиХ 22. фебруара 2017. године, чиме Дирекција за финансије није извршила законске обавезе у дијелу рокова израде и достављања нацрта предлога буџета за 2017. годину Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање, те његовог упућивања у даљу законску процедуру.

Због кашњења са доношењем одлуке о висини пореске стопе, пореска рјешења за 2017. годину нису донесена и достављена пореским обвезницима до 31. марта текуће године, како је то прописано чланом 14 Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ.

Дирекција за финансије није у потпуности извршила обавезе из своје надлежности, прописане одредбама члана 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, које се односе на доношење Одлуке о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављање и вођење бонитета Регистра извршених оцјена бонитета.

Извршено је плаћање рачуна у укупном износу од 77.340,74 КМ, са организационог кода Одјељења, које је одговорно за законито располагање буџетским средствима, без потписане фактуре од стране шефа Одјељења, што није у складу са одредбама члана 3 Упутства о кретању и евидентирању документације – књиговодствених исправа у Дирекцији за финансије – Трезору Брчко дистрикта БиХ од 23. априла 2008. године.

Током 2017. године на економском коду судских рјешења и поравнања евидентирани су 783 пословне промјене у износу од 3.458.215,93 КМ. У деведесет пет (95) налога за књижење поменутих пословних промјена извршен је опис пословних промјена који, због значаја и износа поменутих промјена, не омогућава управљање наведеним јавним издацима, како је прописано чланом 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора.

Дирекција за финансије је обављање послова упражњених позиција, обезбиједила закључивањем уговора о обављању посебних послова који су већином трајали дуже од годину дана за које је укупно исплаћено 223.324,39 КМ и закључивањем уговора преко Омладинске задруге у износу од 66.550,08 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.

Приликом пописа новчаних средстава, Дирекција за финансије није извршила процјену вриједности сумњивих и спорних средстава ороченог депозита код „Бобар банке“ а. д. у ликвидацији, Бијељина, у износу 2.500.000,00 КМ, иако постоје објективни докази умањења вриједности, у складу са одредбама члана 56 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Дирекције за финансије у току **2017. године**, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Дирекције за финансије у 2017. години, констатовали смо постојање одређених недостатака, пропуста и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

- *Потребно је да Дирекција за финансије достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.*
- *Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Дирекције за финансије.*
- *Потребно је књижење и плаћање рачуна вршити у складу са одредбама Упутства о кретању и евидентирању документације – књиговодствених исправа у Дирекцији за финансије – Трезору Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле документације и евидентирања.*
- *Потребно је да Дирекција за финансије достави Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт предлога буџета у року који је прописан Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Приликом израде буџета потребно се придржавати горњих граница расхода Дирекције за финансије предвиђених ДОБ-ом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Дирекција за финансије врши објаве донесених извјештаја о извршењу буџета у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ и на својој веб-страници, на начин и у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је увести трезорски систем пословања у здравственом сектору у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године у области јавне финансије, опорезивање и фискална одрживост.*
- *Потребно је да Дирекција изврши усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у дијелу организације Дирекције за финансије.*
- *Потребно је да Дирекција за финансије формира организациони дио који ће бити надлежан за обављање послова неопходних за примјену Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је донијети правилник о техничким и оперативним активностима обавезе евидентирања промета преко фискалног уређаја и техничким карактеристикама фискалних система, у складу са Законом о фискалним системима у дијелу доношења подзаконских аката, те интензивирати активности на имплементацији Закона.*
- *Потребно је обезбиједити доступност података из фискалног регистра некретнина у складу са одредбама Закона о порезу на некретнине Брчко*

дистрикта БиХ, у дијелу одговорности Дирекције за финансије за вођење фискалног регистра некретнина.

- *Потребно је да Дирекција за финансије донесе и достави Скупштини Брчко дистрикта БиХ годишњи извјештај о раду и програм рада за наредну годину најкасније до краја текуће године, у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.*
- *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 за финансије.*
- *Потребно је да Дирекција за финансије донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета, у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Дирекција за финансије интензивира активности на измјени и допуни постојеће законске регулативе, у дијелу прописаних рокова везаних за пореска рјешења за порез на некретнине.*
- *Потребно је донијети Одлуку о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављање и вођење бонитета Регистра извршених оцјена бонитета, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у дијелу надлежности организационих дијелова Дирекције за финансије.*
- *Потребно је да Дирекција за финансије врши одобравање службених путовања у прописаним роковима, у складу са одредбама одлуке.*
- *Потребно је извјештаје о службеном путовању сачињавати у складу са одлуком, у дијелу навођења да ли су плаћени трошкови исхране и смјештаја током службеног путовања у земљи ради исправног обрачуна висине дневнице.*
- *Потребно је опис пословних промјена вршити у складу са одредбама Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора, у дијелу обезбјеђења основних информација потребних за управљање јавним финансијама.*
- *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 трајања и начина ангажовања.*
- *Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је извјештај о обављеном попису достављати у прописаном року, у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, у дијелу рокова за попис.*
- *Потребно је извршити процјену вриједности сумњивих и спорних средстава ороченог депозита, у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу процјене билансних позиција.*

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије 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 за финансије успостављена је као орган јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Дирекцију за финансије чине:

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

Надлежности Дирекције за финансије 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 извјештаја Скупштини Брчко дистрикта БиХ 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. 2017. године, Дирекција за финансије је имала 107 запослених, а према Организационом плану предвиђено је 127 запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2017.** 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 за финансије 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 за финансије 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 са

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 2017. 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) је извршила ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије за 2016. годину те, 5. јула 2017. године, доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-323/17.

Дирекција је сачинила Акциони план за отклањање недостатака по достављеном Извјештају о ревизији финансијског пословања за 2016. годину и доставила нам га 13. септембра 2017. године. У поступку ревизије утврдили смо да Акциони план није достављен у року од тридесет (30) дана, од дана пријема коначног извјештаја о обављеној ревизији, што није у складу са одредбама члана 17 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Дирекција за финансије достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.

Увидом у планиране активности и извјештај о раду Дирекције за финансије за 2017. годину, те освртом на реализацију препорука датих претходне године утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**
 - доношење новог организационог плана, у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
 - сачињавање записника о извршеној квантитативној и квалитативној контроли испоручене робе, у складу са одредбама уговора о набавци робе;
 - досљедно поштовање одредаба Закона о јавним набавкама БиХ и Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова у дијелу испитивања тржишта и тражења писаног предлога цијена или понуда од једног или више привредних субјеката (приликом набавке робе, услуга и радова по директном споразуму).
- **Нереализоване препоруке:**
 - благовремено и континуирано предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени планом и програмом рада;
 - доношење програма рада за наредну годину до краја календарске године, те достављање истог Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ;
 - уређивање система интерних контрола у складу с међународним стандардима у дијелу контролних активности (пријем, одобравање пријема, складиштење и

дистрибуцију канцеларијског материјала врши једно лице, тако да не постоји раздвајање дужности);

- планирање и извршавање издатака за стручно усавршавање на основу претходно исказаних потреба и њиховим укључивањем у годишњи програм стручног усавршавања службеника, у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању и образовању у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
 - утврђивање реалне потребе за законитим и транспарентним ангажманом физичких лица по основу уговора о дјелу, те обезбјеђивање адекватног начина утврђивања висине накнаде за обављање послова, на основу успостављених нормативних и организационих претпоставки;
 - попуњавање упражњених радних мјеста у складу са Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, како би се обезбиједила законитост рада, у дијелу начина запошљавања и извршавања свих осталих обавеза према запосленима по основу њиховог рада;
 - искњижававање 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;
 - вођење записника са сједница колегијума у складу с Пословником о раду Дирекције за финансије и Пословником о раду Пореске управе.
- **Нереализоване препоруке у претходне три године:**
 - достављање Влади Брчко дистрикта БиХ нацрта предлога буџета у року који је прописан Законом о буџету и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ;
 - досљедна примјена Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак;
 - достављање Извјештаја о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

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 за финансије (у даљем тексту: Организациони план) утврђена је унутрашња организација Дирекције за финансије, која обухвата организационе јединице, њихов дјелокруг рада, 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.

Службе интерне контроле су успостављене 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 финансије за 2017. 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:

- Плаћање рачуна је извршено без потписа и овјере од стране шефа Одјељења које је било носилац пројекта и у којем су била планирана средства за реализацију.
- Нису испоштоване законске обавезе у дијелу рокова израде и достављања нацрта предлога буџета.
- Приликом израде буџета за 2017. годину прекорачени су горњи износи расхода Дирекције за финансије предвиђени ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2017–2019. година.
- Није било објава Извјештаја о извршењу буџета у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ и на веб-страници Дирекције.
- Није уведен трезорски систем пословања у здравственом сектору.
- Није успостављен сектор за обраду финансијских извјештаја и лиценцирање.
- Није донесен правилник о техничким и оперативним активностима обавезе евидентирања промета преко фискалног уређаја, као и техничким карактеристикама фискалних система.
- Нису доступни јавности подаци из фискалног регистра некретнина.
- Годишњи извјештај о раду и програм рада за наредну годину нису донесени до краја текуће године.
- Недосљедно је и неправовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Дирекције за финансије.
- Пореска рјешења за 2017. годину нису донесена и достављена пореским обвезницима до 31. марта текуће године:
- Није донесена одлука о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављању и вођењу бонитета Регистра извршених оцјена бонитета.
- Извјештаји о службеним путовањима не садрже изјаву да ли су плаћени трошкови исхране током службеног пута у земљи.
- На економском коду судских рјешења и поравнања, опис пословних промјена не омогућава управљање наведеним јавним издацима.
- Закључени су уговори са двије омладинске задруге, за обављање повремених и привремених послова у оквиру редовних активности. Ангажовање лица ради обављања посебних послова траје преко једне године.
- Није спроведена процедура јавних набавки за угоститељске услуге из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама БиХ.
- Извјештај о обављеном попису није достављен у прописаном року.
- Није извршена процјена вриједности сумњивих и спорних средстава ороченог депозита, иако постоје објективни докази умањења вриједности.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Дирекције за финансије.

6.2. Усклађеност са законским и другим прописима

Одредбама члана 3 Упутства о кретању и евидентирању документације – књиговодствених исправа у Дирекцији за финансије – Трезору Брчко дистрикта БиХ од 23. априла 2008. године прописано је да Трезор на основу потписане отпремнице, потврде о извршеним услугама, потврде надзорног органа о извршеним радовима, **фактуром потписаном од стране шефа одјељења** и налогом за набавку врши књижење и плаћање.

Увидом у документацију смо установили да рачуни број 155/17 и 156/17 од 14. септембра 2017. године у укупном износу од **77.340,74 КМ** нису достављени у Одјељење, које је носилац пројекта и у којем су као расход била планирана средства за реализацију. Рачуни нису потписани и овјерени од стране шефа Одјељења, што је узроковало неслагање извршења буџета између помоћних евиденција које се воде у Одјељењу и евиденција у Главној књизи Трезора. Налози за плаћање потписани су од стране координатора пројекта, координатора уговора и специјалисте за набавке.

Плаћање рачуна са организационог кода одјељења које је одговорно за законито располагање буџетским средствима, без потписане фактуре од стране шефа одјељења и налога за набавку, није у складу са одредбама члана 3 Упутства о кретању и евидентирању документације – књиговодствених исправа у Дирекцији за финансије – Трезору Брчко дистрикта БиХ од 23. априла 2008. године

Потребно је књижење и плаћање рачуна вршити у складу са одредбама Упутства о кретању и евидентирању документације – књиговодствених исправа у Дирекцији за финансије – Трезору Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле документације и евидентирања.

Дирекција за финансије је у складу са одредбама члана 15 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 3 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, дужна доставити Нацрт предлога буџета Влади Брчко дистрикта БиХ, до 15. септембра текуће године.

Ревизијом смо утврдили да је Нацрт предлога буџета упућен Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање знатно након прописаног рока (22. фебруара 2017. године), што значи да нису испоштоване законске обавезе Дирекције за финансије у дијелу рокова израде и достављања Нацрта предлога буџета за 2017. годину, Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање, те његовог упућивања у даљу законску процедуру, што није у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција за финансије достави Влади Брчко дистрикта БиХ нацрт предлога буџета у року који је прописан Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да се израда буџета заснива на Документу оквирног буџета (ДОБ), који приказује горње границе расхода за сваког буџетског корисника.

ДОБ Брчко дистрикта БиХ за период 2017–2019. године усвојен је 20. јануара 2017. године, те су као горње границе расхода Дирекције на позицији Накнада трошкова запослених и скупштинских посланика – предвиђени расходи у износу од 52.700,00 КМ, на позицији Материјални трошкови у износу од 790.782,00 КМ и на позицији Капитална средства уопште нису предвиђени издаци.

Ревизијом смо утврдили да је буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину Дирекције за финансије на позицији Накнада трошкова запослених и скупштинских посланика одобрен

износ од 74.700,00 КМ, на позицији Материјални трошкови износ од 2.856.180,00 КМ и на позицији Капитална средства износ од 275.000,00 КМ, односно прекорачени су износи предвиђени ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2017–2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Приликом израде буџета потребно се придржавати горњих граница расхода Дирекције за финансије предвиђених ДОБ-ом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 50 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да Дирекција за финансије објављује тромјесечне, полугодишње и годишње извјештаје о извршењу буџета, у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ и на својој веб-страници, у року од десет дана од дана њиховог доношења.

Ревизијом смо утврдили да у ревидираном периоду није било објава извјештаја о извршењу буџета, што није у складу са одредбама члана 50 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција за финансије врши објаве донесених извјештаја о извршењу буџета у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ и на својој веб-страници, на начин и у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Влада Брчко дистрикта БиХ је на 6. тематској сједници 13. новембра 2015. године усвојила Одлуку о усвајању Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. година и Одлуку о усвајању Акционог плана за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. година. Дирекција за финансије је, Акционим планом из области јавне финансије, опорезивање и фискална одрживост, делегирана као носилац активности увођења трезорског система пословања у здравственом сектору, а децембар 2015. године је одређен као рок за извршење.

Ревизијом смо утврдили да трезорски систем пословања у здравственом сектору још увијек није уведен, што није у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. година.

Потребно је увести трезорски систем пословања у здравственом сектору у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. година у области јавне финансије, опорезивање и фискална одрживост.

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

Одредбама члана 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је организациони дио Канцеларије директора Дирекције Сектор за обраду финансијских извјештаја и лиценцирање у чијој су надлежности послови неопходни за спровођење Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Организационим планом Дирекције за финансије од 26. октобра 2017. године у члану 3 је, поред прописаних организационих јединица које чине Дирекцију за финансије, наведена и Стручна служба Дирекције за финансије, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Сектор за обраду финансијских извјештаја и лиценцирање није успостављен, нити је предвиђен Организационим планом, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

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

Потребно је да Дирекција за финансије формира организациони дио који ће бити надлежан за обављање послова неопходних за примјену Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Одредбама члана 107 Закона о фискалним системима прописано је да ће директор Дирекције за финансије, уз сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ, у року од шездесет (60) дана од дана ступања на снагу овог закона (13. септембар 2016. године) донијети правилник о техничким и оперативним активностима обавезе евидентирања промета преко фискалног уређаја, као и техничким карактеристикама фискалних система, а који су предвиђени одредбама члана 5 и чланом 99 овог закона.

Влада Брчко дистрикта БиХ је на 15. редовној сједници 7. јуна 2017. године одобрила смјернице за израду правилника у складу са Законом о фискалним системима.

Ревизијом смо утврдили да правилник о техничким и оперативним активностима обавезе евидентирања промета преко фискалног уређаја, као и техничким карактеристикама фискалних система није донесен, како је предвиђено одредбама члана 107 Закона о фискалним системима.

Потребно је донијети правилник о техничким и оперативним активностима обавезе евидентирања промета преко фискалног уређаја и техничким карактеристикама фискалних система, у складу са Законом о фискалним системима у дијелу доношења подзаконских аката, те интензивирати активности на имплементацији Закона.

Одредбама члана 12 Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ прописано је да подаци из фискалног регистра некретнина, који води Дирекција за финансије, треба да буду доступни јавности.

Ревизијом смо утврдили да подаци из фискалног регистра некретнина нису доступни јавности, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити доступност података из фискалног регистра некретнина у складу са одредбама Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одговорности Дирекције за финансије за вођење фискалног регистра некретнина.

6.3. План и реализација планом 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.

Ревизијом смо утврдили да је Извјештај о раду Дирекције за финансије за 2016. годину Скупштини поднесен 30. јуна 2017. године (на Скупштини усвојен 13. јула 2017. године), а Програм рада за 2017. годину поднесен 14. фебруара 2017. године, што није у складу са одредбама члана 16 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција за финансије донесе и достави Скупштини Брчко дистрикта БиХ годишњи извјештај о раду и програм рада за наредну годину најкасније до краја текуће године, у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Програмом рада Дирекције за финансије за 2017. годину дефинисане су активности које ће се обављати у склопу редовних активности, по организационим јединицама, с намјером да се током 2017. године реализују стратешки циљеви као што су:

- a) рад на реализацији активности које се односе на област јавних финансија из Стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ, те доношење Стратегије реформе јавних финансија за период 2016–2020. година;
- b) доношење и спровођење Закона и прописа за спровођење из дјелокруга рада Дирекције за финансије;
- c) континуиран рад на операционализацији мјера Акционог плана Реформске агенде за БиХ за период 2015–2018. година;
- d) спровођење мјера и активности које су дефинисане у Акционом плану реформе јавне управе у БиХ;
- e) унапређивање информационог система из области јавних финансија;
- f) предузимање мјера на сузбијању сиве економије;
- g) спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ и други.

Од законодавних активности планирани су израда и упућивање у законску процедуру следећих закона: Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закон о извршењу буџета за 2017. годину, Закон о измјенама и допунама Закона о порезу на некретнине, Закон о опорезивању имовине и права, Закон о измјенама и допунама Закона о Пореској управи, Закон о платама, Закон о измјенама и допунама Закона о порезу на добит, Закон о играма на срећу, Закон о пореском поступку, Закон о осигуравајућим друштвима, Израда и доношење подзаконских аката везаних за примјену закона о рачуноводству и ревизији.

У складу с постављеним циљевима, по истеку године Дирекција за финансије је израдила Извјештај о раду у којем су обрађене активности које су спроведене током године.

Ревизијом смо утврдили да је значајан дио циљева дефинисан као учешће у планираним заједничким пројектима, припрема или наставак започетих активности, тако да се не може поуздано утврдити степен њиховог извршења. Информације о реализацији циљева постављених Програмом рада нису комплетне, тако да циљеви нису елаборирани у цијелости.

У оквиру законодавних активности Дирекција за финансије је израдила и упутила у процедуру Закон о извршењу буџета за 2017. годину, подзаконске акте везане за примјену Закона о рачуноводству и ревизији и правилнике везане за одредбе Закона о девизном пословању у Брчко дистрикту БиХ, чија је примјена почела 1. јануара 2017. године.

Одредбама члана 13 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је Дирекција за финансије дужна да достави Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета (ДОБ) најкасније до 15. јуна текуће године. Чланом 15 истог закона прописано је да је крајњи рок до када Дирекција за финансије треба да достави нацрт буџета Влади 15. септембар текуће године.

ДОБ Брчко дистрикта БиХ за период 2017–2019. донесен је 19. јануара 2017. године, а такође се каснило са достављањем ДОБ-а за период 2018–2020. година (15. септембра 2017. године), што није у складу са одредбама члана 13 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

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 за финансије.

Потребно је да Дирекција за финансије донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ докуменат оквирног буџета, у роковима прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

6.4. Приходи и примици

У оквиру надлежности Дирекције за финансије је прикупљање свих јавних прихода. У образложењу извршења буџета, Дирекција за финансије је исказала реализацију прихода у износу 28.104.765,33 КМ, што је у односу на план више за 574.765,33 КМ или 2,47% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Чланом 14 Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ регулисано је да пореска рјешења за порез на некретнине пореском обвезнику доноси и доставља Дирекција за финансије до 31. марта текуће године. Пореско рјешење, између осталог, садржи податке о пореској стопи која се усваја за сваку фискалну годину при доношењу буџета у Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 3. ванредној сједници 23. јуна 2017. године, знатно након прописаног рока (84 дана) за доношење и доставу пореских рјешења, донијела Одлуку о висини стопе пореза на некретнине у Брчко дистрикту БиХ за 2017. годину.

Због кашњења са доношењем одлуке о висини пореске стопе, пореска рјешења за 2017. годину нису донесена и достављена пореским обвезницима до 31. марта текуће године, што није у складу с чланом 14 Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ.

Дирекција за финансије је током 2017. године Влади Брчко дистрикта БиХ достављала два пута смјернице за измјену и допуну Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ, које нису добиле сагласност за даљу процедуру.

Потребно је да Дирекција за финансије интензивира активности на измјени и допуни постојеће законске регулативе, у дијелу прописаних рокова везаних за пореска рјешења за порез на некретнине.

Одредбама члана 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да директор Дирекције за финансије, уз сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ, доноси Одлуку о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављању и вођењу бонитета Регистра извршених оцјена бонитета.

Ревизијом смо установили да није донесена Одлука о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављању и вођењу бонитета Регистра извршених оцјена бонитета, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети Одлуку о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављању и вођењу бонитета Регистра извршених оцјена бонитета, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у дијелу надлежности организационих дијелова Дирекције за финансије.

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Приказ одобрених и извршених појединачних позиција расхода Дирекције за финансије дат је у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја.

Расходи Дирекције за финансије за 2017. годину остварени су у износу од 7.747.502,99 КМ, те су мањи за 451.003,96 КМ или за 5,50% у односу на планирани износ.

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате у 2017. години извршени су у износу од 2.620.285,87 КМ односно мањи су од планираног износа за 16.445,09 КМ, што представља 99,38% извршења плана.

Доприноси на терет послодавца извршени су у износу од 86.362,22 КМ и нижи су од планираног износа за 1.936,03 КМ или 2,19%.

Издаци за накнаде запосленим извршени су у износу од 10.288,00 КМ и нижи су од планираног износа за 64.412,00 КМ или 86,23%.

6.5.2. Издаци за путне трошкове

Издаци за службена путовања у 2017. години извршени су у износу од 14.843,55 КМ, што је за 23.209,95 КМ или за 60,99% мање од плана.

Путни трошкови за 2017. годину планирани су у износу од **37.879,00** КМ, а остварени у износу од **14.843,55** КМ. У оквиру ових трошкова током 2017. године остварени су и трошкови дневница у земљи у износу од **6.275,00** КМ.

Одредбама члана 9 Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 25. јануара 2012. године (у даљем тексту: Одлука), прописано је да извјештај о службеном путовању обавезно садржи: разлог путовања, циљ путовања и **изјаву, да ли су плаћени трошкови смјештаја и исхране.**

Одобравање службеног путовања у земљи врши се потписивањем налога за службено путовање најкасније три радна дана прије службеног путовања, а у случају хитности налог се може потписати у крајем року, што је регулисано чланом 4 Одлуке.

Установили смо да је у ревидираном периоду одобравање службених путовања вршено у року крајем од три дана прије службеног путовања. Случајеви хитности, када се налог може потписати у крајем року, предвиђени као изузеци, постали су устаљена пракса, што није у складу са одредбама члана 4 Одлуке.

Такође смо установили да извјештаји о службеним путовањима не садрже изјаву да ли су плаћени трошкови исхране током службеног пута у земљи, што није у складу са одредбом члана 9 Одлуке.

Потребно је да Дирекција за финансије врши одобравање службених путовања у прописаним роковима, у складу са одредбама Одлуке.

Потребно је извјештаје о службеном путовању сачињавати у складу са Одлуком, у дијелу навођења да ли су плаћени трошкови исхране и смјештаја током службеног путовања у земљи ради исправног обрачуна висине дневнице.

6.5.3. Издаци за енергију

Издаци за енергију извршени су у износу од 58.568,18 КМ, што представља 97,37% плана. Од наведеног износа на издатке за електричну енергију односи се 29.350,94 КМ а на издатке за уље за ложење 29.217,24 КМ.

6.5.4. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге извршени су у износу од 210.796,64 КМ и нижи су од планираног износа за 32.803,36 КМ или 13,47%.

У оквиру комуналних услуга на поштанске услуге се односи 157.107,34 КМ, телефонске услуге 44.959,42 КМ, одвоз смећа 5.308,08 КМ и потрошњу воде 3.421,80 КМ.

6.5.5. Издаци материјала и ситног инвентара

Издаци материјала и ситног инвентара у 2017. години извршени су у износу од 82.611,17 КМ што је мање за 13.598,83 КМ или 14,13% плана. Од извршеног износа на издатке за обрасце и папир односи се 45.013,15 КМ, компјутерски материјал 21.595,36 КМ, ситан инвентар 8.862,29 КМ, материјал за чишћење 7.021,72 КМ и на остали материјал 118,65 КМ.

6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива у 2017. години реализовани су у износу од 10.651,76 КМ и за 7.200,24 КМ или 40,33% су нижи од планираног износа.

Наведени издаци односе се на трошкове бензина у износу од 3.710,21 КМ, трошкове дизел горива у износу од 6.071,75 КМ и трошкове регистрације моторних возила у износу од 869,80 КМ.

6.5.7. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање у 2017. години реализовани су у износу од 73.576,91 КМ и нижи су од планираног износа за 16.581,09 КМ или 18,39%.

Структуру поменутих услуга чине: услуге оправке и одржавања опреме у износу од 60.554,81 КМ, услуге оправке и одржавања возила у износу од 7.603,79 КМ, услуге оправке и одржавања зграда у износу од 4.295,00 КМ и остале услуге 1.123,31 КМ.

6.5.8. Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета

Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета у 2017. години реализовани су у износу од 19.676,97 КМ и мањи су за 10.907,53 КМ или 35,66% од планираног износа. Поменути издаци се састоје од издатака за платни промет у износу од 12.056,62 КМ, осигурања радника 5.713,80 КМ, осигурања возила 1.501,55 КМ и банкарских услуга 405,00 КМ.

6.5.9. Издаци по основу уговорених услуга

Издаци по основу уговорених услуга остварени су у износу од 4.167.533,81 КМ и мањи су за 116.514,93 КМ или 2,72% од планираног износа.

Структуру поменутих услуга чине: судска рјешења и поравнања у износу од 3.458.215,93 КМ, услуге по уговорима о дјелу у износу од 223.324,39 КМ, отплата главнице по кредитима у износу од 152.578,86 КМ, Фонд за развој и запошљавање РС – кредит у износу од 86.272,01 КМ, омладинске задруге у износу од 66.550,08 КМ, услуге чишћења и одржавања у износу од 47.790,24 КМ, компјутерске услуге у износу од 35.893,24 КМ, отплата кредита за санирање водоводног система у износу од 28.019,53 КМ, регистар чувања и одржавања података о вриј. хартија у износу од 19.350,00 КМ, услуге вјештачења – спољни сарадници у износу од 14.289,40 КМ, услуге штампања у износу од 9.687,60 КМ, услуге репрезентације у износу од 8.577,22 КМ и остале уговорене услуге у износу од 16.985,53 КМ.

Одредбама члана 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора прописано је да налози главне књиге Трезора, која представља основни систем управљања јавним издацима, садрже опис пословне промјене.

Током 2017. године на економском коду судских рјешења и поравнања евидентирани су 783 пословне промјене у износу од 3.458.215,93 КМ. У деведесет пет (95) налога за књижење

поменутих пословних промјена извршен је опис пословних промјена који, због значаја и износа поменутих промјена, не омогућава управљање наведеним јавним издацима, како је прописано чланом 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора.

Потребно је опис пословних промјена вршити у складу са одредбама Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора, у дијелу обезбјеђења основних информација потребних за управљање јавним финансијама.

Издаци за услуге по уговорима о дјелу и други незапослени у 2017. године остварени су у износу од **223.324,39 КМ** и односе се на ангажовање лица за обављање посебних послова.

Уговорима, закљученим са двије омладинске задруге за обављање повремених и привремених послова који се **појављују у оквиру редовних активности**, за које Дирекција за финансије не располаже уопште или не располаже у довољном броју сопственом радном снагом, остварени су издаци у износу од **66.550,08 КМ**.

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

Ревизијом смо утврдили да је у 2017. години за обављање посебних послова извршено ангажовање двадесет три (23) лица. Код шеснаест (16) лица ангажовање ради обављања посебних послова траје преко једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Ангажовање лица на обављању послова путем закључивања уговора са омладинским задругама није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу начина ангажовања.

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 трајања и начина ангажовања.

6.6. Буџет капиталних потреба

Одобрена средства за капитални буџет у периоду од 2015. до 2017. године износила су 347.000,00 КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи 61.732,99 КМ или 17,79% од одобреног буџета (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

6.7. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ

Дирекција за финансије као уговорни орган, обавезна је да спроводи поступке јавних набавки у складу са одредбама члана 4 Закона о јавним набавкама БиХ.

Ревизијом смо установили да за угоститељске услуге из Анекса II Дио В Закона о јавним набавкама БиХ, за које су у ревидираном периоду утрошена средства у износу од **8.577,22 КМ**, није спроведена процедура јавних набавки, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке роба, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

6.8. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2017. године

Дирекција за финансије је Одлуком број: 04.1-33-946/17 од 23. октобра 2017. године извршила именовање комисије за попис са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис у Дирекцији за финансије, са стањем на дан 31. 12. 2017. године, те да извјештај о извршеном попису усаглашен са књиговодственим стањем до 15. јануара 2018. године достави Централној пописној комисији.

Увидом у документацију установили смо да је Комисија доставила Записник о попису на дан 31. 12. 2017. године Централној пописној комисији 23. фебруара 2018. године, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија о обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза, којим је предвиђено да је рок за обављање и доставу пописних листа Централној пописној комисији до 15. јануара наредне године за претходну. Осим тога, у појединачним пописним листама није евидентирано стварно вријеме почетка и завршетка пописа.

Потребно је извјештај о обављеном попису достављати у прописаном року, у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, у дијелу рокова за попис.

Пописом новчаних средстава, као сумњива средства, обухваћена су и средства ороченог депозита код „Бобар банке“ а. д. у ликвидацији, Бијељина у износу од 2.500.000,00 КМ. Агенција за банкарство Републике Српске, 27. новембра 2014. године, именovala је у Бобар банци а. д. Бијељина привременог управника. Привремени управник је 23. децембра 2014. године у складу са одредбама члана 113 Закона о банкарству Републике Српске, предложио Агенцији за банкарство Републике Српске да се Бобар банци а. д. Бијељина укине дозвола за рад и покрене ликвидациони поступак. Агенција за банкарство је усвојила предлог и истог дана одузела дозволу о оснивању и раду и рјешење о именовању ликвидационог управника.

Дванаестог августа 2016. године ликвидациони управник је поднио извјештај у коме је навео да наплата потраживања и блокада рачуна не дају планиране резултате, да банка није у могућности да измири обавезе, те је предложио подношење предлога за директно отварање стечајног поступка без спровођења претходног поступка.

Окружни привредни суд у Бијељини је 24. јануара 2017. године донио Рјешење о директном отварању стечајног поступка над имовином Банке и именовању стечајног управника.

Скупштина повјерилаца Банке је формирана 12. априла 2017. године, за када је заказано и испитно рочиште за пријављене повјериоце.

Током 2017. године организована је продаја покретне и непокретне имовине Банке као и наплата потраживања Банке. Наведеним активностима нису прикупљена планирана новчана средства, а нарочито је упитна наплата потраживања, јер се 98 посто потраживања налази у кашњењу.

Дирекција за финансије је у законски остављеном року пријавила своја потраживања од Бобар банке – у ликвидацији а. д. Бијељина, те је иста прекњижила на рачун орочени спорни депозити од Бобар банке – у ликвидацији а. д. Бијељина, у износу од 2.500.000,00 КМ.

Одредбама члана 56 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ прописано је да пописне комисије приликом пописа утврђују вриједност сваке појединачне билансне позиције.

Параграфом 67 Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 29 (МРС-ЈС 29) прописано је да се на крају сваког извјештајног периода процјењује да ли постоји неки објективни доказ да је дошло до умањења вриједности финансијских средстава. У објективне доказе о умањењу средстава убрајају се значајне финансијске тешкоће дужника, кршење уговора и висока вјероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације.

Дирекција за финансије није извршила процјену вриједности сумњивих и спорних средстава ороченог депозита, иако постоје објективни докази умањења вриједности, у складу са одредбама члана 56 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извршити процјену вриједности сумњивих и спорних средстава ороченог депозита, у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу процјене билансних позиција.

7. КОМЕНТАР

Дирекцији за финансије је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, број: 01-02-03-13-215/18, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција за финансије се изјаснила дописом број: 13.9-04.1-480/18, од 28. јуна 2018. године и доставила примједбе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији за 2017. годину.

Примједбу која се односи на консолидацију буџета, односно неправилност да консолидованим извјештајем извршења буџета за 2017. годину нису обухваћени сви ванбуџетски фондови, прихватили смо и налаз избрисали.

Остале примједбе и коментаре на налазе које наводите у примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину нисмо прихватили, из разлога што ревизорском тиму нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и квалификација датих у ревизорском извјештају.

Тим за ревизију:

Милан Милашиновић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених и извршених текућих издатака Дирекције за финансије за 2017. годину приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

| Екон. код | Назив економског кода | Остварено 2016. | План буџета 2017. | Извршење 2017. | Нереализована средства | % 5/3 | % 5/4 |
|---------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 611000 | Плате и накнаде трошкова запослених | 2.615.104,73 | 2.711.430,96 | 2.630.573,87 | 80.857,09 | 100,59% | 97,02% |
| 611100 | Бруто плате и накнаде | 2.585.535,54 | 2.636.730,96 | 2.620.285,87 | 16.445,09 | 101,34% | 99,38% |
| 611200 | Накнаде запосленим | 29.569,19 | 74.700,00 | 10.288,00 | 64.412,00 | 34,79% | 13,77% |
| 612100 | Доприноси на терет послодавца | 84.872,25 | 88.298,25 | 86.362,22 | 1.936,03 | 101,76% | 97,81% |
| 613000 | Издаци за материјал и услуге | 8.693.300,13 | 4.860.656,74 | 4.638.258,99 | 222.397,75 | 53,35% | 95,42% |
| 613100 | Путни трошкови | 17.589,92 | 38.053,50 | 14.843,55 | 23.209,95 | 84,39% | 39,01% |
| 613200 | Издаци за енергију | 54.712,28 | 60.150,00 | 58.568,18 | 1.581,82 | 107,05% | 97,37% |
| 613300 | Издаци за комуналне услуге | 78.965,50 | 243.600,00 | 210.796,64 | 32.803,36 | 266,95% | 86,53% |
| 613400 | Набавка материјала | 55.909,04 | 96.210,00 | 82.611,17 | 13.598,83 | 147,76% | 85,87% |
| 613500 | Издаци за услуге превоза и горива | 9.842,40 | 17.852,00 | 10.651,76 | 7.200,24 | 108,22% | 59,67% |
| 613700 | Издаци за текуће одржавање | 79.642,60 | 90.158,00 | 73.576,91 | 16.581,09 | 92,38% | 81,61% |
| 613800 | Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета | 28.308,81 | 30.584,50 | 19.676,97 | 10.907,53 | 69,51% | 64,34% |
| 613900 | Уговорене услуге | 8.368.329,58 | 4.284.048,74 | 4.167.533,81 | 116.514,93 | 49,80% | 97,28% |
| 616000 | Кamate и остале накнаде | 420.097,94 | 538.121,00 | 392.307,91 | 145.813,09 | 93,38% | 72,90% |

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

| | | | | | | | |
|--------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|---------------|
| 616200 | Издаци за иностране камате | 74.998,15 | 92.570,00 | 63.417,96 | 29.152,04 | 84,56% | 68,51% |
| 616300 | Камате на домаће позајмљивање | 173.588,00 | 151.520,00 | 147.786,35 | 3.733,65 | 85,14% | 97,54% |
| 616400 | Остале накнаде везане за позајмљивање | 171.511,79 | 294.031,00 | 181.103,60 | 112.927,40 | 105,59% | 61,59% |
| | Укупно текући издаци | 11.813.375,05 | 8.198.506,95 | 7.747.502,99 | 451.003,96 | 65,58% | 94,50% |

Преглед планираних и наплаћених прихода у 2017. години

Табела број 2

| Р. Б. | ВРСТА ПРИХОДА | | Остварено 2016. | План 2017. | Остварено 2017. | % 5/4 | % 5/3 |
|-------|---------------|--|--------------------|---------------|--------------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 711100 | Порез на доходак | 1.789.264,68 | 1.700.000,00 | 2.010.835,96 | 112,38 | 118,28 |
| 2 | 711200 | Порез на добит предузећа | 12.244.555,63 | 12.000.000,00 | 11.718.221,97 | 95,70 | 97,65 |
| 3 | 713100 | Порез на плату | 8.496.442,89 | 9.560.000,00 | 9.658.009,44 | 113,67 | 101,03 |
| 4 | 714100 | Порез на имовину | 1.387.842,61 | 1.600.000,00 | 1.608.785,13 | 115,92 | 100,55 |
| 5 | 715100 | Порез на продају добара и услуга | 266.919,39 | | 19.892,19 | 7,45 | |
| 6 | 715200 | Порез на промет посебних услуга | 489.059,37 | 550.000,00 | 566.670,32 | 115,87 | 103,03 |
| 7 | 715300 | Порез на на употребне дозволе или дозволе добара | 672.900,00 | 650.000,00 | 782.810,00 | 116,33 | 120,43 |
| 8 | 721200 | Остали приходи од имовине | 1.105.817,70 | 600.000,00 | 523.477,23 | 47,34 | 87,25 |
| 9 | 721300 | Камате примљене од позајмица и учешћа у капиталу | | | 25,00 | | |
| 11 | 721500 | Приходи од позитивних курсних разлика | | | 50,00 | | |

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

| | | | | | | | |
|----------------|--------|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| 12 | 722100 | Административне таксе | 13.678,74 | 320.000,00 | 344.266,31 | 2.516,80 | 107,58 |
| 13 | 722300 | Комуналне таксе | 330.839,17 | 450.000,00 | 435.442,02 | 131,62 | 96,76 |
| 14 | 722500 | Посебне накнаде и таксе | | | 170,04 | | |
| 15 | 722600 | Приходи од пружања јавних услуга | 86.182,76 | | 175.266,13 | 203,37 | |
| 16 | 722700 | Непланиране уплате | 321.986,11 | | 54,00 | 0,02 | |
| 17 | 723100 | Приходи од казни | 221.977,32 | 100.000,00 | 260.789,59 | 117,48 | 260,79 |
| УКУПНО: | | | 27.427.466,37 | 27.530.000,00 | 28.104.765,33 | 102,47 | 102,09 |

Буџет капиталних потреба 2015–2017. година

Табела број 3

| Година | Планирани капитални буџет | Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2017. г. | Извршење капиталног буџета у 2017. години | Извршено на дан 31. 12. 2017. године (3+4) | Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2017. (2-3-4) | % извршења на дан 31. 12. 2017. (5/2 x 100) |
|--------|---------------------------|--|---|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2015. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2016. | 62.000,00 | 31.960,00 | 29.772,99 | 61.732,99 | 227,01 | 99,24 |
| 2017. | 285.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 285.000,00 | 0,00 |
| | 347.000,00 | 31.960,00 | 29.772,99 | 61.732,99 | 285.227,01 | 17,79 |