

**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: 01-02-03-13-307/19
Р: 07-02; 013-02/19

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

Брчко, јула 2019. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	6
2. УВОД	10
3. ОПШТИ ДИО	10
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	10
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	11
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	13
6.1. Руководство и систем интерних контрола	13
6.2. Усклађеност са законским и другим прописима	14
6.3. Програм рада и реализација предвиђених задатака	20
6.4. Приходи и примици	21
6.5. Планирање и извршење текућег буџета	22
6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде	23
6.5.2. Издаци за путне трошкове.....	24
6.5.3. Издаци за енергију.....	24
6.5.4. Издаци за комуналне услуге.....	24
6.5.5. Издаци материјала и ситног инвентара.....	25
6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива.....	25
6.5.7. Издаци за текуће одржавање	25
6.5.8. Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	25
6.5.9. Издаци по основу уговорених услуга.....	25
6.6. Буџет капиталних потреба	27
6.7. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ.....	27
6.8. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2018. године	28
7. КОМЕНТАР	28
8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ	31

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 период **1. јануар – 31. децембар 2018.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћен текст) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

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

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

Основ за изражавање мишљења:

- Дирекција није у складу са својим надлежностима регулисаним Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у координацији са замјеником градоначелника благовремено покренула активности на доношењу Документа оквирног буџета и Нацрта буџета, и то у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, како би Влада Дистрикта исте прослиједила Скупштини у даљу законску процедуру (детаљније у тачки 6.5 Извјештаја).
- Дирекција је на дан 31. 12. 2018. године имала 115 запослених, односно двадесет осам (28) упражњених радних мјеста. Наведено је имало за посљедицу релативно низак проценат реализације планираних издатака за бруто плате, тј. средства одобрена буџетом за бруто плате остала су неутрошена у износу од 370.562,50 КМ. Наведени износ неутрошених средстава, није ослобођен и дат на располагање ребалансом буџета за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, ради сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима (детаљније у тачки 6.5.1 Извјештаја).
- Дирекција је обављање послова упражњених позиција обезбиједила закључивањем уговора о обављању посебних послова, за исте је укупно исплаћено 269.954,00 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 (детаљније у тачки 6.5.9 Извјештаја).
- Дирекција није вршила аналитичко евидентирање издатака по основу субвенција приватним правним лицима у износу од 6.384.139,99 КМ чиме је онемогућено управљање јавним издацима што није у складу са одредбама члана 21 Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ и члана 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора (детаљније у тачки 6.2 Извјештаја).
- Дирекција је књижила експроријацију земљишта на основу судских рјешења или вансудских нагодби, у износу од најмање 250.474,82 КМ, на терет текућег буџета Дирекције што није у складу са одредбама параграфа 7 МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја (детаљније у тачки 6.5.9 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Дирекције у току **2018. године**, у материјално значајним аспектима било је 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 у 2018. години, констатовали смо постојање одређених недостатака, пропуста и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

- *Потребно је да Дирекција интензивира активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.*
- *Потребно је ради ефикаснијег пословања успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању радијева Дирекције.*
- *Потребно је донијети Закон о опорезивању имовине и права као и измјене и допуне Закона о порезу на непокретности, Закона о порезу на добит и Закона о Пореској управи у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године у области јавних финансија, опорезивање и фискална одрживост.*
- *Потребно је израдити стратегију за унапређивање Пореске управе у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. године.*
- *Потребно је да Дирекција објави информације о свим неактивним рачунима једном годишње у најмање једном дневном листу који је доступан на територији БиХ у складу са одредбама Закона о банкама у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је обрачун затезне камате вршити за цјелокупан период за који се рачуна затезна камата у складу са одредбама Закона о висини стопе затезне камате у погледу укупног периода на који се односи.*
- *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 за текућу годину у дијелу ограничења унутрашње прерасподјеле средстава.*
- *Потребно је, приликом исплате плата запосленом, вршити обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода, уз мишљење судских вјештака.*
- *Потребно је успоставити у електронском облику и објавити регистар финансијских извјештаја у складу са одредбама Правилника којим се прописују услови и начин за овлашћено приступање и коришћење извјештаја и докумената из Регистра за финансијско извјештавање.*
- *Потребно је успоставити и водити регистар извршених оцјена бонитета у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу надлежности Дирекције.*

- **Потребно је извршити конфигурисање информационог система Пореске управе Брчко дистрикта БиХ које ће омогућити потпуну размјену података из информационих система других пореских управа у БиХ у складу с Меморандум о институционалној сарадњи и размјени података о пореским обвезницима између пореских управа у БиХ од 12. јуна 2013. године.**
- **Потребно је донијети стратешки план ИТ развоја како би се на систематичан начин приступило развоју ИТ у Дирекцији и обезбиједила адекватна ИТ подршка процесима у складу са делегираним надлежностима и циљевима Дирекције.**
- **Потребно је да Трезор у сарадњи са Одјељењем за привредни развој, спорт и културу врши аналитичку евиденцију значајних износа пословних промјена (олакшица) у складу са одредбама Закона о трезору Брчко дистрикта БиХ и Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора ради обезбјеђења основног система за управљање јавним издацима.**
- **Потребно је да Дирекција врши контролу утрошка додијељених средстава гранта свих корисника средстава који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава гранта додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу контроле утрошка средстава гранта.**
- **Потребно је, у сарадњи са Владом и осталим институцијама Брчко дистрикта БиХ, предузети активности на успостављању регистра додијељених грантова из буџета Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле утрошених средстава гранта.**
- **Потребно је да Дирекција донесе план заштите од пожара у складу са одредбама Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ у дијелу организовања заштите од пожара.**
- **Потребно је да Дирекција донесе и објави Водич којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, у складу са одредбама Закона о слободи приступа информацијама у БиХ.**
- **Потребно је да Дирекција, у оквиру своје надлежности, донесе пропис с циљем спровођења Закона о заштити личних података.**
- **Потребно је успоставити централну јединицу за усклађивање система финансијског управљања и контроле и система унутрашње ревизије у складу са одредбама Споразума о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава и БиХ у дијелу сарадње у области ревизије и финансијске контроле.**
- **Потребно је именовати представника у Координациони одбор централних јединица за хармонизацију у складу са одредбама Пословника о раду Координационог одбора централних јединица за хармонизацију у дијелу састава и мандата.**
- **Потребно је Програмом рада дефинисати рокове за реализацију постављених циљева, те благовремено предузимати потребне мјере и активности којима ће**

се обезбиједити досједно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Дирекције.

- Потребно је вршити евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је обезбиједити благовремено и свеобухватно настављање поступака принудне наплате у складу са одредбама Правилника дистрикта БиХ ради наплате укупно утврђеног дуга.
- Потребно је иницирати измјене прописа о прекршајима ради изналажења економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси.
- Потребно је садржај извјештаја о извршењу буџета сачинити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања контроле утрошка додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.
- Потребно је да Дирекција у складу са својим надлежностима регулисане Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у координацији са замјеником градоначелника Дистрикта благовремено покрене активности на доношењу Документа оквирног буџета и Нацрта буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, како би Влада Дистрикта исте прослиједила Скупштини у даљу законску процедуру.
- Потребно је да Дирекција изврши попуну упражњених радних мјеста ради стварања услова сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима, како то прописано одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је да Дирекција доставља извјештаје градоначелнику о спровођењу Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу надзора над примјеном поменутог закона.
- Потребно је, у сарадњи с надлежним институцијама, покренути активности на отклањању проблема увезивања стажа запосленима органа управе и институција Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања коришћења припадајућих законских права по основу пензијског и инвалидског осигурања.
- Потребно је, приликом набавки по закљученим оквирним споразумима, придржавати се одредаба из закључених оквирних споразума у дијелу предвиђених износа и периода важења јавне набавке.
- Потребно је, приликом стицања имовине путем судских рјешења и вансудских поравнања експропријације земљишта, издатке за експропријацију планирати и признавати у складу с њиховом суштином, те евидентирати у финансијским извјештајима у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, на терет припадајућих капиталних пројеката.

- **Потребно је, у сарадњи с надлежним одјељењима Владе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, успоставити адекватне процедуре везане за планирање, евидентирање и извјештавање о стицању имовине путем судских рјешења или вансудским поравнањима.**
- **Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.**
- **Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.**
- **Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.**
- **Потребно је доставити Одјељењу за стручне и административне послове обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума ради објаве истих у прописаном року, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обавеза по завршеном поступку.**
- **Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис Дирекције обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу окончања пописа и сачињавањем извјештаја у прописаним роковима.**

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

Дирекција успостављена је као орган јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Дирекцију чине:

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

Надлежности Дирекције су:

- прикупљање и расподјела јавних прихода Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење политике у области финансија Брчко дистрикта БиХ;
- доношење provedбених прописа из области финансија и њихово објављивање у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење закона и других прописа;
- давање мишљења о примјени прописа из области финансија;
- подношење извјештаја Скупштини Брчко дистрикта БиХ о расположивости прихода за годишњи буџет;
- учествовање у припреми приједлога 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. 2018. године, Дирекција је имала 115 запослених, а према Организационом плану од 20. јуна 2018. године, са примјеном од 1. јула 2018. године предвиђена су 143 запослена.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2018.** години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Дирекције је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања директора Дирекције над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете

све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлаштење 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 2018. 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 извршио ревизију финансијског пословања Дирекције за 2017. годину.

Дирекцији је достављен Извјештај о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 01-02-03-13-276/18. У складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Дирекција је у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, доставила Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака.

Увидом у планиране активности и Извјештај о раду Дирекције за 2018. годину, те освртом на реализацију препорука датих претходне године утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**
 - благовремено достављање Програма мјера за отклањање недостатака из Извјештаја о ревизији финансијског пословања, у складу са одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
 - књижења плаћања рачуна су вршена у складу са одредбама Упутства о кретању и евидентирању документације- књиговодствених исправа у Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ- Трезору Брчко дистрикта БиХ;
 - формиран је организациони дио који ће бити надлежан за обављање послова неопходних за примјену Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ;
 - донесени су подзаконски акти и почела је примјена Закона о фискалним системима;
 - извршене су измјене и допуне законске регулативе у дијелу прописаних рокова везаних за пореска рјешења за порез на некретнине;
 - благовремено достављање извјештаја о раду и програма рада Дирекције у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ и
 - одобравање и сачињавање извјештаја о службеним путовањима у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

- **Дјелимично реализоване препоруке:**

- благовремено и континуирано предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада;
- постојање основних информација код описа пословних промјена у складу са одредбама Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора;
- процјена вриједности сумњивих и спорних средстава ороченог депозита у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и
- уређивање система интерних контрола у ради ефикаснијег пословања.

- **Нереализоване препоруке:**

- придржавања горњих граница расхода дефинисаних ДОБ-ом приликом израде буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- утврђивање реалне потребе за законит и транспарентан ангажман физичких лица по основу уговора о посебним пословима, те обезбјеђивања 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;
- искњижавање евидентираних потраживања, по основу погрешно уплаћених акциза приликом увоза нафте и нафтних деривата, из пословних књига Пореске управе, ради фер презентације укупних потраживања од пореских обвезника;
- објављивање донесених извјештаја о извршењу буџета у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ и на својој интернет-страници;
- увођења трезорског система пословања у здравственом сектору;
- усклађивања Организационог плана са Законом о Дирекцији Брчко дистрикта БиХ у дијелу организације Дирекције и
- достављање Влади Брчко дистрикта БиХ документа оквирног буџета у року који је прописан Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

- **Нереализоване препоруке у претходне три године:**

- достављање Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрта 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;
- досљедна примјена Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак и
- 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.

Потребно је да Дирекција интензивира активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

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 овлаштења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

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

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

Службе интерне контроле 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 2018. 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:

- Програмом рада нису дефинисани рокови за реализацију постављених циљева, како би се благовремено предузимале потребне мјере и активности којима би се обезбиједило досљедно и правовремено извршавање програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Дирекције;
- евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе, не врши се у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ;
- поступци принудне наплате нису предузимани у складу са одредбама Правилника дистрикта БиХ ради наплате укупно утврђеног дуга;
- садржај извјештаја о извршењу буџета, није сачињен у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања контроле утрошка додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера;
- Документ оквирног буџета и Нацрт буџета није достављен Влади Брчко дистрикта БиХ у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- није извршена попуна упражњених радних мјеста ради стварања услова сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима, како је то прописано одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину;
- објаве обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума, нису вршене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обавеза по завршеном поступку;

- издаци за експропријацију нису планирани и признавани у складу с њиховом суштином, те нису евидентирани у финансијским извјештајима у складу са одредбама МРС-ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја, на терет припадајућих капиталних пројеката;
- нису донесене писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности;
- приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, нису досљедно поштоване одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста;
- припрема и праћење рада комисије за попис нису обезбијеђени у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа, у дијелу окончања пописа и сачињавањем извјештаја у прописаним роковима;
- стратегија за унапређивање Пореске управе није урађена у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. Године;
- информације о свим неактивним рачунима нису објављене једном годишње у најмање једном дневном листу који је доступан на територији БиХ у складу са одредбама Закона о банкама у Брчко дистрикту БиХ;
- Упутство о доношењу одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, није усаглашено са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета за текућу годину у дијелу ограничења унутрашње прерасподјеле средстава и
- Регистар финансијских извјештаја није успостављен, нити објављен у складу са одредбама Правилника којим се прописују услови и начин за овлашћено приступање и коришћење извјештаја и докумената.

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

6.2. Усклађеност са законским и другим прописима

На 6. тематској сједници Влада Брчко дистрикта БиХ је, 13. новембра 2015. године, донијела Одлуку о усвајању Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године и Одлуку о усвајању Акционог плана за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године.

Акционим планом у области јавних финансија, опорезивање и фискална одрживост, Дирекција је делегирана као носилац активности доношења Закона о опорезивању имовине и права, као и измјена и допуна Закона о порезу на непокретности, Закона о порезу на добит и Закона о Пореској управи, а децембар 2016. године је одређен као рок за извршење.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није донијела Закон о опорезивању имовине и права, као ни измјене и допуне Закона о порезу на непокретности, Закона о порезу на добит и Закона о Пореској управи, што није у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године.

Потребно је донијети закон о опорезивању имовине и права као и измјене и допуне Закона о порезу на непокретности, Закона о порезу на добит и Закона о Пореској управи у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године у области јавних финансија, опорезивање и фискална одрживост.

Влада Брчко дистрикта БиХ је на 14. редовној сједници 5. јуна 2017. године донијела Одлуку о усвајању Стратегије реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. године. Стратегијом, у области мобилисање прихода, Дирекција је одређена као одговорна институција за израду стратегије за унапређивање Пореске управе, а 30. јуна 2017. године је одређен као временски оквир.

Ревизијом смо утврдили да није израђена стратегија за унапређивање Пореске управе, што није у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. године.

Потребно је израдити стратегију за унапређивање Пореске управе у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. године.

Одредбама члана 14 Закона о банкама у Брчко дистрикту БиХ је прописано да је Дирекција дужна објавити информације о свим неактивним депозитним рачунима једном годишње и то у најмање једном дневном листу који је доступан на територији БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није објавила информације о свим неактивним депозитним рачунима у претходним годинама у најмање једном дневном листу који је доступан на територији БиХ, што није у складу са одредбама члана 14 Закона о банкама у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Дирекција објави информације о свим неактивним рачунима једном годишње у најмање једном дневном листу који је доступан на територији БиХ у складу са одредбама Закона о банкама у Брчко дистрикту БиХ.

Одредбама члана 3 става 2 Закона о висини стопе затезне камате прописано је да се стопа затезне камате састоји од: коефицијента раста потрошачких цијена за период за који се рачуна камата који одређује надлежни орган Дистрикта и фиксне стопе од 0,03%. Одредбама члана 4 става 2 наведеног закона прописано је да се валоризација главнице не примјењује ако је коефицијент раста потрошачких цијена у Дистрикту за период за који се рачуна камата негативан.

Ревизијом смо утврдили да се обрачун затезне камате врши на мјесечном нивоу, који укључује мјесечну валоризацију главнице (коефицијент раста потрошачких цијена позитиван) на терет буџета Брчко дистрикта БиХ, док искључује ефекте мјесечне валоризације (коефицијент раста потрошачких цијена негативан) у корист буџета Брчко дистрикта БиХ. Наведени начин обрачуна није у складу са одредбама члана 3 става 2 Закона о висини стопе затезне камате, тј. валоризација главнице не врши се коефицијентом раста потрошачких цијена у Дистрикту за период за који се рачуна камата.

Потребно је обрачун затезне камате вршити за цјелокупан период за који се рачуна затезна камата у складу са одредбама Закона о висини стопе затезне камате у погледу укупног периода на који се односи.

Дирекција 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. Упутством је прописано, члан 2 тачка 5, 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 за 2018. годину, регулисано је да се унутрашња прерасподјела издатака за **комуналне услуге и енергију** може вршити у задња три квартала текуће године. Наведено временско ограничење прерасподјеле издатака за комуналне услуге и енергију указује да Упутство није усаглашено са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом извршењу буџета за 2018. 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 за текућу годину у дијелу ограничења унутрашње прерасподјеле средстава.

Одредбама члана 11 Закона о порезу на доходак је прописано да се приходом од несамосталне дјелатности, на који се плаћа порез на доходак, сматра плата коју запосленом исплаћује послодавац.

Пресудама Основног суда Брчко дистрикта БиХ од 29. марта 2018. године и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ од 31. августа 2018. године одлучено је да се на име неисплаћених разлика плата за девет (9) запослених Владе Брчко дистрикта БиХ исплати 58.582,32 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је Дирекција 4. децембра 2018. године и 5. децембра 2018. године извршила исплату неисплаћених разлика плата по пресудама, из налога за пренос средстава појединих одјељења нисмо се могли увјерити, без мишљења судских вјештака, да ли је/или није обрачунат и обустављен припадајући порез на доходак.

Потребно је, приликом исплате плата запосленом, вршити обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода, уз мишљење судских вјештака.

Чланом 4 Правилника којим се прописују услови и начин за овлашћено приступање и коришћење извјештаја и докумената из регистра за финансијско извјештавање је прописано да Дирекција која успоставља и води у електронском облику регистар финансијских извјештаја јавно објављује податке из регистра на званичној интернет-страници.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није успоставила у електронском облику и објавила регистар што није у складу с чланом 4 Правилника којим се прописују услови и начин за овлашћено приступање и коришћење извјештаја и докумената из регистра за финансијско извјештавање.

Потребно је успоставити у електронском облику и објавити Регистар финансијских извјештаја у складу са одредбама Правилника којим се прописују услови и начин за овлашћено приступање и коришћење извјештаја и докумената из Регистра за финансијско извјештавање.

Чланом 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да Дирекција, путем својих организацион дијелова, успоставља и води регистар извршених оцјена бонитета.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није успоставила нити води регистар извршених оцјена бонитета што није у складу с чланом 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је успоставити и водити регистар извршених оцјена бонитета у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу надлежности Дирекције.

Меморандум о институционалној сарадњи и размјени података о пореским обвезницима између пореских управа у БиХ од 12. јуна 2013. године предвиђена је институционална сарадња у размјени података путем информационих система из десет различитих области. Основано је Координационо тијело састављено од осам службеника запослених у пореским управама у БиХ (Управе за индиректно опорезивање, Пореске управе Републике Српске, Пореске управе Федерације БиХ и Пореске управе Брчко дистрикта БиХ).

Циљ потписаног Меморандума је унапређивање наплате пореза и откривање неправилности код пореских обвезника путем размјене података кроз информационе системе потписника.

Ревизијом смо утврдили да информациони систем Пореске управе Брчко дистрикта БиХ не омогућава потпуну размјену података из информационих система других пореских управа у БиХ како је предвиђено Меморандумом.

Такође, информациони систем трезорског пословања не подржава пренос из појединачних база података чиме су онемогућене софтверске контроле које доприносе тачности и ажурности података.

Потребно је извршити конфигурисање информационог система Пореске управе Брчко дистрикта БиХ које ће омогућити потпуну размјену података из информационих система других пореских управа у БиХ у складу с Меморандум о институционалној сарадњи и размјени података о пореским обвезницима између пореских управа у БиХ од 12. јуна 2013. године.

Потребно је донијети стратешки план ИТ развоја како би се на систематичан начин приступило развоју ИТ у Дирекцији и обезбиједила адекватна ИТ подршка процесима у складу са делегираним надлежностима и циљевима Дирекције.

У складу са одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, субвенције приватним правним лицима (у даљем тексту: олакшице) састоје се од сљедећих олакшица:

- a. потпуно ослобађање од плаћања комуналне таксе за истицање фирме;
- b. надокнаде судских такси плаћених за оснивање правног субјекта;
- c. надокнаде за прикључење на електроенергетску мрежу;
- d. надокнаде за прикључење на водоводну и канализациону мрежу;
- e. надокнаде такси за добијање локацијских услова, одобрења за грађење и одобрења за употребу објекта;
- f. надокнаде за утрошену електричну енергију и воду у висини разлике у цијени електричне енергије и воде коју плаћа правно лице и цијене коју плаћа домаћинство;
- g. накнаде за ново запошљавање незапослених лица;
- h. надокнаде за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса за вријеме породилског одсуства и
- i. надокнаде новчаног износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава.

Одредбама члана 21 Закона о трезору Брчко дистрикта БиХ, као и одредбама члана 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора је прописано, да се главна књига Трезора састоји од класа, главних категорија, подкатегорија, главне групе, подгрупе

и аналитичких рачуна из рачунског контног плана те да представља основни систем управљања јавним издацима Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили, да је на економским кодовима, Одјељења за привредни развој, спорт и културу, субвенција и накнада трошкова привредним субјектима (614511 и 614512) у току 2018. године евидентирано 1.473 пословних промјена у износу од 6.384.139,99 КМ. Пословне промјене односе се на различите олакшице прописане одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, а значајни износи истих нису књиговодствено аналитички евидентирани.

Због значаја износа исплаћених издатака по основу различитих олакшица, синтетичко евидентирање онемогућава успоставу основног система за управљање јавним издацима, што није у складу са одредбама члана 21 Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ, као и одредбама члана 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора.

Потребно је да Трезор у сарадњи са Одјељењем за привредни развој, спорт и културу врши аналитичку евиденцију значајних износа пословних промјена (олакшица) у складу са одредбама Закона о трезору Брчко дистрикта БиХ и Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора ради обезбјеђења основног система за управљање јавним издацима.

Одредбама члана 22 Закона о извршењу Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину је прописано да Дирекција по службеној дужности врши контролу утрошка додијељених средстава гранта свих корисника средстава који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава гранта додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године.

Дирекција током 2018. године није вршила контролу утрошка додијељених средстава гранта свих корисника средстава који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава гранта додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

Потребно је да Дирекција врши контролу утрошка додијељених средстава гранта свих корисника средстава који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава гранта додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу контроле утрошка средстава гранта.

Потребно је, у сарадњи са Владом и осталим институцијама Брчко дистрикта БиХ, предузети активности на успостављању регистра додијељених грантова из буџета Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле утрошених средстава гранта.

Чланом 7 Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ је прописано да је Дирекција обавезна донијети план заштите од пожара у складу са Планом заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 17. јануара 2013. године усвојила План заштите пожара Брчко дистрикта БиХ, број: 02-000573/12 који је предложила Влада Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да Дирекција није донијела план заштите од пожара што није у складу с чланом 7 Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција донесе план заштите од пожара у складу са одредбама Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ у дијелу организовања заштите од пожара.

Одредбама члана 20 Закона о слободи приступа информацијама у Босни и Херцеговини је одређено да сваки јавни орган доставља и објављује водич којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, укључујући информације потребне за обраћање јавном органу и његовом службенику за информисање, битне елементе поступка подношења захтјева, заједно са узорком захтјева у писаној форми, информације о категоријама изузетака, поступку приступа информацијама, трошкове умножавања, приступу правном лијеку и свим битним роковима. Водич такође упућује на индекс регистар и на начин приступа регистру. Водич се доставља омбудсмену, свакој јавној и правној библиотеци у Босни и Херцеговини и, када је могуће путем интернета, а доступан је на захтјев.

Процесом ревизије смо утврдили да Дирекција није донијела водич, којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о слободи приступа информацијама у БиХ.

Потребно је да Дирекција донесе и објави Водич којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, у складу са одредбама Закона о слободи приступа информацијама у БиХ.

Одредбама члана 11 Закона о заштити личних података је одређено да је јавни орган као правно лице које самостално обрађује и утврђује сврху и начин обраде личних података на основу закона или прописа, дужан донијети пропис с циљем спровођења Закона о заштити личних података, у оквиру својих надлежности.

Ревизијом смо установили да Дирекција, у оквиру своје надлежности, није донијела пропис, с циљем спровођења Закона о заштити личних података, што није у складу са одредбама члана 11 Закона о заштити личних података.

Потребно је да Дирекција, у оквиру своје надлежности, донесе пропис с циљем спровођења Закона о заштити личних података.

Одредбама члана 90 Споразума о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава и БиХ („Службени гласник БиХ“ број 10/08) прописано је да ће, у сврху развијања финансијске контроле у јавном сектору, доћи до успостављања централних јединица за усклађивање система финансијског управљања и контроле и система унутрашње ревизије.

Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ и Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија Републике Српске су успостављене 2009. године, док је Централна хармонизацијска јединица Федералног министарства финансија успостављена 2008. године.

Пословником о раду Координационог одбора централних јединица за хармонизацију донијетог од стране Координационог одбора централних јединица за хармонизацију на III сједници 24. јануара 2011. године у члану 5 је прописана могућност да Дирекција именује представника у Координациони одбор који ће имати статус посматрача.

Дирекција није успоставила централну јединицу за усклађивање система финансијског управљања и контроле и система унутрашње ревизије како је прописано одредбама члана 90 Споразума о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава и БиХ.

До завршетка процеса ревизије, Дирекција није именовала представника у Координациони одбор централних јединица за хармонизацију који ће имати статус посматрача како је омогућено одредбама члана 5 Пословником о раду Координационог одбора централних јединица за хармонизацију.

Потребно је успоставити централну јединицу за усклађивање система финансијског управљања и контроле и система унутрашње ревизије у складу са одредбама Споразума о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава и БиХ у дијелу сарадње у области ревизије и финансијске контроле.

Потребно је именовати представника у Координациони одбор централних јединица за хармонизацију у складу са одредбама Пословника о раду Координационог одбора централних јединица за хармонизацију у дијелу састава и мандата.

6.3. Програм рада и реализација предвиђених задатака

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

Дирекција је у року поднијела Скупштини Брчко дистрикта БиХ Програм рада за 2018. годину како је прописано наведеним чланом Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Програмом рада Дирекције за финансије за 2018. годину дефинисане су активности које ће се обављати у склопу редовних активности, по организационим јединицама, са намјером да се током 2018. године реализују стратешки циљеви као што су:

- a) рад на реализацији активности који се односи на област јавних финансија из Стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ, те доношење Стратегије реформе јавних финансија за период 2016–2020. годину;
- b) доношење и спровођење Закона и provedбених прописа из дјелокруга рада Дирекције;
- 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 и
- g) спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ.

Од законодавних активности планирани су израда и упућивање у законску процедуру следећих закона: Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закон о извршењу буџета за 2018. годину, Закон о измјенама и допунама Закона о порезу на некретнине, Закон о опорезивању имовине и права, Закон о измјенама и допунама Закона о висини законске затезне камате, 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 и Закон о фискалном регистру.

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, такође нису дефинисани ни рокови за реализацију постављених циљева.

Потребно је Програмом рада дефинисати рокове за реализацију постављених циљева, те благовремено предузимати потребне мјере и активности којима ће се обезбиједити досљедно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Дирекције.

6.4. Приходи и примици

Укупно наплаћени приходи од пореских обвезника, из надлежности Пореске управе Брчко дистрикта БиХ (табела број 2 у прилогу Извјештаја), према помоћним евиденцијама у 2018. години износили су 28.819.081,00 КМ и већи су за 1.769.081,00 или 6,54% у односу на планиране и 992.844,00 КМ или 3,57% у односу на задужене приходе, односно на евидентиране обавезе текућег периода.

Чланом 39 ставом 2 под 1 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ прописано је, да се утврђивање пореске обавезе пореског обвезника утврђује се по пријему пореске пријаве или измијењене пореске пријаве обвезника у којој је обрачунао обавезу.

У 2018. години евидентирано у евиденције Пореске управе је 87.025 пореских пријава.

Ревизијом смо утврдили да се евидентирање пореских пријава не врши по пријему пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 39 става 2 под 1 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

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

Одредбама члана 11 Правилника о поступку принудне наплате пореских обавеза је прописано да се након истека рока за плаћање дуга, по рјешењу о покретању поступка принудне наплате, наставља са предузимањем прописаних мјера принудне наплате ради наплате укупно утврђеног дуга.

Током 2018. години покренуто је 626 поступка принудне наплате за редовне порезе, накнаде и комуналне таксе у износу од 1.801.106,20 КМ, од чега је наплаћено 1.006.882,66 КМ из 2018. године и 1.366.408,84 КМ обавеза из претходних година.

Покретање поступака принудне наплате новчаних казни и судских такси извршено је током 2018. године у 2.795 случајева у износу од 1.169.748,80 КМ, а наплаћено је 116.557,80 КМ или 9,96%.

Укупан број активних предмета принудне наплате са 31. децембром 2018. године је 2.378 за редовне порезе, накнаде и комуналне таксе и 14.436 предмета новчаних казни и судских такси.

Највећи дио покренутих поступака принудне наплате новчаних казни и судских такси односи се на предмете чија је наплата због релативно мале вриједности отежана самим трошковима поступка који значајно премашују износ потраживања од казне.

Препреку ефикаснијој наплати покренутих поступака представља чињеница да није успостављен систем електронске размјене података између пореске управе и других институција који би омогућио директан увид у сва примања и имовину дужника над којом би се могао извршити поступак пљенидбе.

Наплата од 9,96% код поступака принудне наплате новчаних казни и судских такси као и број активних поступака указује да Дирекција није обезбиједила неопходне претпоставке за настављање са предузимањем прописаних мјера принудне наплате ради наплате укупно утврђеног дуга, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о поступку принудне наплате пореских обавеза. Као посљедица наведеног је да су значајна средства по овом основу остала ненаплаћена у 2018. години и да ће због застаре, нарочито казни и судских такси мале вриједности, постати законски ненаплатива.

Потребно је обезбиједити благовремено и свеобухватно настављање поступака принудне наплате у складу са одредбама Правилника дистрикта БиХ ради наплате укупно утврђеног дуга.

Потребно је иницирати измјене прописа о прекршајима ради изналажења економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси.

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Дирекције за 2018. годину планиран је у износу од **7.447.415,35 КМ**, а реализован **6.898.016,28 КМ**, односно **92,62%** одобрених средстава, (што је приказано у Табели број 1 која се налази у Прилогу Извјештаја).

Одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да извјештај о извршењу буџета садржи остварене приходе и примања, расходе и издатке у току године који су приказани, тако да се може јасно видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења.

Буџетом Брчко дистрикта БиХ за ревидирану годину, као и за претходне године, у Посебном дијелу буџета наведен је Преглед буџетских корисника са аналитичком класификацијом издатака.

Ревизијом смо утврдили, да извјештај о извршењу буџета за ревидирани период, као и извјештаји за претходне године, не садрже преглед извршења по аналитичкој класификацији издатака као што је наведено у одобреном буџету, те се не може видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења по аналитици, како је прописано одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Наведено онемогућава контролу утрошка средстава као и анализу остварених резултата, те евентуално предузимање адекватних мјера ради остваривања планираних резултата.

Потребно је садржај извјештаја о извршењу буџета сачинити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања контроле утрошка додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.

Одредбама члана 13 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 3 (Буџетски календар) Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано, да је Дирекција дужна доставити Влади Брчко дистрикта БиХ Документ оквирног буџета (ДОБ) најкасније до 15. јуна текуће године.

Одредбама члана 15 става 2 наведеног закона и члана 3 такође наведене одлуке прописано је да је крајњи рок до када Дирекција треба да достави нацрт буџета Влади Брчко дистрикта БиХ 15. септембар текуће године.

Ревизијом смо утврдили, да је Дирекција Документ оквирног буџета за период 2019–2021. године доставила Влади Брчко дистрикта БиХ 27. јула 2018. године, што није у складу са одредбама члана 13 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо утврдили, да Дирекција није до 15. септембра текуће године, доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт буџета за 2018. годину, што није у складу са одредбама члана 15 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 12 под g) Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, регулисана је надлежност Дирекције да учествује у припреми приједлога годишњег буџета у координацији са доградоначелником Дистрикта, у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција, није благовремено предузела активности у координацији са доградоначелником Дистрикта на учествовању у припреми Документа оквирног буџета, као и приједлога годишњег буџета, што није у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција, у складу са својим надлежностима регулисане Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у координацији са доградоначелником Дистрикта благовремено покрене активности на доношењу Документа оквирног буџета и Нацрта буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, како би Влада Дистрикта исте прослиједила Скупштини у даљну законску процедуру.

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате у 2018. години планирани су у износу од **3.169.765,47** КМ, а извршени **2.799.202,97** КМ или 88,22% од плана.

Организационим планом Дирекције од 20. јуна 2018. године, са примјеном од 1. јула 2018. године предвиђена су 143 запослена.

Ревизијом смо утврдили да је Дирекција на дан 31. 12. 2018. године имала 115 запослених, односно двадесет осам (28) упражњених радних мјеста. Наведено је имало за посљедицу релативно низак проценат реализације планираних издатака за бруто плате, тј. средства одобрена буџетом за бруто плате остала су неутрошена у износу од 370.562,50 КМ.

Наведена неутрошена средства нису ослобођена и дата на располагање ребалансом буџета за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, ради сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је, да Дирекција изврши попуну упражњених радних мјеста ради стварања услова сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима, како је то прописано одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 17 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ је прописано, да Дирекција врши надзор о спровођењу одредаба овог закона о чему најмање два пута годишње доставља извјештај градоначелнику.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција, током 2018. године, није достављала извјештаје градоначелнику о provedби Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 17 поменутог закона.

Потребно је да Дирекција доставља извјештаје градоначелнику о спровођењу Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу надзора над примјеном поменутог закона.

Одредбама члана 13 Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ је прописано да Трезор врши централизован обрачун и исплату плата запосленима органа управе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у Списак послодаваца који нису увезали стаж запосленима објављеном од стране Фонда ПИО РС утврдили смо да није увезан стаж за 424 запослена у органима управе и институција Брчко дистрикта БиХ у претходне двадесет четири (24) године.

Јединствени систем прикупљања и наплате доприноса обвезника у Републици Српској успостављен је 1. јануара 2010. године, од када је и надлежност за евиденцију уплате доприноса за пензијско и инвалидско осигурање пренесена с Фонда ПИО РС на Пореску управу Републике Српске.

Потребно је, у сарадњи са надлежним институцијама, покренути активности на отклањању проблема увезивања стажа запосленима органа управе и институција Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања коришћења припадајућих законских права по основу пензијског и инвалидског осигурања.

6.5.2. Издаци за путне трошкове

Издаци за службена путовања у 2018. години извршени су у износу од 18.400,40 КМ или 64,92% од плана.

6.5.3. Издаци за енергију

Издаци за енергију извршени су у износу од 42.410,13 КМ, што представља 93,62% плана. Од наведеног износа на издатке за електричну енергију односи се 32.752,78 КМ, а на издатке за лож уље 9.657,35 КМ.

6.5.4. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге извршени су у износу од 231.910,17 КМ или 92,68% од плана. У оквиру комуналних услуга на поштанске услуге се односи 180.190,84 КМ, телефонске услуге 32.515,57 КМ, одвоз смећа 5.307,12 КМ, **издаци за мобилни телефон 7.312,35 КМ** и услуге за потрошњу воде и одвод отпадних вода 6.584,29 КМ.

Оквирним споразумом закљученим 16. маја 2016. године за вршење услуга ВПН мобилне телефоније предвиђена је вриједност оквирног споразума на период од двије године, од дана потписивања оквирног споразума, у износу од 19.697,85 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су услуге ВПН мобилне телефоније коришћене до 31. децембра 2018. године те да је у наведеном периоду укупан износ реализованих услуга 25.133,14 КМ што није у складу с предвиђеним износом и периодом важења закљученог Оквирног споразума.

Потребно је, приликом набавки по закљученим оквирним споразумима, придржавати се одредаба из закључених оквирних споразума у дијелу предвиђених износа и периода важења јавне набавке.

6.5.5. Издаци материјала и ситног инвентара

Издаци материјала и ситног инвентара у 2018. години извршени су у износу од 96.457,35 КМ или 99,20 % од плана. Од извршеног износа на издатке за обрасце и папир се односи 43.037,15 КМ, компјутерски материјал 21.601,09 КМ, ситан инвентар 10.896,90 КМ, материјал за чишћење 15.445,15 КМ и на остали материјал 5.477,06 КМ.

6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива у 2018. години реализовани су износу од 10.729, или 66,51% од плана.

Наведени издаци се односе на трошкове бензина у износу од 4.087,32 КМ, трошкове дизел горива у износу од 5.862,38 КМ и трошкове регистрације моторних возила у износу од 780,20 КМ.

6.5.7. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање у 2018. години реализовани су износу од 91.036,54 КМ или 91,44% од плана.

Структуру поменутих услуга чине: услуге оправке и одржавања опреме у износу од 65.603,04 КМ, услуге оправке и одржавања возила у износу од 7.725,61 КМ, услуге оправке и одржавања зграда у износу од 17.328,44 КМ и остале услуге 379,45 КМ.

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

Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета у 2018. години су реализовани у износу од 24.096,92 или 81,80% од планираног износа.

6.5.9. Издаци по основу уговорених услуга

Издаци по основу уговорених услуга остварени су у износу од 3.141.111,11 или 98,62% од планираног износа.

Структуру поменутих услуга чине:

- судска рјешења и вансудска поравнања	2.411.287,23 КМ
- услуге по уговорима о дјелу (посебни послови)	269.954,00 КМ;
- отплата главнице по кредитима	149.512,17 КМ,
- Фонд за развој и запошљавање РС	90.490,36 КМ,
- услуге чишћења и одржавања	44.046,24 КМ,
- омладинске задруге и уговори о дјелу	43.158,48 КМ,
- отплата кредита за санирање водоводног система	28.884,02 КМ,
- издаци за рад комисија	28.800,06 КМ;
- компјутерске услуге	21.206,25 КМ;
- услуге штампања и огласи	9.711,00 КМ;
- услуге вјештачења - спољни сарадници	9.633,61 КМ;
- издаци за огласе	9.476,99 КМ;
- услуге репрезентације и поклони	9.181,68 КМ;
- услуге стручног образовања	5.949,05 КМ;

- услуге царинског поступка	3.008,18 КМ;
- остале неспоменуте услуге	6.811,79 КМ.

Експропријација земљишта на основу судских рјешења или вансудских поравнања извршава се на терет текућег буџета Дирекције, признавањем расхода текућег обрачунског периода. У оквиру расхода експропријације у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказан је износ од најмање 250.474,82 КМ који представља износ накнаде за експроприсано земљиште без камата и трошкова поступка. Пошто је резултат трансакције стицања имовине коју контролише и од које се очекује будући прилив економских користи или услужног потенцијала исто представља средство (Параграф 7 МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја) те не може бити признато као расход текућег обрачунског периода. Средства за експропријацију земљишта се почетно планирају у оквиру капиталног буџета Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да за реализацију и евидентирање наведених средстава, нису успостављене адекватне процедуре између Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ, Дирекције и Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове везане за планирање, евидентирање и извјештавање о стицању имовине Брчко дистрикта БиХ путем судских рјешења или вансудских поравнања.

Потребно је, приликом стицања имовине путем судских рјешења и вансудских поравнања експропријације земљишта, издатке за експропријацију планирати и признавати у складу са њиховом суштином, те евидентирати у финансијским извјештајима у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, на терет припадајућих капиталних пројеката.

Потребно је, у сарадњи са надлежним одјељењима Владе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, успоставити адекватне процедуре везане за планирање, евидентирање и извјештавање о стицању имовине путем судских рјешења или вансудским поравнањима.

Издаци за услуге по уговорима о обављању посебних послова у 2018. године остварени су у износу од **269.954,00 КМ** и односе се на 26 ангажована лица, а закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлука Владе о давању сагласности (број: 05-000336/18 од 6. априла 2018. године), и то за ангажовање двадесет шест (26) извршилаца.

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

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

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

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

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

Увидом у Огранизациони план Дирекције и стање попуњености систематизованих радних мјеста и образложење приједлога за ангажовање лица за обављање посебних послова утврдили смо, да се уговори односе за обављање редовних стручних послова из надлежности Дирекције, те да је потреба настала због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом Дирекције. Закључујемо да ангажовање лица за обављање посебних послова у Дирекцији, није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

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

Одредбама члана 14 Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, што има за посљедицу привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима, могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

6.6. Буџет капиталних потреба

Одобрена средства за капитални буџет у периоду од 2016. до 2018. године износила су 352.556,85 КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи 179.083,99 КМ или 50,80% од одобреног буџета (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

6.7. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ

Одредбама члана 74 Закона о јавним набавкама БиХ је прописано да уговорни органи објављују обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума у току једне године, најкасније 30 дана од истека календарске године.

Одјељење за стручне и административне послове, на основу члана 20 Закона о Јавној управи Брчко дистрикта БиХ, је надлежно за спровођење поступака јавних набавки за

уговорни орган Брчко дистрикт БиХ на основу достављених захтјева и обавјештења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није доставила обавјештење о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума у току једне године Одјељењу за стручне и административне послове те исти нису објављени најкасније тридесет (30) дана од истека календарске године, што није у складу са одредбама члана 74 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је доставити Одјељењу за стручне и административне послове обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума ради објаве истих у прописаном року, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обавеза по завршеном поступку.

6.8. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2018. године

Одлуком директора Дирекције, број: 05-04.1-807/18 од 11. октобра 2018. године и Одлуком о измјенама Одлуке, број: 05-04.1-807/18 од 24. октобра 2018 године именована је Комисија за попис основних средстава, стања новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2018. године.

Одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. јула 2008. године) прописано је да је комисија за попис дужна да изврши попис и да исти достави Централној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Комисија је 28. фебруара 2019. године сачинила Записник о попису сталних средстава на дан 31. 12. 2018. године те исти доставила Централној комисији и Трезору. Неизвршавање пописа у прописаном року ње у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис Дирекције обезбиједити досједну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа, у дијелу окончања пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.

7. Коментар

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, број: 01-02-03-13-237/19, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција се изјаснила дописом број: 13.9-04.1-610/19, од 1. јула 2019. године и доставила Примједбе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања Дирекције за финансије за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године.

Вашу примједбу на наш налаз из тачке 6.5.9 (а не 5.6.9 како сте ви навели) Нацрта извјештаја смо уважили, у дијелу броја ангажованих лица, умјесто броја тридесет пет (35) по основу уговора о посебним пословима, стоји број двадесет шест (26) и остаје исплаћени износ од 269.954,00 КМ, без обрачунатих доприноса. Понављамо налаз на страни 24 Извјештаја, а исти је образложен у Нацрту извјештаја као и у коначном Извјештају:

„Издаци за услуге по уговорима о обављању посебних послова у 2018. године остварени су у износу од **269.954,00 КМ** и односе се на двадесет шест (26) ангажованих лица”.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлука Владе о давању сагласности (број: 05-000336/18 од 6. априла 2018. године), и то за ангажовање двадесет шест (26) извршилаца.

Остале примједбе на налаз под тачком 6.5.9 Нацрта извјештаја нису уважене из разлога недостављања нових доказа, те квалификација за мишљење остаје неизмијењена.

- **Наш закључак:** „Основ за изражавање мишљења је исправна“ и гласи: Дирекција је обављање послова упражњених позиција, обезбиједила закључивањем уговора о обављању посебних послова, за исте је укупно исплаћено 269.954,00 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 (детаљније у тачки 6.5.9 Извјештаја).

Наведени налази су повезани са основом за изражавање мишљења који гласи:

- “Дирекција је на дан 31. 12. 2018. године имала 115 запослених, односно двадесет осам (28) упражњених радних мјеста. Наведено је имало за посљедицу релативно низак проценат реализације планираних издатака за бруто плате, тј. средства одобрена буџетом за бруто плате остала су неутрошена у износу од 370.562,50 КМ. Наведени износ неутрошених средстава, није ослобођен и дат на располагање ребалансом буџета за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, ради сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима (детаљније у тачки 6.5.1 Извјештаја)”.

Дирекција је послала Допуну примједби и коментара на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања Дирекције за финансије за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, број; 13.9-04.1-480/18 од 5. јула 2019. године. Допуна се односи на препоруку везану за обрачун затезне камате (тачка 6.2 Извјештаја) и гласи: “Сматрамо да је навођење препоруке у Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања Дирекције за финансије непотребно, с обзиром да Дирекција за финансије, на захтјев одјељења у Влади и институција Брчко дистрикта БиХ, врши обрачун законских затезних камата у складу са одредбама Закона о висини стопе затезне камате (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бројеви 2/02, 25/08, и измјене и допуне 33/18” од 18. јула 2018. године).

Вашу примједбу нисмо уважили из разлога што Закон о измјенама и допунама Закона о висини стопе затезне камате („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ број 33/18 од 18. јула 2018. године), чланом 5а регулише следеће: ”Започети поступци за утврђивање висине стопе затезне камате (који до дана ступања на снагу наведених измјена и допуна) нису правоснажно окончани, окончаће се у складу са одредбама Закона који је био на снази у вријеме покретања поступка”. С обзиром да поступци најчешће трају више година, износ камате превазиђе износ главног дуга.

Ваше остале примједбе на налазе из Нацрта извјештаја нисмо уважили, из разлога што нисте доставили валидну документацију која би утицала на промјене наших налаза из Нацрта извјештаја, те стога овај извјештај је коначан.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених и извршених текућих издатака Дирекције за 2018. годину приказана је у следећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани буџет 2018. године	Ребаланс и вирманизације	План буџета 2018.	Извршење 2018. год.	Нереализована средства	% 5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	3.281.222,32	-111.456,85	3.169.765,47	2.799.202,97	370.562,50	88,31
611100	Бруто плате и накнаде	3.180.722,32	-115.956,85	3.064.765,47	2.703.702,49	361.062,98	88,22
611200	Накнаде запосленим	100.500,00	4.500,00	105.000,00	95.500,48	9.499,52	90,95
612100	Доприноси на терет послодавца	114.269,88	0,00	114.269,88	89.365,97	24.903,91	78,21
613000	Издаци за материјал и услуге	3.577.398,00	173.900,00	3.751.298,00	3.656.152,52	95.145,48	97,46
613100	Путни трошкови	31.479,00	-3.136,00	28.343,00	18.400,40	9.942,60	64,92
613200	Издаци за енергију	56.000,00	-10.700,00	45.300,00	42.410,13	2.889,87	93,62
613300	Издаци за комуналне услуге	229.136,00	21.100,00	250.236,00	231.910,17	18.325,83	92,68
613400	Набавка материјала	64.000,00	33.235,30	97.235,30	96.457,35	777,95	99,20
613500	Издаци за услуге превоза и горива	16.888,00	-755,00	16.133,00	10.729,90	5.403,10	66,51
613700	Издаци за текуће одржавање	82.000,00	17.553,70	99.553,70	91.036,54	8.517,16	91,44
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	36.158,00	-6.700,00	29.458,00	24.096,92	5.361,08	81,80
613900	Уговорене услуге	3.061.737,00	123.302,00	3.185.039,00	3.141.111,11	43.927,89	98,62
614000	Грантови непрофитним организацијама	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
616000	Камате и остале накнаде	395.182,00	-3.100,00	392.082,00	353.294,82	38.787,18	90,11
616200	Издаци за иностране камате	75.466,00	0,00	75.466,00	60.332,48	15.133,52	79,95
616300	Камате на домаће позајмљивање	129.527,00	-3.100,00	126.427,00	121.449,00	4.978,00	96,06
616400	Остале накнаде везане за позајмљивање	190.189,00	0,00	190.189,00	171.513,34	18.675,66	90,18
	Укупно текући издаци	7.368.072,20	79.343,15	7.447.415,35	6.898.016,28	549.399,07	92,62

Преглед планираних и наплаћених прихода у 2018. години

Табела број 2

Р./бр.	ВРСТА ПРИХОДА		Планирано 2018. год.	Задужено 2018. год.	Остварено 2018. год.	% оств./планир. 6/4x100	% оств./задуж. 6/5x100	Више +/-мање - остварено у односу на планирано	Више +/-мање - остварено у односу на задужено
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711100	Порез на доходак	2.000.000,00	1.742.664,00	1.799.698,00	89,98	103,27	-200.302,00	57.034,00
2	711200	Порез на добит предузећа	12.000.000,00	12.843.575,00	12.429.244,00	103,58	96,77	429.244,00	-414.331,00
3	713100	Порез на плату	9.600.000,00	9.916.940,00	11.034.459,00	114,94	111,27	1.434.459,00	1.117.519,00
4	714100	Порез на имовину	1.600.000,00	1.553.173,00	1.542.377,00	96,40	99,30	-57.623,00	-10.796,00
5	715200	Порез на промет од игара на срећу	550.000,00	577.999,00	644.810,00	117,24	111,56	94.810,00	66.811,00
6	715300	Накнада за издавање одобрења за приређивање игара на срећу	750.000,00	528.200,00	725.410,00	96,72	137,34	-24.590,00	197.210,00
7	722321	Комуналне таксе	450.000,00	383.750,00	407.623,00	90,58	106,22	-42.377,00	23.873,00
8	723125	Остали приходи	100.000,00	279.936,00	235.460,00	235,46	84,11	135.460,00	-44.476,00
УКУПНО:			27.050.000,00	27.826.237,00	28.819.081,00	106,54	103,57	1.769.081,00	992.844,00

Буџет капиталних потреба 2016–2018. година

Табела број 3

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2018. године	Извршење капиталног буџета у 2018. години	Извршено до 31. 12. 2018. године (2-3-4)	Низвршено на дан 31. 12. 2018. године	% извршења на дан 31. 12. 2018. године (5/2x100)
1	2	3	4	5	6	7
2016.	62.000,00	61.732,99	0,00	61.732,99	267,01	99,57
2017.	285.000,00	0,00	111.794,15	111.794,15	173.205,85	39,23
2018.	5.556,85	0,00	5.556,85	5.556,85	0,00	100,00
	352.556,85	61.732,99	117.351,00	179.083,99	173.472,86	50,80