

**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: 01-02-03-13-406/20
Р: 07-06; 013-06/20

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

Брчко, августа 2020. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<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>	11
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	11
<u>6.2. Усклађеност са законским и другим прописима</u>	12
<u>6.3. Програм рада и реализација предвиђених задатака</u>	15
<u>6.4. Приходи и примици</u>	16
<u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u>	17
<u>6.5.1. Издаци за плате и накнаде запослених</u>	18
<u>6.5.2. Издаци за путне трошкове</u>	18
<u>6.5.3. Издаци за енергију</u>	18
<u>6.5.4. Издаци за комуналне услуге</u>	18
<u>6.5.5. Издаци материјала и ситног инвентара</u>	18
<u>6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива</u>	19
<u>6.5.7. Издаци за текуће одржавање</u>	19
<u>6.5.8. Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета</u>	19
<u>6.5.9. Издаци по основу уговорених услуга</u>	19
<u>6.5.10. Издаци по основу обављања посебних послова</u>	20
<u>6.5.11. Издаци за уговоре о дјелу</u>	22
<u>7. Буџет капиталних потреба</u>	22
<u>7.1. Годишњи попис на дан 31. 12. 2019. године</u>	22
<u>8. Коментар</u>	22
<u>9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	24

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 2019.** 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 ревизорској процјени, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за

финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

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

Основ за изражавање мишљења:

- Дирекција није у складу са својим надлежностима регулисаним Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у координацији са замјеником градоначелника благовремено покренула активности на доношењу Документа оквирног буџета и Нацрта буџета, и то у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, како би Влада Брчко дистрикта БиХ исте прослиједила Скупштини Брчко дистрикта БиХ у даљу законску процедуру (детаљније у тачки 6.2 Извјештаја).
- Дирекција је на дан 31. 12. 2019. године имала 124 запослена, односно двадесет два (22) упражњена радна мјеста. Дирекција за обављање послова упражњених радних мјеста, ангажовала раднике закључивањем уговора о обављању посебних послова, за исте је укупно исплаћено 324.857,66 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 6.5.10 Извјештаја).
- Евидентирање пореских пријава не врши се по пријему пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 39 става 2 под 1 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4 Извјештаја).
- Књиговодствене евиденције пореских потраживања из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама пореских потраживања из помоћних књига, односно аналитичких пореских евиденција, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4 Извјештаја).
- 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 анализи, како је прописано одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.2 Извјештаја).
- Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена сва потраживања за пореске обавезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 7.1 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Дирекције у току **2019. 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 у 2019. години, констатовали смо постојање одређених недостатака, пропуста и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће 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 циљева Дирекције.*
- *Потребно је извршити измјене Правилника о регистрацији и додјеливању идентификационих бројева пословних субјеката у складу са Акционим планом за реализацију Пројекта о успостављању пословања на једном мјесту (one-stop shop) у дијелу активности приоритетних за спровођење.*
- *Потребно је проводити обавезе утврђене закључцима Скупштине Брчко дистрикта БиХ у складу с правима и овлашћењима Скупштине Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је иницирати измјене Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ у дијелу обвезника уплате накнаде за општекорисну функцију шума ради једнаког поступања.*
- *Потребно је вршити адекватну пројекцију прихода и расхода у ДОБ-у те на основу пројектованих вриједности израдити буџет за фискалну годину у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.*
- *Потребно је да Дирекција донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета и Нацрт буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је израдити стратегију за јавну интерну финансијску контролу у складу са Средњорочним програмом приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година.*
- *Потребно је чување књиговодствених исправа организовати по буџетским корисницима чиме би се обезбиједили услови који би створили подлогу за надзор и ефикаснију ревизију финансијског пословања, интерну анализу пословања буџетских корисника и како би се створили услови за чување књиговодствених исправа код буџетских корисника, како је то прописано одредбама Правилника о успостављању и вођењу Главне књиге Трезора.*
- *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, у оквиру своје надлежности, донесе пропис с циљем спровођења Закона о заштити личних података.*
- *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.*
- *Потребно је, у сарадњи са органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијети стратешке планове на основу којих би Дирекција доносила годишњи програм рада.*
- *Потребно је вршити утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је аналитичке пореске евиденције уредити у складу са принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правовремености.*
- *Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је обезбиједити благовремено и свеобухватно настављање поступака принудне наплате у складу са одредбама Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза ради наплате укупно утврђеног дуга.*
- *Потребно је иницирати измјене прописа о прекршајима ради изналагања 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 изврши попуну упражњених радних мјеста ради стварања услова ефикаснијег обављања послова из надлежности Дирекције регулисане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, а у складу са Организационим планом Дирекције.*
- *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 приликом закључивања уговора о посебним пословима прописати обавезу обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица.*
- *Потребно је на досљедан начин примјењивати одредбе закључених говора о обављању посебних послова, у дијелу подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима.*
- *Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу признавања расхода приликом утврђивања основице за обрачун пореза на доходак.*
- *Потребно је испитати оправданост, ангажовања лица по основу уговора о дјелу, за обављање послова систематизованих Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу пописа цјелокупне имовине.*

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

Дирекција је успостављена као орган јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Дирекцију чине:

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

Надлежности Дирекције су:

- прикупљање и расподјела јавних прихода Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење политике у области финансија Брчко дистрикта БиХ;
- доношење прописа за спровођење из области финансија и њихово објављивање у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење закона и других прописа;
- давање мишљења о примјени прописа из области финансија;
- подношење 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. 2019. године, Дирекција је имала 124 запослена, а према Организационом плану предвиђено је 146 запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2019.** 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 овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2019. 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 2018. годину.

Дирекцији је 12. јула 2019. године достављен Извјештај о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-13-307/19. У складу с чланом 17 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 за ревизију програм мјера отклањања уочених недостатака 7. августа 2019. године.

Увидом у планиране активности и Извјештај о раду Дирекције за 2019. годину, те освртом на реализацију препорука датих претходне године утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке:

- вршен је 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;
- успостављен је у електронском облику и објављен 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;
- 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,
- извршене су измјене и допуне законске регулативе у дијелу прописаних рокова везаних за пореска рјешења за порез на некретнине и
- благовремено достављање извјештаја о раду и програма рада Дирекције у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

• Дјелимично реализоване препоруке:

- приликом стицања имовине путем судских рјешења и вансудских поравнања експропријације земљишта, издаци за експропријацију дјелимично су планирани и признавани у складу са њиховом суштином, те евидентирани у финансијским

извјештајима у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, на терет припадајућих капиталних пројеката;

- донесен је, али није објављен Водич којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, у складу са одредбама Закона о слободи приступа информацијама у БиХ;
- успостава централне јединице 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;
- благовремено и континуирано предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада и
- уређивање система интерних контрола 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;
- искњижавања 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;
- увођења трезорског система пословања у здравственом сектору 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,
- усклађивања Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у дијелу организације Дирекције и
- обрачун затезне камате не врши се за цјелокупан период за који се рачуна затезна камата, што није у складу са одредбама Закона о висини стопе затезне камате у погледу укупног периода на који се односи.

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 овлашћења, 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 Порезној 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 Порезној управи Брчко дистрикта БиХ.

Након проведене ревизије финансијског пословања Дирекције за 2019. 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:

- није извршена измјена Правилника о регистрацији и додјељивању идентификационих бројева пословних субјеката у складу са Акционим планом за реализацију Пројекта о успостављању пословања на једном мјесту (one-stop shop) у дијелу активности приоритетних за спровођење;
- по закључку Скупштине Брчко дистрикта БиХ није измијењена Одлука о динамици фискализације у Брчко дистрикту БиХ;
- нису инициране активности на измјени Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ у дијелу обвезника уплате накнаде за општекорисну функцију шума ради једнаког поступања према правним лицима и подружницама са сједиштем у Брчко дистрикту БиХ;
- не врши се адекватна пројекција прихода и расхода у ДОБ-у те на основу пројектованих вриједности не израђује се буџет за фискалну годину у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета;
- није израђена стратегија за јавну интерну финансијску контролу у складу са Средњорочним програмом приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година;
- неразврставањем књиговодствених исправа буџетских корисника у Трезору, нису створени услови за надзор и ефикаснију ревизију финансијског пословања и интерну анализу пословања буџетских корисника, како је предвиђено одредбама члана 9 Правилника о успостављању и вођењу Главне књиге Трезора;

- није израђена стратегија за унапређивање рада Пореске управе у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. година;
- информације о реализацији циљева постављених Програмом рада нису комплетне, тако да циљеви нису елаборирани у цијелости, такође нису дефинисани ни рокови за реализацију постављених циљева;
- евидентирање пореских пријава не врши се по пријему пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 39 става 2 под 1 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ;
- књиговодствене евиденције пореских потраживања из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама пореских потраживања из помоћних књига, односно аналитичких пореских евиденција, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- 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;
- није извршена попуна упражњених радних мјеста ради стварања услова ефикаснијег обављања послова из надлежности Дирекције, које су регулисане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, а у складу са Организационим планом Дирекције;
- нису попуњена упражњена радна мјеста ради стварања услова ефикаснијег обављања послова из надлежности Дирекције, регулисане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, а у складу са Организационим планом Дирекције;
- нису донесене писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, као и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности и
- Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена потраживања за пореске обавезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

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

6.2. Усклађеност са законским и другим прописима

Влада Брчко дистрикта БиХ је на 42 редовној сједници 18. јула 2018. године донијела Одлуку о одобравању Акционог плана за реализацију Пројекта о успостављању пословања на једном мјесту (one-stop shop).

Акционим планом, у дијелу активности приоритетних за спровођење, Дирекција је делегирана као носилац активности измјене Правилника о регистрацији и додјељивању идентификационих бројева пословних субјеката, а новембар 2019. године је одређен као рок за извршење.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није извршила измјене Правилника о регистрацији и додјељивању идентификационих бројева пословних субјеката како је предвиђено Акционим планом за реализацију Пројекта о успостављању пословања на једном мјесту (one-stop shop).

Потребно је извршити измјене Правилника о регистрацији и додјељивању идентификационих бројева пословних субјеката у складу са Акционим планом за реализацију Пројекта о успостављању пословања на једном мјесту (one-stop shop) у дијелу активности приоритетних за спровођење.

Одредбама члана 64 Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ је прописано да Скупштина, на основу делегираних права и овлашћења, доноси закључке којима утврђује мишљење о одређеним појавама, заузима став или **утврђује обавезе** Влади и институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 13. фебруара 2019. године донијела Закључак којим задужује Дирекцију да приступи измјени Одлуке о динамици фискализације у Брчко дистрикту БиХ, број: 02-04.1-603/17 од 14. јануара 2019. године на начин да се одложи примјена исте шездесет (60) дана од дана доношења Закључка.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није приступила измјени Одлуке што није у складу са одредбама Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 13. фебруара 2019. године.

Потребно је спроводити обавезе утврђене закључцима Скупштине Брчко дистрикта БиХ у складу са правима и овлашћењима Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 30 Закона о измјенама и допунама Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ је прописано да накнаду за коришћење општекорисних функција шума плаћају сва **правна лица** која обављају привредну дјелатност на територији Брчко дистрикта БиХ у висини од 0,02% од њиховог укупног прихода који остваре у Брчко дистрикту БиХ.

Ревизијом смо утврдили да се накнаде за коришћење општекорисних функција шума обрачунавају код **правних лица** али се не обрачунава код **подружница** које обављају привредну дјелатност на територији Брчко дистрикта БиХ у висини од 0,02% од њиховог укупног прихода који остваре у Брчко дистрикту БиХ. Наведено доводи до неједнаког поступања код обрачуна накнада за коришћење општекорисних функција шума за приходе остварене у Брчко дистрикту БиХ у зависности да ли се ради о правном лицу или подружници.

Потребно је иницирати измјене Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ у дијелу обвезника уплате накнаде за општекорисну функцију шума ради једнаког поступања.

Одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да се израда буџета за фискалну годину заснива на документу оквирног буџета (ДОБ) који садржи пројекције прихода и расхода за сљедећу и наредне двије фискалне године.

Одредбама члана 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да Дирекција просљеђује буџетске инструкције које садрже горњу границу расхода за наредну годину изведену из ДОБ-а за сваког буџетског корисника.

Ревизијом смо утврдили да су планирани приходи и расходи у буџетима за 2017. годину, 2018. годину и 2019. годину утврђени у износима већим од вриједности пројектованих расходима и буџетских максимума дефинисаних у ДОБ-овима за период 2017–2019. година, 2018–2020. година и 2019–2021. године, те да нису вршене корекције захтјева буџетских корисника.

Наведено није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и одредбама члана 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је вршити адекватну пројекцију прихода и расхода у ДОБ-у те на основу пројектованих вриједности израдити буџет за фискалну годину у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.

Одредбама члана 13 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано, да је Дирекција дужна да достави Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета (ДОБ) најкасније до 15. јуна текуће године.

Одредбама члана 15 става 2 наведеног закона је прописано, да је крајњи рок до када Дирекција треба доставити Нацрт буџета Влади Брчко дистрикта БиХ 15. септембар текуће године.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција, Докуменат оквирног буџета за период 2020–2022. године, није доставила Влади Брчко дистрикта БиХ до 15. јуна 2019. 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 2019. године, доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт буџета за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 15 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

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

Влада Брчко дистрикта БиХ је на тематској сједници 23. јуна 2015. године донијела Одлуку о усвајању Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година. Средњорочним програмом, у области привредни развој и финансије, Дирекција је одређена као носилац активности за израду и спровођење стратегије за јавну интерну финансијску контролу, а 31. 12. 2018. године је одређен као временски оквир.

Ревизијом смо утврдили да није израђена стратегија за јавну интерну финансијску контролу, што није у складу са Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година.

Потребно је израдити стратегију за јавну интерну финансијску контролу у складу са Средњорочним програмом приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година.

Основна начела Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ дефинишу да, књиговодствене исправе представљају доказе о евидентираним трансакцијама те представљају подлогу за надзор и ревизију финансијског пословања буџетских корисника.

Одредбама члана 9 Правилника о успостављању и вођењу Главне књиге Трезора је прописано да се књиговодствене исправе које буџетски корисници достављају на књижење и плаћање, чувају у Трезору док се не створе услови за чување код буџетских корисника.

Ревизијом смо утврдили да се цјелокупне књиговодствене исправе буџетских корисника евидентирају и чувају у Трезору, на начин да не постоји разврставање књиговодствених исправа евидентираних по буџетским корисницима.

Наведеним начином чувања и разврставања књиговодствених исправа у Трезору, не стварају се услови који би створили подлогу за надзор и ефикаснију ревизију финансијског пословања и интерну анализу пословања буџетских корисника и како би се створили услови за чување књиговодствених исправа код буџетских корисника, како је предвиђено одредбама члана 9 Правилника о успостављању и вођењу Главне књиге Трезора.

Потребно је чување књиговодствених исправа организовати по буџетским корисницима чиме би се обезбиједили услови који би створили подлогу за надзор и ефикаснију ревизију финансијског пословања, интерну анализу пословања буџетских корисника и како би се створили услови за чување књиговодствених исправа код буџетских корисника, како је то прописано одредбама Правилника о успостављању и вођењу Главне књиге Трезора.

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. година. 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. година.

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

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 да донесе 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.

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 донијела Програм рада Дирекције за 2019. годину 31. децембра 2018. године, те је Скупштина Брчко дистрикта БиХ 30. јануара 2019. године донијела Одлуку о усвајања Програма.

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.

Такође у поступку ревизије смо утврдили да нису донесени стратешки планови који би представљали основу за израду годишњег програма рада Дирекције.

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, у сарадњи са органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијети стратешке планове на основу којих би Дирекција доносила годишњи програм рада.

6.4. Приходи и примици

Укупно наплаћени приходи од порезних обвезника, из надлежности Пореске управе Брчко дистрикта БиХ (табела 2 у прилогу Извјештаја), према помоћним евиденцијама у 2019. години износили су 30.837.638,37 КМ и већи су за 1.557.638,37 или 5,32 % у односу на планиране приходе.

Чланом 39 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ прописано је, да се утврђивање и евидентирање пореске обавезе пореског обвезника врши **по пријему** пореске пријаве или измијењене пореске пријаве обвезника у којој је обрачунао обавезу.

Ревизијом смо утврдили да се утврђивање и евидентирање пореске обавезе пореског обвезника не врши **по пријему** пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

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

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

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

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

Одредбама члана 6 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ је прописан рок за унос података из годишњих пореских пријава у аналитичке пореске евиденције. Прописани рок за унос података је крај јуна за

самосталне предузетнике и крај јула за правна лица, односно четири мјесеца од пријема годишњих пореских пријава.

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

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

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

Одредбама члана 45 Закона о пореској управи Брчко дистрикта БиХ и одредбама Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, је прописано да се након истека рока за плаћање дуга (обавеза) по рјешењу о покретању поступка принудне наплате, наставља са предузимањем прописаних мјера принудне наплате ради наплате укупно утврђеног дуга.

Током 2019. године покренуто је 1.256 поступка принудне наплате за редовне порезе, накнаде и комуналне таксе у износу од 5.764.786,52 КМ, од чега је наплаћено 2.236.886,74 КМ или 38,80%.

Покретање поступака принудне наплате новчаних казни и судских такси извршено је током 2019. године у 989 случајева у износу од 391.144,20 КМ, а наплаћено је 154.587,39 КМ или 39,52%.

Највећи дио покренутих поступака принудне наплате новчаних казни и судских такси се односи 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.

Релативно низак проценат код поступака принудне наплате редовних пореза, 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 45 Закона о пореској управи Брчко дистрикта БиХ и одредбама Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза. Као посљедица наведеног је да су значајна средства по овом основу остала ненаплаћена у 2019. години и да ће због застареле, 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 о процедурама принудне наплате пореских обавеза ради наплате укупно утврђеног дуга.

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

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Дирекције за 2019. годину планиран је у износу од **8.750.175,91 КМ**, а реализован **8.089.870,75 КМ**, односно **92,45%** 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 анализи, како је прописано одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, што 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.

6.5.1. Издаци за плате и накнаде запослених

Издаци за бруто плате у 2019. години планирани су у износу од **3.599.799,22 КМ**, а извршени **3.520.537,91 КМ** или 97,80% од плана.

Организационим планом Дирекције од 20. јуна 2018. године, и измјенама и допунама истог од 25. марта 2019. године, 9. јула 2019. године и 17. децембра 2019. године предвиђено је 146 запослених.

Ревизијом смо утврдили да је Дирекција на дан 31. 12. 2019. године имала 124 запослених, односно двадесет два (22) упражњена радна мјеста те је за обављање послова из својих надлежности и усвојеног програма рада ангажовала значајан број лица по основу уговора о посебним пословима и уговорима о дјелу.

Потребно је, да Дирекција изврши попуну упражњених радних мјеста ради стварања услова ефикаснијег обављања послова из надлежности Дирекције, регулисане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, а у складу са Организационим планом Дирекције.

6.5.2. Издаци за путне трошкове

Издаци за службена путовања у 2019. години планирани су у износу од 30.384,00 КМ а извршени су у износу од 28.161,52 КМ или 92,69% од плана.

6.5.3. Издаци за енергију

Издаци за енергију извршени су у износу од 75.163,06 КМ, што представља 98,04% плана. Од наведеног износа на издатке за електричну енергију односи се 32.095,36 КМ, а на издатке за уље за ложење 43.067,70 КМ.

6.5.4. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге извршени су у износу од 173.381,52 КМ или 99,99% од плана. У оквиру комуналних услуга на поштанске услуге се односи 88.697,59 КМ, услуге чишћења 40.336,80 КМ, телефонске услуге 27.039,65 КМ, издаци за мобилни телефон 8.141,89 КМ, одвоз смећа 5.308,49 КМ, услуге за потрошњу воде и одвод отпадних вода 3.767,30 КМ и ТВ претплата 90,00 КМ.

6.5.5. Издаци материјала и ситног инвентара

Издаци материјала и ситног инвентара у 2019. години извршени су у износу од 85.883,94 КМ или 97,73% од плана.

Од извршеног износа на канцеларијски материјал се односи 35.472,41 КМ, компјутерски материјал 25.577,79 КМ, ситан инвентар 12.888,58 КМ, материјал за чишћење 8.085,86 КМ, издатке за обрасце и папир се односи 3.791,30 КМ и на остали материјал 68,00 КМ.

6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива у 2019. години реализовани су износу од 14.742,85 КМ или 98,17% од плана.

Наведени издаци се односе на трошкове дизел горива у износу од 8.328,17 КМ, трошкове бензина у износу од 5.664,48 КМ и трошкове регистрације моторних возила у износу од 750,20 КМ.

6.5.7. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање у 2019. години реализовани су износу од 31.043,59 КМ или 81,20% од плана.

Структуру поменутих услуга чине: услуге оправке и одржавања опреме у износу од 12.836,52 КМ, услуге оправке и одржавања возила у износу од 9.849,47 КМ, услуге оправке и одржавања зграда у износу од 7.655,60 КМ и остале услуге 702,00 КМ.

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

Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета у 2019. години су реализовани у износу од 24.555,13 или 85,88% од планираног износа.

6.5.9. Издаци по основу уговорених услуга

Издаци по основу уговорених услуга остварени су у износу од 3.686.956,03 или 87,22% од планираног износа.

Структуру поменутих услуга чине:

- трошкови спора (по судским рјешењима)	2.177.308,18 КМ;
- затезне камате	433.207,33 КМ;
- услуге по уговорима о дјелу (посебни послови)	352.235,24 КМ;

- судска рјешења и вансудска поравнања	180.214,48 КМ;
- отплата главнице по кредитима	157.729,19 КМ;
- Фонд за развој и запошљавање РС	124.538,75 КМ;
- компјутерске услуге	111.454,84 КМ;
- вансудско поравнање	43.936,65 КМ;
- издаци за рад комисија	31.057,20 КМ;
- услуге вјештачења – спољни сарадници	14.299,46 КМ;
- омладинске задруге и уговори о дјелу	13.418,58 КМ;
- услуге медија	13.259,40 КМ;
- услуге репрезентације и поклони	9.834,24 КМ;
- услуге стручног образовања	8.695,49 КМ;
- издаци за огласе	8.054,55 КМ;
- услуге штампања и огласи	6.566,89 КМ;
- остале неспоменуте услуге	1.145,56 КМ.

6.5.10. Издаци по основу обављања посебних послова

Издаци за услуге по уговорима о обављању посебних послова у 2019. године остварени су у износу од **324.857,66 КМ** и односе се на 30 ангажованих лица, а закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о давању сагласности (број: 05-003968/18 од 26. децембра 2018. године).

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

Одредбама члана 13 става 4 Правилника о раду регулисано је, да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу са 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 46 а) став 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 Организациони план Дирекције и стање попуњености систематизованих радних мјеста и образложење предлога 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.

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.

Одредбама члана 14 Правилника о измјенама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да уговор о обављању посебних послова садржи обавезу наручиоца посла да обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученом уговору.

Закључени уговори о посебним пословима у 2019. години не садрже прописану обавезу наручиоца посла да обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученом уговору. Ревизијом смо утврдили да Дирекција није обавјештавала Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима о посебним пословима, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о измјенама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом закључивања уговора о посебним пословима прописати обавезу обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

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.

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

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

Одредбама члана 2 закључених говора о посебним пословима регулисано је, да ће извршилац посла мјесечно подносити извјештај о обављеним пословима директору Дирекције.

Ревизијом смо утврдили, да нису подношени мјесечни извјештај о обављеним пословима директору Дирекције како је регулисано одредбама члана 2 закључених уговора о посебним пословима.

Потребно је на досљедан начин примјењивати одредбе закључених говора о обављању посебних послова, у дијелу подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима.

Одредбама члана 16 става 4 Закона о порезу на доходак је прописано да се лицима која остварују доходак од повремене самосталне дјелатности признају расходи у висини 20% оствареног прихода, односно основица за обрачун пореза на доходак, се израчунава одузимањем признатих расхода од оствареног прихода по основу посебних послова.

Ревизијом смо утврдили да су приликом обрачуна пореза на доходак, код 29 ангажованих лица по основу уговора о посебним пословима, признати расходи у висини 20% оствареног прихода а да за 1 лице није умањена основица пореза на доходак за наведене расходе.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу признавања расхода приликом утврђивања основице за обрачун пореза на доходак.

6.5.11. Издаци за уговоре о дјелу

Дирекција је у 2019. години закључивала уговоре о дјелу са четири (4) лица те остварило трошкове по наведеном основу у износу од 27.377,58 КМ.

По закљученом уговору о дјелу од 4. септембра 2019. године, послови се односе на одржавање система главне и помоћних књига те надгледање главне књиге у погледу тачности, истинитости и свеобухватности приказаних пословних промјена. По наведеном основу реализовани су издаци у износу од 4.251,18 КМ.

Увидом у Организациони план Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ на радном мјесту шеф Одсјека главне књиге Трезора у опису послова наведени су послови одржавања система главне и помоћних књига те надгледање главне књиге у погледу тачности, истинитости и свеобухватности приказаних пословних промјена.

Потребно је испитати оправданост, ангажовања лица по основу уговора о дјелу, за обављање послова систематизованих Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

7. Буџет капиталних потреба

Одобрена средства за капитални буџет у периоду од 2017. до 2019. године износила су 320.556,85 КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи 193.594,48 КМ или 60,39% од одобреног буџета (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

7.1. Годишњи попис на дан 31. 12. 2019. године

Чланом 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано да су буџетски корисници на крају сваке године обавезни извршити попис и ускладити стварно стање цјелокупне имовине, обавеза и потраживања.

Пописна комисија Дирекције, именована Одлуком директора од 17. октобра 2019. године, сачинила је Елаборат о извршеном попису средстава, извора средстава и инвентара Дирекције за финансије за 2019. годину.

Ревизијом смо утврдили да Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена сва потраживања за пореске обавезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу пописа цјелокупне имовине.

8. Коментар

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године (у даљем тексту: Нацрт извјештаја о ревизији), број: 01-02-03-13-326/20, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција се изјаснила дописом број: 13-9041-659 од 11. августа 2020. године (подброј вашег дописа: 04.2-инт-319/20), те доставила Примједбе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Вашу примједбу под 1(7), дјелимично смо уважили, те стога у Извјештају се не позивамо на одредбе члана 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Брисали смо и препоруку везану за наведени правилник.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција се изјаснила дописом број: 04.3-инт-669/20, од 11. **avgusta** 2020. и допис, без броја, од 6. августа 2020. године, те доставила Примједбе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Вашу примједбу под 1(12), у потпуности смо уважили.

Наш коментар на остале ваше примједбе, а које нисмо уважили, налазе се у прилогу овог коначног Извјештаја о извршеној ревизији финансијског пословања.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.

9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених и извршених текућих издатака Дирекције за 2019. годину приказана је у следећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани буџет 2019. године	Ребаланс и вирманизације	План буџета 2019. године (3+4)	Извршење 2019. год.	Нереализована средства (5-6)	% 6/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	3.631.456,12	-31.656,90	3.599.799,22	3.520.537,91	79.261,31	97,80
611100	Бруто плате и накнаде	3.515.868,12	-50.051,71	3.465.816,41	3.400.209,22	65.607,19	98,11
611200	Накнаде запосленим	115.588,00	18.394,81	133.982,81	120.328,69	13.654,12	89,81
612000	Доприноси на терет послодавца	145.845,43		117.973,69	113.706,81	4.266,88	96,38
613000	Издаци за материјал и услуге	4.700.260,00	-23.000,00	4.677.260,00	4.119.887,64	557.372,36	88,08
613100	Путни трошкови	14.849,00	15.535,00	30.384,00	28.161,52	2.222,48	92,69
613200	Издаци за енергију	58.568,00	18.101,00	76.669,00	75.163,06	1.505,94	98,04
613300	Издаци за комуналне услуге	210.797,00	-37.404,00	173.393,00	173.381,52	11,48	99,99
613400	Набавка материјала	82.611,00	5.265,00	87.876,00	85.883,94	1.992,06	97,73
613500	Издаци за услуге превоза и горива	10.635,00	4.382,00	15.017,00	14.742,85	274,15	98,17
613700	Издаци за текуће одржавање	73.580,00	-35.350,00	38.230,00	31.043,59	7.186,41	81,20
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	19.684,00	8.910,00	28.594,00	24.555,13	4.038,87	85,88
613900	Уговорене услуге	4.229.536,00	-2.439,00	4.227.097,00	3.686.956,03	540.140,97	87,22
616000	Камате и остале накнаде	378.143,00	-23.000,00	355.143,00	335.738,39	19.404,61	94,54
616200	Издаци за иностране камате	72.995,00	-3.425,64	69.569,36	54.547,45	15.021,91	78,41
616300	Камате на домаће позајмљивање	99.894,00	3.425,64	103.319,64	103.319,64	0,00	100,00
616400	Остале накнаде везане за позајмљивање	205.254,00	-23.000,00	182.254,00	177.871,30	4.382,70	97,60
	Укупно текући издаци	8.855.704,55	-77.656,90	8.750.175,91	8.089.870,75	660.305,16	92,45

Преглед планираних и наплаћених прихода у 2019. години

Табела број 2

Р./ бр.	ВРСТА ПРИХОДА		Планирано 2019. год.	Остварено 2019. год.	% оств./пл . 5/4x 100	Више +/мање – остварено у односу на планирано
1	2	3	4	5	6	7
1	711100	Порез на доходак	2.000.000,00	1.740.750,64	87,04	-259.249,36
2	711200	Порез на добит предузећа	13.000.000,00	12.167.560,23	93,60	-832.439,77
3	713100	Порез на плату	10.600.000,00	11.888.812,88	112,16	1.288.812,88
4	714100	Порез на имовину	1.600.000,00	1.485.851,72	92,87	-114.148,28
5	715100	Порез на продају добара и услуга		434.585,05		434.585,05
6	715200	Порез на промет од игара на срећу	550.000,00	640.685,93	116,49	90.685,93
7	715300	Накнада за издавање одобрења за приређивање игара на срећу	700.000,00	720.400,00	102,91	20.400,00
8	721200	Остали приходи од имовине	280.000,00	631.069,58	225,38	351.069,58
9	722100	Административне таксе		358.675,12		358.675,12
10	722300	Комуналне таксе	450.000,00	385.525,15	85,67	-64.474,85
11	722600	Приходи од пружања јавних услуга		97.594,33		97.594,33
12	722700	Непланиране уплате-приходи		106.643,10		106.643,10
13	723000	Новчане казне	100.000,00	178.976,19	178,98	78.976,19
14		Остали приходи		508,45		508,45
УКУПНО :			29.280.000,00	30.837.638,37	105,32	1.557.638,37

Буџет капиталних потреба 2017.-2019. година

Табела број 3

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2019. године	Извршење капиталног буџета у 2019. години	Извршено до 31. 12. 2019. године (2-3-4)	Незавршено на дан 31. 12. 2019. године	% извршења на дан 31. 12. 2019. године (5/2x100)
1	2	3	4	5	6	7
2017.	210.871,00	111.794,15	76.243,48	188.037,63	22.833,38	89,17
2018.	5.556,85	5.556,85	0,00	5.556,85	0,00	100,00
2019.	104.129,00	0,00	0,00	0,00	104.129,00	0,00
УКУПНО	320.556,85	117.351,00	76.243,48	193.594,48	126.962,38	60,39