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

Broj: 01-03-13-518/24
R: 10-08; 07-08/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za financije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, srpanj 2024. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 5

2 UVOD 8

3 OPĆI DIO 8

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 9

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9

6 NALAZI I PREPORUKE 17

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 17

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 18

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 23

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 24

6.4.1 Ostvarenje prihoda 24

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 26

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 29

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine 30

7 KOMENTAR 31

8 PRILOZI 32

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

DIREKCIJA ZA FINANCIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. ravnateljice Direkcije

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, (u daljnjem tekstu: Direkcija) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko poslovanje Direkcije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju Direkcije, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Direkcije nad sredstvima i imovinom koja joj je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima. Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/23. INTOSAI okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–N), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Direkcija nije uspostavila Središnju jedinicu interne revizije i proračunsku inspekciju kako je propisano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. (detaljnije točka 6.2. Izvješća)

- S obzirom na zastarjelost i nepouzdanost informacijskog sustava Direkcije ne možemo potvrditi da su knjigovodstvene evidencije Brčko distrikta BiH zasnovane na osnovnim računovodstvenim načelima kao i da je osigurana zaštita i integritet podataka. (detaljnije točka 6.2. Izvješća)

- Ne donošenje nacrta novoga zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH onemogućilo je poboljšanje procesa oporezivanja i pozitivne učinke na izravne poreze Brčko distrikta BiH. (detaljnije točka 6.2. Izvješća)

- Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 302.763,94 KM. Ugovori za obavljanje posebnih poslova ne sadrže vrstu poslova, niti način izvršenja, nego svi ugovori definiraju obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije za koja ne postoje predviđena radna mjesta Organizacijskim planom na temelju čega nije moguće utvrditi učinkovitost i djelotvornost obavljenih ugovorenih poslova. (detaljnije točka 6.4.2. Izvješća)

- Izvješće o popisu nije potpuno i isto ne sadrži sve tražbine za poreze iz analitičkih evidencija Porezne uprave što nije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH. Izuzev navedenog, prilikom popisa tražbina, za tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene popisna povjerenstva nisu dala prijedlog odluke o otpisu tražbina. (detaljnije točka 6.6. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Direkcije tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Direkcija poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Direkcije.
3.	6.2.	Potrebno je donošenje odluka o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama vršiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije.
4.	6.2.	Potrebno je izraditi nacrte izmjena Zakona o porezu na nekretnine i Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH sukladno Strategiji reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2025. godina radi poboljšanja procesa oporezivanja.
5.	6.2.	Potrebno je donijeti pročišćeni tekst Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak sukladno odredbama Odluke o usvajanju jedinstvenih pravila i procedure za izradu zakona i propisa Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak od 29. 11. 2022. godine.
6.	6.2.	Potrebno je uspostaviti i objaviti registar proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju registra proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH.
7.	6.2.	Potrebno je uspostaviti internu reviziju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
8.	6.2.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.
9.	6.2.	Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijamu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.
10.	6.2.	Potrebno je osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
11.	6.2.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu osiguranja potrebnih organizacijskih i tehničkih uvjeta službenicima, odnosno namještenicima.

12.	6.2.	Potrebno je da se Direkcija prilikom donošenja rješenja o privremenom premještaju pridržava odredbi Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu načela unutarnje organizacije.
13.	6.2.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti na temelju donesenih jasnih kriterija sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
14.	6.3.	Potrebno je pravodobno poduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se osigurati dosljedno i pravodobno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije.
15.	6.4.1.	Potrebno je evidencije o uplaćenim izravnim porezima Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH usuglasiti radi osiguranja točnosti i pouzdanosti evidencija javnih prihoda.
16.	6.4.1.	Potrebno je osigurati uvjete radi provedbe nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za kontrolu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta BiH kao i identifikaciju rizičnih poslovnih subjekata radi osiguranja sigurnosti naplate javnih prihoda.
17.	6.4.2.	Potrebno je obračun naknada zaposlenim za rad u povjerenstvima vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.
18.	6.4.2.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
19.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
20.	6.4.2.	Potrebno je ugovore o posebnim poslovima zaključivati sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave i izmjenama navedenog Pravilnika.
21.	6.4.2.	Potrebno je prilikom planiranja sredstva za servisiranje vanjskog duga izvršiti analizu valutnog i kreditnog rizika kod ugovora o zaduženju s promjenjivim uvjetima financiranja.
22.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
23.	6.6.	Potrebno je izvršiti usuglašavanje tražbina i obveza te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

24.	6.6.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa, dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sastavljanje izvješća o izvršenom popisu.
25.	6.6.	Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, izvrši procjenu i da preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINANCIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Direkcije za 2023. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3 OPĆI DIO

Direkcija je uspostavljena kao tijelo javne uprave Brčko distrikta BiH.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije čine:

- Ured ravnatelja
- Trezor
- Porezna uprava
- Stručna služba Direkcije i
- SHJ - središnja harmonizacijska jedinica.

Nadležnosti Direkcije su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Brčko distrikta BiH
- provedba politike u oblasti financija Brčko distrikta BiH
- donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- provedba zakona i drugih propisa
- davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija
- podnošenje izvješća Skupštini Brčko distrikta BiH o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun
- sudjelovanje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s dogradonačelnikom Brčko distrikta BiH
- dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu, a za potrebe gradonačelnika
- potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Brčko distrikta BiH na svim računima Brčko distrikta BiH i
- obavljanje drugih nadležnosti sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu.

Na dan 31. 12. 2023. godine, Direkcija je imala 140 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđen je 151 zaposlenik.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Direkcije je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja ravnatelja Direkcije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2023. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj 01-03-13-477/23 od 17. 7. 2023. godine. Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu da u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća dostavi Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Direkcija je 7. 8. 2023. godine sastavila Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Direkcije za 2022. godinu, broj 02-04.1-986/23 i dostavila 9. 8. 2023. godine Uredu za reviziju, u Zakonom propisanom roku.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Direkcija poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Direkcija je potpuno ili djelomično realizirala 11 preporuka, dok je 18 preporuka nerealizirano.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Direkcije.	Uspostavljeni sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Zbog izrazito lošeg i nepouzdanog informacijskog sustava Direkcije, nije osigurano da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Nije provedena
4.	Potrebno je uspostaviti internu reviziju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Iako je usvojen Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje interne revizije kod proračunskog korisnika, izvanproračunskog korisnika koji je obveznik proračunskog računovodstva u Brčko distriktu BiH nije uspostavljena interna revizija propisana odredbama Zakona o proračunu.	Nije provedena
5.	Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Direkcija je donijela pojedine podzakonske akte radi potpune primjene Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena
6.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.	Usvojen je Pravilnik o postupku, sadržaju, načinu i uvjetima proračunskog nadzora 31. 12. 2020. godine. Proračunska inspekcija s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora nije uspostavljena.	Nije provedena
7.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave središnjeg registra projekata.	Direkcija nije uspostavila središnji registar projekata kako je propisano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

8.	Potrebno je uspostaviti registar proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva.	Nije uspostavljen registar proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva.	Nije provedena
9.	Potrebno je, sukladno nadležnostima Porezne uprave, uspostaviti informacijski sustav koji će osigurati, ažurnu i pouzdanu jedinstvenu evidenciju o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima, te osigurati razmjenu i ustupanje podatka i međusobnu koordinaciju s drugim tijelima i institucijama Distrikta, entiteta i tijelima i institucijama Bosne i Hercegovine, kako je propisano Zakonom o Poreznoj upravi i Memorandumom o institucionalnoj suradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima.	Pokrenut je postupak nabave informacijskog sustava radi osiguranja ažurne i jedinstvene evidencije i mogućnosti za razmjenu i međusobnu koordinaciju s drugim tijelima i institucijama Distrikta, entiteta i tijelima i institucijama Bosne i Hercegovine.	Djelomično provedena
10.	Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijamu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza ne vrši se po prijamu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave kako je propisano odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
11.	Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu priznavanja rashoda prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o porezu na dohodak prilikom utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.	Nije provedena
12.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi, te osigurati jasne kriterije za izbor službenika koji se premještaju poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Privremeni premještaji službenika nisu vršeni sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u dijelu osiguranja jasnih kriterija za izbor službenika koji se premještaju poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Nije provedena
13.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu primjenjivane odredba Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nije provedena
14	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave.	Pravo na utvrđivanje godišnjeg odmora i duljina trajanja istog nije vršena sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave.	Nije provedena
15.	Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje	Direkcija nije dostavila Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i	Nije provedena

	Direkcija koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti.	
16.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	Postupci javnih nabava su pokretani ali ne pravodobno kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	Djelomično provedena
17.	Potrebno je pokrenuti postupak nabave softverskih usluga kako bi se osigurala povezanost informacijskih sustava, te zaštita i integritet financijskih podataka.	Pokrenut je postupak nabave softverskih usluga kako bi se osigurala povezanost informacijskih sustava.	Djelomično provedena
18.	Potrebno je da Direkcija poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Direkcije.	Direkcija nije u potpunosti realizirala programske zadatke predviđene programom rada.	Djelomično provedena
18.	Potrebno je planiranje javnih prihoda i primitaka vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, sukladno načelu jedinstva i točnosti propisanim Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH	Javni prihodi su planirani uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina bez detaljnih analiza.	Djelomično realizirana
19.	Potrebno je prilikom izmjena proračuna u prijedlogu odluke definirati proračunske klasifikacije sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, kako bi Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.	U prijedlozima odluka prilikom izmjene proračuna definirane su proračunske klasifikacije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	Provedena
20.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Izvješća o izvršenju proračuna sastavljana su sukladno odredbama Zakona o proračunu BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Provedena
22.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu propisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
23.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko	Prilikom angažiranja osoba za obavljanje poslova nisu poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne	Nije provedena

	distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	
24.	Potrebno je ugovore o posebnim poslovima zaključivati sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave i izmjenama navedenog Pravilnika.	Ugovori o posebnim poslovima nisu zaključivani sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika i izmjenama navedenog Pravilnika.	Nije provedena
25.	Potrebno je prilikom nabave softvera i usluga održavanja softvera, eliminirati rizike koji se odnose na bilo kakve nemogućnosti upotrebe aplikativnog softvera od otvaranja početnih stanja do zaključnih knjiženja, koje ne bi trebale ovisiti isključivo od dobavljača usluga održavanja softvera.	S obzirom na to da je procedura nabave softvera i usluga održavanja softvera u tijeku, nije moguće ocijeniti realizaciju iste.	Preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
26.	Potrebno je da Direkcija za financije osigura integrirani informacijski sustav (IIS), koji će poboljšati i ubrzati poslovne procese u Poreznoj upravi, smanjiti prazne hodove u poslovnim procesima, povećati produktivnost zaposlenih, te omogućiti bolju učinkovitost u naplati poreznih prihoda i funkcioniranje svih ostalih potrebnih modula (aplikacija).	S obzirom na to da je procedura nabave softvera i usluga održavanja softvera u tijeku nije moguće ocijeniti realizaciju iste.	Preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
27.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 78 točke 2 stavka b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu zakonitog, namjenskog, učinkovitog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.	Pokrenuta je procedura nabave softvera i usluga održavanja softvera radi učinkovitog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.	Djelomično provedena
28.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata radi učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.	Nije provedena
29.	Potrebno je izvršiti usuglašavanje tražbina i obveze, te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Prilikom popisa nisu dosljedno primjenjivane odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Nije provedena

30.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa, dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sastavljanje izvješća o izvršenom popisu.	Prilikom popisa nisu dosljedno primjenjivane odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sastavljanje izvješća o izvršenom popisu.	Nije provedena
31.	Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, izvrši procjenu i da preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Popisno povjerenstvo nije vršilo procjenu tražbina kako je propisano odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
Br. pr	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijamu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza ne vrši se po prijamu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave.	Nije provedena
2.	Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti.	Analitičke porezne evidencije nisu uređene sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti.	Nije provedena
3.	Potrebno je usuglasiti porezne evidencije s evidencijama izvanproračunskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenje o stanju svih propisanih poreznih obveza.	Porezne evidencije nisu usuglašene s evidencijama izvanproračunskih fondova vezano za obračun i uplate doprinosa čime nisu stvoreni uvjeti za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obveza.	Nije provedena
4.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu propisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
5.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Prilikom angažiranja osoba za obavljanje poslova nisu poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne	Nije provedena

		postoje predviđena radna mjesta.	
6.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	Nije provedena
7.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate, u dijelu da se prilikom obračuna zateznih kamata izvrši eliminacija uvećanja fiksne kamatne stope za učinke koeficijenta rasta potrošačkih cijena, a samim time došlo bi do nepotrebnog odljeva novčanih sredstava Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzimane aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate.	Nije provedena
8.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata radi učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.	Nije provedena
9.	Potrebno je izvršiti usuglašavanje tražbina i obveze te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Prilikom popisa nisu dosljedno primjenjivane odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Nije provedena
Br. pr.	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je uspostaviti i voditi registar izvršenih ocjena boniteta sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu nadležnosti Direkcije.	Nije uspostavljen registar izvršenih ocjena boniteta propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijamu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza ne vrši se po prijamu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave.	Nije provedena
3.	Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti.	Analitičke porezne evidencije nisu uređene sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti.	Nije provedena

4.	Potrebno je usuglasiti porezne evidencije s evidencijama izvanproračunskih fondova vezanih za obračun i uplate doprinosa radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenje o stanju svih propisanih poreznih obveza.	Porezne evidencije nisu usuglašene s evidencijama izvanproračunskih fondova vezano za obračun i uplate doprinosa čime nisu stvoreni uvjeti za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obveza.	Nije provedena
5.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova nisu poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Nije provedena
6.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	Nije provedena
7.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate, u dijelu da se prilikom obračuna zateznih kamata izvrši eliminacija uvećanja fiksne kamatne stope za učinke koeficijenta rasta potrošačkih cijena, a samim time došlo bi do nepotrebnog odljeva novčanih sredstava Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzete aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate.	Nije provedena
8.	Potrebno je obračun zatezne kamate vršiti za cjelokupno razdoblje za koje se računa zatezna kamata sukladno odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu ukupnog razdoblja na koje se odnosi.	Obračun zatezne kamate vrši se na mjesečnoj razini, koji uključuje mjesečnu valorizaciju glavnice (koeficijent rasta potrošačkih cijena pozitivan), dok isključuje učinke mjesečne valorizacije (koeficijent rasta potrošačkih cijena negativan).	Nije provedena
9.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.	Prilikom popisa nisu dosljedno primjenjivane odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Nije provedena

Potrebno je da Direkcija poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odredbama članka 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacijskim planom Direkcije je utvrđena unutarnja organizacija Direkcije, koja obuhvaća organizacijske jedinice, njihov djelokrug rada, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Direkcijom i organizacijskim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, suradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost.

Način rada i poslovi koji su u nadležnosti Direkcije uređeni su Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, Zakonom o Trezoru Brčko distrikta BiH i Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. Službe interne kontrole su uspostavljene na temelju Organizacijskog plana, a način rada Službi internih kontrola reguliran je Pravilnikom o internim kontrolama u Direkciji za financije Brčko i Pravilnikom o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerili osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, učinkovito i djelotvorno trošenje i zaštitu javnog novca.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Direkcije u dijelu:

- u kojem nisu poduzimane odgovarajuće mjere sukladno planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima o obavljenim revizijama
- da preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama nije vršena sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH
- nedonošenja nacrta izmjena Zakona o porezu na nekretnine i Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH sukladno Strategiji reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2021. – 2025. godina radi poboljšanja procesa oporezivanja
- nedonošenja pročišćenih tekstova Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH
- neuspostavljanja registra proračunskih korisnika
- neuspostavljanja interne revizije kako je propisano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH
- neuspostavljanja proračunske inspekcije s ciljem obavljanja proračunskog nadzora
- neevidentiranja poreznih obveza po prijamu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave Brčko distrikta BiH
- neuspostavljanja knjigovodstvenih evidencija sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju

- nepostupanja sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave u dijelu osiguranja potrebnih organizacijskih i tehničkih uvjeta službenicima, odnosno namještenicima
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti
- neizvršavanja programskih zadataka kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije
- neusuglašavanja evidencija o uplaćenim izravnim porezima Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH
- neosiguravanja uvjeta radi provedbe nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za kontrolu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta BiH kao i identifikaciju rizičnih poslovnih subjekata radi osiguranja sigurnosti naplate javnih prihoda
- obračuna naknada suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u dijelu internih premještaja zaposlenih
- angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- neadekvatnog planiranja sredstava za servisiranje vanjskog duga
- neosiguravanja uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata radi učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvaćanja cjelokupne imovine, tražbina i obveza kao i rokova za sastavljanje izvješća o popisu i
- nepostupanja sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu procjeni mogućnosti naplate tražbina.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Direkcije.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama može vršiti na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije po zahtjevu proračunskog korisnika na temelju odluke Direkcije.

Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama, člankom 6 definirano je da se ekonomska klasifikacija koja je sadržana u kontnom planu sastoji od klasa, glavnih kategorija, potkategorija, glavnih skupina i analitičkih konta.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija po zahtjevima proračunskih korisnika donosila odluke o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama na razini potkategorija što nije sukladno odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donošenje odluka o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama vršiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 134. izvanrednoj sjednici 17. 12. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2025. godine, s Akcijskim planom. Stupom II. vezanim za javne prihode, Direkcija je određena kao odgovorna institucija za izmjene Zakona o porezu na nekretnine i Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, a 31. 12. 2021. godine je određen kao krajnji rok.

Revizijom smo utvrdili da nisu izrađeni nacrti izmjena Zakona o porezu na nekretnine i Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH kako je definirano Strategijom reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2025. godine.

Potrebno je izraditi nacrte izmjena Zakona o porezu na nekretnine i Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH sukladno Strategiji reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2025. godine radi poboljšanja procesa oporezivanja.

Odredbama članka 61 Odluke o usvajanju jedinstvenih pravila i procedure za izradu zakona i propisa Brčko distrikta BiH propisana je obveza izrade pročišćenog teksta propisa kada je osnovni tekst propisa mijenjan ili dopunjavan najmanje tri puta.

Direkcija je 16. 3. 2011. godine donijela Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak koji je izmijenjen i dopunjen pet puta, odnosno 22. 7. 2014. godine, 1. 10. 2018. godine, 16. 12. 2019. godine, 20. 12. 2021. godine i 29. 11. 2022. godine.
Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak od 29. 11. 2022. godine, člankom 72a, predviđeno je donošenje pročišćenog teksta Pravilnika do 03. 4. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da nije donesen pročišćeni tekst Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak kako je propisano odredbama Odluke o usvajanju jedinstvenih pravila i procedure za izradu zakona i propisa Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak od 29. 11. 2022. godine.

Potrebno je donijeti pročišćeni tekst Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak sukladno odredbama Odluke o usvajanju jedinstvenih pravila i procedure za izradu zakona i propisa Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak od 29. 11. 2022. godine.

Odredbama članka 8 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju registra proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH propisano je da se nakon uspostave registra isti objavljuje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH i na službenoj internetskoj stranici Direkcije.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije uspostavila i objavila registar proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH što nije sukladno odredbama članka 8 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju registra proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti i objaviti registar proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju registra proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 17 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH) propisano je, između ostalog, da poslove interne revizije za proračunske korisnike, izvanproračunske fondove i izvanproračunske korisnike koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva obavlja Središnja jedinica interne revizije koja se uspostavlja u Direkciji.

Odredbama članka 118 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH) propisano je da ravnatelj Direkcije dužan je u roku od jedne godine od stupanja na snagu ovoga Zakona uspostaviti središnju jedinicu interne revizije iz članka 17 ovoga Zakona.

Revizijom smo utvrdili da, iako je Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH produžen rok za uspostavljanje središnje jedinice interne revizije, Direkcija nije uspostavila internu reviziju kako je propisano odredbama Zakona.

Potrebno je uspostaviti internu reviziju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 117 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da je ravnatelj Direkcije dužan u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona o proračunu uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena proračunska inspekcija, što nije sukladno odredbama članka 117 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.

Odredbama članka 46 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da se utvrđivanje i evidentiranje porezne obveze poreznog obveznika vrši **po prijamu** porezne prijave ili izmijenjene porezne prijave obveznika u kojoj je obračunao obvezu.

Odredbama članka 22 Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH porezna prijava za poreznu godinu se podnosi najkasnije u roku od 90 dana nakon završetka porezne godine, a u slučaju kalendarske porezne godine, najkasnije do 31. ožujka tekuće za prethodnu godinu. **Porezni obveznik je dužan platiti porez na dobit po konačnoj prijavi u roku iz stavka 1 ovoga članka**.

Odredbama članka 32a Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH propisano je da se porezna prijava podnosi u papirnom i elektroničkom obliku. Porezna uprava je dala mogućnost poreznim obveznicima za elektroničko podnošenje porezne prijave preko aplikacije čime bi se omogućilo i automatsko evidentiranje obveza poreznog obveznika.

Revizijom smo utvrdili da se utvrđivanje i evidentiranje porezne obveze poreznog obveznika ne vrši **po prijamu** porezne prijave te iznosi poreznih obveza u evidencijama Porezne uprave nisu ažurni, aplikacija za elektroničko podnošenje prijava još uvijek nije u funkciji zbog postojećeg informacijskog sustava Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijamu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 5 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH propisana je nadležnost Trezora koja uključuje održavanje sustava računovodstva i izvještavanja, te računovodstvene evidencije sukladno međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru. Odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, između ostalog, propisano je da Direkcija uspostavlja i vodi proračunsko računovodstvo.

Odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da sustav računovodstva uređen općim aktom će biti zasnovan na računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravodobnosti, pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja i drugim načelima utvrđenim MRS-ima.

Odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da knjigovodstvena evidencija mora osiguravati podatke o svim prihodima i primicima, rashodima i izdatcima po svim proračunskim klasifikacijama, kao i podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine.

Revizijom smo utvrdili da računovodstvene evidencije, s obzirom na postojeći softver i značajna ograničenja u korištenju istog, posjeduju visok rizik u dijelu pouzdanosti. Softver ne omogućuje automatizaciju poslovnih procesa u smislu knjiženja, generiranja izvješća, praćenja platnih transakcija, komunikaciju između različitih službi, sigurnost informacija na dnevnoj bazi, adekvatnu podlogu za bolje donošenje odluka, uspostavljanje novih procesa. Manualnim računovodstvenim sustavom koji posjeduje Direkcija utvrdili smo značajno dupliranje rada, nemogućnost brzog odgovora na zahtjeve za više informacija (nemogućnost ulaska u program, gašenje računala prilikom zahtjeva za izvješća kao i problemi koji se javljaju prilikom prosljeđivanja zakonima propisanim obveznim izvješćima – Porezne uprave FBiH i RS, Uprava za neizravno oporezivanje).
I ranijih godina revizija je upozoravala na značajan problem s informacijskim sustavom Direkcije.

U svezi s prethodno navedenim, ne možemo potvrditi da **evidencije osiguravaju osnovna računovodstvena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i sveobuhvatnosti,** što nije sukladno odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH propisano je, između ostalog, da službenik, odnosno namještenik zaposlen u tijelima javne uprave ima pravo na rad u odgovarajućim uvjetima koji podrazumijeva osiguranje potrebnih organizacijskih i tehničkih uvjeta u kojima može obavljati svoje poslove i zadatke sukladno načelima i standardima rada u upravi, a sukladno posebnim propisima.

Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu osiguranja potrebnih organizacijskih i tehničkih uvjeta službenicima, odnosno namještenicima.

Tijekom 2023. godine izrađen je Glavni projekat informacijskog sustava Direkcije u vrijednosti 86.076,90 KM koji obuhvaća:

- Projektni zadatak informacijskog sustava Trezora
- Projektni zadatak Ureda ravnatelja
- Projektni zadatak sustava za upravljanje dokumentima - DMS
- Implementacijski okvir – preporuke.

Revizijom smo utvrdili da iako je u dijelu namjena dokumenta projektnog zadatka navedeno da isti predstavlja zajedničke i pojedinačne zahtjeve koji predstavljaju osnovu za razvitak informacijskog sustava Direkcije nisu nam dokumentirani navedeni zahtjevi.

Tender za nabavu informacijskog sustava objavljen je 15. 5. 2024. godine te je na isti uložena žalba.

Odredbama članka 47 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave ukoliko ispunjava uvjete u **pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta.**

Odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Odredbama članka 9 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da se unutarnja organizacija zasniva na načelu učinkovitog rada i osiguravanju stručnog rada tijela javne uprave.

Tijekom 2023. godine na razini Direkcije bilo je najmanje 21 privremenih premještanja službenika, 2 službenika iz drugih odjela i 19 službenika u okviru Direkcije na druga radna mjesta.

Revizijom smo uvidom u rješenja o privremenom premještaju utvrdili da je iz određenih nižih organizacijskih dijelova Direkcije došlo do velikog broja premještaja službenika te su **ostale nepopunjene pozicije koje su značajne zbog odgovornosti i povjerljivosti poslova**, te potrebnih kvalifikacija i iskustva službenika. Nepopunjenost pozicija uzrokovane unutarnjom organizacijom, s obzirom na kašnjenja i probleme i u prošlim razdobljima, dovela je do povećanja rizika vezanog za ažurnost i učinkovitost u obavljanju delegiranih aktivnosti organizacijskih dijelova i Direkcije kao cjeline što nije sukladno odredbama članka 9 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima njihovog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je da se Direkcija prilikom donošenja rješenja o privremenom premještaju pridržava odredbi Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu načela unutarnje organizacije.***

Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti na temelju donesenih jasnih kriterija sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

Javne nabave

Planom nabava i izmjena i dopunama Plana za 2023. godinu Direkcija je planirala provesti 34 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 3.282.502,00 KM, preko 12 otvorenih postupaka, 8 konkurentskih postupaka, 7 izravnih postupaka, 3 postupka Aneks II i 4 postupka putom izuzeća od primjene postupaka javne nabave.

Revizijom smo utvrdili da je realizirano 24 postupka javnih nabava u iznosu od 461.385,81 KM.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH propisano je da Direkcija na koncu svake kalendarske godine podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH godišnje izvješće o radu i program rada za iduću godinu. Direkcija je donijela program rada Direkcije za 2023. godinu 14. 2. 2023. godine, te je Skupština Brčko distrikta BiH 22. 2. 2023. godine donijela Odluku o usvajanja Programa.

Godišnji program rada izrađen je sukladno Pravilniku o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata, izuzev u dijelu rokova izrade, a radi usklađivanja programskih zadataka s odobrenim proračunskim sredstvima. Pored redovitih aktivnosti koje proizlaze iz nadležnosti Direkcije, uključene su i aktivnosti iz Strategije reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikt BiH (2021. – 2025. godina) i Strategije razvitka sustava internih financijskih kontrola u javnom sektoru Brčko distrikta BiH (2021. – 2025. godina).

Godišnji program rada usklađen je s proračunom za 2023. godini i obuhvatio je sedam programa:

1. Upravljanje i vođenje politika
2. Stručna služba
3. Upravljanje proračunom
4. Upravljanje JRT i javnim dugom
5. Porezna uprava
6. Reguliranje sustava interne kontrole i revizije
7. Sredstva rezerve.

Izvješće o radu Direkcije za financije Brčko distrikta BiH za 2023. godinu sastavljeno je u veljači 2024. godine ali isto Skupština Brčko distrikta BiH do završetka procesa revizije nije usvojila.

Revizijom i uvidom u Izvješće o radu Direkcije za 2023. godinu u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada Direkcije za 2023. godinu utvrdili smo da je od ukupno 7 planiranih programa kroz 23 mjere realizirano 3 programa i djelomično realizirano 4 programa. Realizirani programi se odnose na

upravljanje i vođenje politika, upravljanje JRT i javnim dugom i sredstva rezerve, dok su djelomično realizirani programi stručna služba, upravljanje proračunom, porezna uprava i reguliranje sustava interne kontrole i interne revizije.

Potrebno je pravodobno poduzimati potrebne mjere i aktivnosti kojima će se osigurati dosljedno i pravodobno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2023. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 36.880.869,99 KM i manji su u odnosu na planirane u iznosu od 3,88 %. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 5, u prilogu Izvješća.

Prihodi od poreza na dobit planirani su u iznosu od 19.300.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 25.238.228,73 KM, odnosno 130,77 % u odnosu na planirane i obuhvaćaju: prihode od poreza na dobit pojedinaca 2.572.084,93 KM i prihode od poreza na dobit poduzeća u iznosu od 22.666.143,80 KM.

Prihodi od poreza na plaće planirani su u iznosu od 11.000.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.885.669,69 KM odnosno 44,42 % u odnosu na planirane.

Prihodi od poreza na imovinu planirani su u iznosu od 2.500.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.705.786,69 KM odnosno 68,23 % u odnosu na planirane.

Prihodi od poreza na dobra i usluge planirani su u iznosu od 4.000.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.809.336,17 KM, odnosno 70,23 % u odnosu na planirane i obuhvaćaju: prihode od poreza na prodaju dobara i usluga 555,90 KM, prihodi od poreza na promet posebnih usluga 1.317.533,87 KM, prihodi od poreza na uporabu dobara ili odobrenja na korištenje 1.489.996,40 KM i prihodi na poseban porez - trošarine u iznosu od 1.250,00 KM.

Neporezni prihodi planirani su u iznosu od 1.568.300,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.241.848,71 KM, odnosno 142,95 % u odnosu na planirane i obuhvaćaju: prihode od imovine 957.518,82 KM, naknade, pristojbe i prihode od pružanja javnih usluga 982.849,99 KM i prihode od novčanih kazni u iznosu od 8.708,20 KM.

Odredbama članka 7 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Nadležnosti i ovlasti) propisano je da je Porezna uprava nadležna za utvrđivanje, kontrolu, naplatu i prisilnu naplatu poreza i javnih prihoda propisanih zakonima Distrikta, što uključuje:

- registraciju i identifikaciju poreznih obveznika
- utvrđivanje porezne obveze sukladno Zakonu
- naplatu i prisilnu naplatu utvrđenih poreznih obveza
- pretres prijevoznih sredstava, poslovnih i stambenih prostorija poreznih obveznika sukladno Zakonu
- kontrolu zakonitosti i pravilnost primjene poreznih zakona
- provedbu Zakona o fiskalnim sustavima
- identifikaciju i otklanjanje rizika u procesima oporezivanja

- prikupljanje dokaza o izvršenju kaznenog djela i obavještavanje nadležnog tužiteljstva
- vođenje prvostupanjskog poreznog postupka
- izdavanje prekršajnih naloga i izricanje privremenih zaštitnih mjera i kazni za porezne prekršaje sukladno Zakonu
- vođenje poreznih evidencija i poreznog knjigovodstva
- vođenje fiskalnog registra nekretnina i drugih propisanih registara
- informiranje i edukaciju poreznih obveznika, na njihov zahtjev, o porezima, postupcima i uvjetima plaćanja poreza, njihovim pravima i obvezama, kao i o poreznim propisima
- izdavanje uvjerenja o podatcima o kojima vodi službenu evidenciju
- druge poslove sukladno Zakonu.

Odredbama članka 13 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Jedinstvena evidencija o prijavljenim i uplaćenim porezima) propisano je da Jedinstvena evidencija o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima je pomoćna knjiga u kojoj se uspostavlja i vodi analitička evidencija obveza poreznih obveznika. Pojedinačna evidencija za poreznog obveznika o njegovim ukupnim obvezama i uplatama vrši se na jedinstvenoj kartici poreznog obveznika. Isprava izdana na temelju podataka iz Jedinstvene evidencije smatra se javnom ispravom. Porezna uprava vodi evidencije u informacijskom sustavu koji je jedinstven. U okviru svog informacijskog sustava, Porezna uprava uređuje i osigurava tehniku obrade, kodiranje, prijenos i iskazivanje podataka. Porezna uprava dužna je održavati informacijski sustav koji omogućuje pohranjivanje, korištenje, zaštitu i rekonstrukciju podataka iz baze podataka i održavati informacijski sustav koji zadovoljava minimalne zahtjeve za funkcioniranje sustava.

Odredbama članka 5 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH (Nadležnosti) propisano je, između ostalog, da je Trezor Brčko distrikta BiH nadležan za održavanje sustava računovodstva i izvještavanja, te računovodstvene evidencije organizirati sukladno međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru i održavanje kontrole u upravljanju i računovodstvu kojom se uspostavlja odgovornost za transakcije javnih prihoda, primitaka, financija i izdataka, uključujući ugovorene obveze za buduća plaćanja.

Revizijom i uvidom u Jedinstvene evidencije o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima u dijelu izravnih poreza Brčko distrikta BiH utvrdili smo značajna neslaganja s Trezorom, odnosno ne možemo potvrditi pouzdanost, točnost i usklađenost evidencija. Evidencije se vode u informacijskom sustavu Porezne uprave čija je implementacija bila 2005. godine. **Uzimajući u obzir navedeno, kao i vrijednost izvršenih uplata javnih prihoda koje nisu usuglašene s evidencijama o uplatama u Trezoru ne možemo potvrditi da Porezna uprava Brčko distrikta BiH u potpunosti raspolaže informacijama o utvrđenim, izmirenim i neizmirenim obvezama poreznih obveznika za uplatu javnih prihoda.**

Ujedno, revizijom smo utvrdili da bez obzira na značajan udio izravnih poreza u prihodima Brčko distrikta BiH Porezna uprava i Trezor nisu vršili usuglašavanja stanja i identificiranja nastalih neslaganja.

Potrebno je evidencije o uplaćenim izravnim porezima Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH usuglasiti radi osiguranja točnosti i pouzdanosti evidencija javnih prihoda.

Odredbama članka 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da kada porezni obveznik traži uvjerenje o odjavi djelatnosti, porezno uvjerenje se izdaje tek po okončanju postupka kontrole, a najkasnije 30 dana od dana podnošenja zahtjeva.

Revizijom smo utvrdili da obzirom na **značajan broj zahtjeva od poreznih obveznika za odjavu djelatnosti** i angažmani inspektora u svezi s navedenim, Porezna uprava Brčko distrikta BiH nije u dovoljnoj mjeri provodila ostale nadležnosti vezane za kontrolu, naplatu i prisilnu naplatu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta BiH.

Nadalje, Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH propisano je da se u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH obavljaju poslovi koji, između ostalog, uključuju obavljanje poslova iz područja upravljanja rizikom u procesu oporezivanja, analizom poslovnih procesa i identifikaciju poslovnih rizika.

Nije nam dokumentirano na koji je način Porezna uprava Brčko distrikta BiH vršila procjenu rizika kao i je **li uopće vršena analiza rizičnih poreznih obveznika** koji bi bili predmet inspekcijske kontrole.

> ***Potrebno je osigurati uvjete radi provedbe nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za kontrolu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta BiH kao i identifikaciju rizičnih poslovnih subjekata radi osiguranja sigurnosti naplate javnih prihoda.***

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Direkcije za 2023. godinu odobren je u iznosu od 10.587.907,52 KM, a realiziran je u iznosu od 10.051.703,63 KM odnosno 94,94 % odobrenih sredstava. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2023. godinu Direkcije prikazana je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 5.328.517,03 KM, a realizirane u iznosu od 4.695.085,83 KM ili 88,11 % u odnosu na planirane i odnose se na: neto plaće 2.902.268,67 KM, porez na plaće 55.644,61 KM, doprinose za mirovinsko-invalidsko osiguranje 762.695,33 KM, doprinose za zdravstveno osiguranje 518.642,77 KM, doprinose za zapošljavanje 64.830,34 KM, naknade za topli obrok 227.951,00 KM, novčane pomoći zaposlenicima 23.343,66 KM, otpremnine 85.633,65 KM i naknade za rad u povjerenstvima u iznosu od 54.075,80 KM.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija ima imenovane članove sljedećih povjerenstava:

- Povjerenstvo za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina
- Povjerenstvo za poduku i provjeru znanja stečenog na poduci za obavljanje mjenjačkih poslova
- Odbor za likvidnost proračuna Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 11 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je, između ostalog, da oporezivim prihodom od nesamostalne djelatnosti smatraju se i svi drugi prihodi nastali na temelju i u svezi s nesamostalnom djelatnošću.

Odredbama članka 11 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je da prihodom od nesamostalne djelatnosti smatraju se prihodi za rad u povjerenstvima ili radnim tijelima koje uspostavi poslodavac kao što su povjerenstva za potrebe popisa, izradu pojedinih akata, izbor novih zaposlenika, disciplinsko povjerenstvo

i slično, koji se oporezuje kao dohodak od nesamostalne djelatnosti ako su poslovi koje treba obaviti u opisu djelatnosti poslodavca, bez obzira na vrijeme izvršenja posla.

Revizijom smo utvrdili da obračun naknada članovima povjerenstva koji su zaposlenici Direkcije nije imao tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je obračun naknada zaposlenima za rad u povjerenstvima vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.*

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge planirani u iznosu od 4.537.518,41 KM, a realizirani u iznosu od 4.339.461,54 KM ili 95,64 % u odnosu na planirane.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 40.790,00 KM, a realizirani u iznosu od 27.671,98 KM ili 67,84 % u odnosu na planirane i odnose se na dnevnice u zemlji 8.330,00 KM, dnevnice u inozemstvu 10.300,00 KM, troškove smještaja za službena putovanja 5.846,96 KM i ostale putne troškove u iznosu od 3.195,02 KM.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 95.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 84.056,94 KM ili 88,48 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za električnu energiju 42.088,71 KM, lož-ulje 41.909,40 KM i zatezne kamate u iznosu od 58,83 KM.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 203.986,00 KM, a realizirani u iznosu od 202.939,41 KM ili 99,49 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za telefon 18.968,56 KM, poštanske usluge 116.015,53 KM, izdatke za vodu 7.062,79 KM, komunalne usluge 5.307,12 KM, usluge održavanja čistoće 55.536,60 KM i zatezne kamate u iznosu od 48,81 KM.

Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara planirani su u iznosu od 60.500,00 KM, a realizirani u iznosu 29.720,28 KM ili 49,12 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za: sitni inventar 5.488,47 KM, uredski materijal 12.311,85 KM, materijal za čišćenje u iznosu od 11.919,96 KM.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 22.220,00 KM, a realizirani u iznosu od 16.852,22 KM ili 75,84 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke goriva 15.833,22 KM i registraciju vozila u iznosu 1.019,00 KM.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 73.780,00 KM, a realizirani u iznosu od 66.410,55 KM ili 90,01 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za: usluge popravka i održavanja zgrada 58.852,42 KM, usluge popravka i održavanja vozila u iznosu od 7.558,13 KM.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 40.700,00 KM, a realizirani u iznosu od 37.406,70 KM ili 91,91 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za osiguranje zaposlenih 8.752,50 KM, osiguranje vozila 4.134,06 KM i izdatke platnog prometa u iznosu od 24.520,14 KM.

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 4.000.542,41 KM, a realizirani u iznosu od 3.874.403,46 KM ili 96,85 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za usluge tiskanja 40.090,19 KM, usluge reprezentacije 8.101,30 KM, usluge objavljivanja

tendera i oglasa 2.208,00 KM, usluge stručnog obrazovanja 5.465,79 KM, izdatke za hardverske i softverske usluge 55.547,87 KM, izdatke za posebne poslove, ugovore o djelu 302.763,94 KM, izdatci za povjerenstva 20.697,75 KM, usluge vještačenja 2.107,50 KM, zatezne kamate na ime sudskih sporova 522.720,07 KM, izdatci na ime izgubljenih sporova Brčko distrikta BiH 2.181.488,22 KM, izdatci izvršenja sudskih presuda 449.830,56 KM, izdatci za sudske pristojbe 3.877,32 KM, izdatci za otplate kredita 277.263,73 KM i ostali izdatci u iznosu od 2.241,22 KM.

Izdatci za posebne poslove i ugovore o djelu realizirani su u iznosu od 302.763,94 KM.

Angažiranje 26 izvršitelja (23 izvršitelja s VSS i 3 izvršitelja sa SSS) za obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije za koja ne postoje predviđena radna mjesta Organizacijskim planom vršeno je na temelju odluka o davanju suglasnosti i to:

- Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti broj 33-00091/23 od 18. 1. 2023. godine i
- Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti broj 02-000121/23 od 12. 7. 2023. godine.

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine.

Istim odredbama članka Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

Revizijom smo utvrdili da iako ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže vrstu poslova, niti način izvršenja, nego svi ugovori definiraju obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije za koja ne postoje predviđena radna mjesta Organizacijskim planom angažirani su obavljali poslove na sistematiziranim radnim mjestima. Navedeni način zaključivanja ugovora o obavljanju posebnih poslova onemogućava utvrđivanje učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova, a sukladno navedenom i pravo na naknadu.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je ugovore o posebnim poslovima zaključivati sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave i izmjenama navedenog Pravilnika.

Izdatci za kamate planirani su u iznosu 579.698,00 KM, a realizirani u iznosu od 869.640,72 KM ili 150,02 % u odnosu na planirane.

Revizijom i uvidom u kreditna zaduženja Brčko distrikta BiH na uzorku kredita br. 42473 – Kreditno zaduženje Brčko distrikta BiH za projekt obilaznice oko grada Brčko i kredita br. 47546 – kreditno zaduženje Brčko distrikta BiH za projekat Luka Brčko, utvrdili smo da je tijekom 2023. godine s obzirom na to da su u ugovorima o zaduženju ugovorene promjenjive kamatne stope vezane sa kretanje Euribora uvećane, otplate kamata s iznosa obveza po vanjskom dugu u prvoj polovici godine od **203.885,83 KM uvećane na iznos od 675.123,12 KM**. Povećanje servisiranja obveza po vanjskom dugu posljedica je nepovoljnog kretanja tečaja valuta – valutni rizik, rasta kamatnih stopa - kreditni rizik. Direkcija nije poduzimala aktivnosti, iako su od ranije postojala saznanja o rastu kamata radi planiranja sredstava za obveze po vanjskom dugu.

Potrebno je prilikom planiranja sredstva za servisiranje vanjskog duga izvršiti analizu valutnog i kreditnog rizika kod ugovora o zaduženju s promjenjivim uvjetima financiranja.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odredbama članka 25 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se kapitalni proračun izvršava tijekom razdoblja od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su sredstva za kapitalni proračun raspoređena.
Proračun kapitalnih potreba Direkcije za razdoblje 2021. – 2023. godina planiran je u iznosu od 3.442.840,30 KM i odnosi se na 17 projekata, od kojih je potpuno i djelomično izvršeno 9 projekata u iznosu od 404.966,78 KM ili 11,76 %. Direkcija je u 2023. godini realizirala 292.887,24 KM sredstava kapitalnog proračuna.

Revizijom smo utvrdili da ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom za 2021. – 2023. godinu iznose 3.037.873,52 KM ili 88,24 % raspoloživog proračuna i odnose se na nerealizirane projekte iz 2023. godine u iznosu od 2.460.000,00 KM, nerealizirane projekte iz 2022. godine u iznosu od 77.455,38 KM i **nerealizirane projekte iz 2021. godine, koji je sukladno odredbama članka 25 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH bio operativan do konca revidirane godine, u iznosu od 500.418,14 KM.**

Odredbama članka 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 88,24 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da su pravne osobe dužne prije sastavljanja financijskih izvješća, usuglasiti međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu (u daljnjem tekstu: konfirmacija salda). Kao dokaz postojanja određenog stanja tražbina i obveza koriste se knjigovodstveni podatci pravnih osoba koji se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom odnosno izvatkom otvorenih stavki, čije međusobno usuglašavanje mora biti na dan 31. 12. ili u posljednjem kvartalu poslovne godine. Primatelj konfirmacije je dužan pošiljatelju u ulozi dužnika, vjerovnika ili njegovom revizoru odgovoriti na konfirmaciju u roku od osam dana, a ukoliko u predviđenom roku ne odgovori, konfirmacija će se smatrati potvrđenom od te osobe. Stanje tražbina i obveza se utvrđuje na posljednji dan posljednjeg kvartala poslovne godine. Pravne osobe su dužne u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih tražbina, planirati aktivnosti i način rješavanja istih.

Odredbama članka 72 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan izvršiti redoviti godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca svake godine. Cilj redovitog godišnjeg popisa je da se utvrdi stvarno stanje imovine i obveza i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđenim po popisu. Obveznik primjene proračunskog računovodstva po potrebi može izvršiti i izvanredni popis zbog statusnih promjena ili zbog drugih izvanrednih okolnosti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji. Prije nego što pristupi popisu, obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan je izvršiti sravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove točnosti i usuglasiti dužničko-vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu suradnju, sukladno odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Popisno povjerenstvo Direkcije, imenovano Odlukom ravnatelja od 10. 11. 2023. godine, sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu sredstava, tražbina i obveza Direkcije za financije za 2023. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenom popisu nije potpuno, jer u isto nisu uključene sve tražbine za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave Brčko distrikta BiH što nije sukladno odredbama članka 72 točke 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Izuzev navedenog, Direkcija nije usuglasila dužničko-vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu suradnju, kako je propisano odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je izvršiti usuglašavanje tražbina i obveza te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.***

Odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine. Središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke.

Preporuke moraju sadržavati:

a) način likvidacije utvrđenih manjkova
b) način knjiženja utvrđenih viškova
c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina
d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala, koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo za popis imovine, obveza i tražbina Izvješće o izvršenom popisu Direkcije sastavilo 4. 3. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

> *Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa, dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sastavljanje izvješća o izvršenom popisu.*

U Izvješću o izvršenom popisu, navedene su sumnjive i sporne tražbine po osnovi oročenog spornog depozita u iznosu od 1.246.490,41 KM.

Povjerenstvo nije vršilo procjenu i dalo preporuku za otpis sumnjivih i spornih tražbina, što nije sukladno odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

> *Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, izvrši procjenu i da preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.*

7 KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine (u daljnjem tekstu: Nacrt izvješća o reviziji), broj: 01-03-13-450/24, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala dopisom broj: 02-04.1-927/24 od 16. 7. 2024. godine te dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Direkcija uz komentare nije dostavila dodatnu vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje bi izmijenili nalaze te je ovo Izvješće je konačno.

Tim za reviziju

_____

Milan Milašinović, dipl. oec.

_____

Šejla Bečić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022. godine	Planirani proračun 2023. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreni proračun 2023. godine (3+4)	Izvršenje 2023. god.	% 6/2*100	% 6/5*101
	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**4.283.226,86**	**5.248.822,58**	**+79.694,45**	**5.328.517,03**	**4.695.085,83**	**109,62**	**88,11**
611100	Bruto plaće i naknade	4.052.626,84	4.810.603,58	+118.044,45	4.928.648,03	4.304.081,72	106,20	87,33
611200	Naknade zaposlenim	230.600,02	438.219,00	-38.350,00	399.869,00	391.004,11	169,56	97,78
612000	**Doprinosi na teret poslodavca**	**140.660,10**	**139.906,04**	**+2.268,04**	**142.174,08**	**147.515,54**	104,87	103,76
613000	**Izdatci za materijal i usluge**	**3.270.006,74**	**2.373.476,00**	**+2.164.042,41**	**4.537.518,41**	**4.339.461,54**	132,70	95,64
613100	Putni troškovi	23.626,29	30.950,00	+9.840,00	40.790,00	27.671,98	117,12	67,84
613200	Izdatci za energiju	92.081,34	95.000,00	-	95.000,00	84.056,94	91,29	88,48
613300	Izdatci za komunalne usluge	182.601,00	200.486,00	+3.500,00	203.986,00	202.939,41	111,14	99,49
613400	Nabava materijala	73.670,98	84.000,00	-23.500,00	60.500,00	29.720,28	40,34	49,12
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	17.031,43	15.600,00	+6,620,00	22.220,00	16.852,22	98,95	75,84
613700	Izdatci za tekuće održavanje	57.021,17	110.000,00	-36.220,00	73.780,00	66.410,55	116,47	90,01
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	32.596,60	28.500,00	+12.200,00	40.700,00	37.406,70	114,76	91,91
613900	Ugovorene usluge	2.791.377,93	1.808.940,00	+2.191.602,41	4.000.542,41	3.874.403,46	138,80	96,85
616000	**Kamate i ostale naknade**	**456.414,80**	**544.338,00**	**+35.360,00**	**579.698,00**	**869.640,72**	**190,54**	**150,02**
616200	Izdatci za inozemne kamate	38.011,45	36.800,00	-5.000,00	31.800,00	31.482,24	82,82	99,00
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	30.136,49	5.930,00	+4.890,00	10.820,00	10.760,70	35,71	99,45
616400	Ostale naknade u svezi s pozajmljivanjem	388.266,86	501.608,00	+35.470,00	537.078,00	827.397,78	213,10	154,06
	Ukupno tekući izdatci	**8.150.308,50**	**8.306.542,62**	**2.281.364,80**	**10.587.907,52**	**10.051.703,63**	**123,33**	**94,94**

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1.2023. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2–5)	% izvršenja na dan 31.12.2023. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	599.000,00	98.581,86	-	98.581,86	500.418,14	16,46
2022.	383.840,30	13.497,68	292.887,24	306.384,92	77.455,38	79,82
2023.	2.460.000,00	-	-	-	2.460.000,00	0,00
Ukupno	**3.442.840,30**	**112.079,54**	**292.887,24**	**404.966,78**	**3.037.873,52**	**11,76**

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. godini

R. br		Vrsta prihoda	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
	1	2	3	4	5	6	7
1.	711100	Porez na dobit pojedinaca	2.229.324,15	1.800.000,00	2.572.084,93	115,38	142,89
2.	711200	Porez na dobit poduzeća	16.936.643,08	17.500.000,00	22.666.143,80	133,83	129,52
3.	713100	Porez na plaću	7.786.220,09	11.000.000,00	4.885.669,69	62,75	44,42
4.	714100	Porez na imovinu	1.821.513,80	2.500.000,00	1.705.786,69	93,65	68,23
5.	715100	Porez na prodaju dobara i usluga	11.192,00	-	555,90	4,97	-
6.	715200	Porez na promet od igara na sreću (posebnih usluga)	779.948,68	2.800.000,00	1.317.533,87	168,93	47,05
7.	715300	Naknade za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	1.223.200,00	1.200.000,00	1.489.996,40	121,81	124,17
8.	715400	Poseban porez - trošarine	-	-	1.250,00	-	-
9.	721200	Ostali prihodi od imovine	322.992,42	350.000,00	957.518,22	296,45	273,58
10.	722100	Administrativne pristojbe	388.582,43	480.000,00	382.470,25	98,43	79,68
11.	722300	Komunalne pristojbe	392.331,22	400.000,00	310.026,05	79,02	77,51
12.	722500	Posebne naknade i pristojbe	223.145,33	208.300,00	235.012,92	105,32	112,82
13.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	61.990,89	-	46.632,57	75,22	-
14.	722700	Neplanirane uplate-prihodi	1.820,00	-	8.708,20	478,47	-
15.	723000	Novčane kazne	221.983,40	130.000,00	301.480,50	135,81	231,91
		UKUPNO	**32.400.887,49**	**38.368.300,00**	**36.880.869,99**		