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: 01-03-02-011-014-13-405/26
R: 02-08; 011-08; 014-08/25;

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH
za period 1. 1.– 31. 12. 2025. godine

Brčko, juni 2026. godine

S A D R Ž A J

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DATIH PREPORUKA 6

2 UVOD 9

3 OPŠTI DIO 9

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE 9

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 10

6 NALAZI I PREPORUKE 18

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola 18

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 19

6.3 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 21

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta 29
6.4.1 Ostvarenje prihoda 29
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta 29

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta 35

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2025. godine 36

7 KOMENTAR 37

8 PRILOG 38

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 FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r direktorice Direkcije

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, (u daljnjem tekstu: Direkcija) za period 1.1. – 31.12.2025. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Direkcije i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Direkcije, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Direkcije nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor

[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 nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI–P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 212.491,52 KM i obuhvataju obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Direkcije, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi. Angažovanje lica po osnovu ugovora o posebnim poslovima vršeno je bez utvrđene procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca, nije sačinjena suštinska analiza i ocjena kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice (detaljnije tačka 6.4.2. Izvještaja).

- Nije uspostavljena Centralna jedinica interne revizije i budžetska inspekcija u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH (detaljnije tačka 6.3. Izvještaja).

- Nije osigurana uspostava i pravilno vođenje računovodstva, u dijelu stavljanja sredstava u upotrebu i obračuna amortizacije na način propisan odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (detaljnije tačka 6.3. Izvještaja).

- Direkcija nije u propisanim rokovima sačinila i dostavila Vladi Brčko distrikta Izvještaj o izvršenju budžeta za 2025. godinu i Godišnji finansijski izvještaj za 2025. godinu, niti je u propisanom roku sačinila i dostavila Skupštini Brčko distrikta BiH Godišnji izvještaj o radu (detaljnije tačka 6.2. Izvještaja).

- Nepravilnosti i nedostaci u pokretanju i realizaciji postupaka javnih nabavki (detaljnije tačka 6.3. Izvještaja).

- Izvještajem o popisu nije data preporuka za otpis sumnjivih i spornih potraživanja (detaljnije tačka 6.6. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Direkcije u toku 2025. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
_____	_____
dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.	Nekir Suljagić, dipl. oec.

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Direkcije u 2025. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke u Tabeli br.1.

Tabela br. 1. Preporuke za 2025. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je u skladu sa Zakonom o Direkciji provoditi aktivnosti vezane za realizaciju Plana rada koje se odnose na izradu zakonskih i podzakonskih akata, te na kraju svake kalendarske godine podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH Godišnji izvještaj o radu i Program rada za narednu godinu.	N
2.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata u dijelu preuzimanja polaznih i ciljanih godišnjih vrijednosti iz Programa rada u Izvještaj o radu.	N
3.	6.3.	Potrebno je da postupati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja budžetskog kalendara prilikom dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH Nacrta prijedloga budžeta.	P
4.	6.3.	Potrebno je postupati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BIH u dijelu blagovremenog sačinjavanja i dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH Izvještaja o izvršenju budžeta i Godišnjeg finansijskog izvještaja Distrikta.	N
5.	6.3.	Potrebno je izvršiti uspostavljanje jedinica interne revizije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Akcionog plana Strategije PIFC 2021-2025. godine u cilju efikasnog korištenja resursa interne revizije i ostvarivanja dodatne vrijednosti.	P
6.	6.3.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH izvršiti uspostavljanje budžetske inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.	P
7.	6.3.	Potrebno je u skladu sa Zakonom o budžetu osigurati uspostavu i pravilno vođenje računovodstva, u dijelu stavljanja sredstava u upotrebu i obračuna amortizacije.	N

8.	6.3.	Potrebno je uspostaviti efikasan nadzor nad realizacijom ugovorenih faza isporuke, te evidentirati eventualna kašnjenja dobavljača po fazama isporuke u cilju mogućnosti primjene ugovornih mehanizma zaštite, ukoliko primopredaja i završetak projekta ne budu okončani u ugovorenom roku.	N
9.	6.3.	Potrebno je da Direkcija za finansije postupa u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu propisane vrste rashoda koja može biti uključena u periodu privremenog finansiranja.	N
10.	6.3.	Potrebno je da ugovorni organ u postupku javne nabavke dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama, te poduzme sve potrebne mjere kako bi se spriječile eventualne mogućnosti za postojanje sukoba interesa tokom provođenja i realizacije postupka javne nabavke.	N
11.	6.3.	Potrebno je poštovati odredbe zaključenih ugovora o nabavci roba u dijelu finansiranja sa pripadajućeg ekonomskog koda i planiranog budžeta, te u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH poslovne promjene knjižiti na analitičkim računima koji po svom sadržaju i bilansnoj pripadnosti odgovaraju računima iz propisanog kontnog okvira.	N
12.	6.3.	Potrebno je poštovati odredbe Ugovora o pružanju usluga u dijelu pravovremenog imenovanja lica za prijem i kontrolu kvaliteta izvršenja ugovorenih usluga, te dokumentovanja izvršenja istih.	N
13.	6.3.	Potrebno je u skladu sa Instrukcijom o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine za postupke nabavki koje su izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama dostaviti Pododjeljenju za javne nabavke izvještaj o potpisanim ugovorima u propisanim rokovima, kako bi isti u cilju transparentnosti i mogli biti objavljeni na portalu javnih nabavki.	N
14.	6.4.2.	Potrebno je da putni nalozi sadrže sveobuhvatne podatke, a naročito u dijelu koji se odnosi na registarske oznake i vrste službenog vozila koja su korištena za službena putovanja čime će se osigurati izradu preciznih i tačnih Izvještaja o radu svih vozila kojim raspolaže Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH.	N
15.	6.4.2.	Potrebno je da Direkcija za finansije zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vrši radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Direkcije za finansije za koje nisu predviđena radna mjesta uz jasno navođenje vrste i obima posla, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.	P

16.	6.4.2.	Potrebno je da Direkcija za finansije donese pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti kao i uspostavljanje sistema praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	P
17.	6.4.2.	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja činjenica povodom kojih nastaje trošak za reprezentaciju.	N
18.	6.4.2.	Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva za zakup poslovnih prostora izvršiti adekvatne provjere tržišta i ispitivanje cijena zakupa.	N
19.	6.4.2.	Potrebno je provesti procedure javni nabavki za sve troškove koji nisu predmet ugovora o zakupu, te prilikom planiranja i knjiženja troškova zakupa pridržavati se propisanog kontnog okvira.	N
20.	6.5.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za blagovremenu realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2025. godinu.	N
21.	6.6.	Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	P
22.	6.6.	Potrebno je da popisna komisija prilikom popisa potraživanja, za sva potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena, da preporuku odnosno prijedlog da se donese Odluka o otpisu potraživanja, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	P

*N – nova preporuka
*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2025. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za 2025. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

3 OPŠTI DIO

Direkcija je uspostavljena kao organ javne uprave Brčko distrikta BiH.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije čine:

- Kancelarija direktora,
- Trezor,
- Porezna uprava,
- Stručna služba Direkcije i
- CHJ-centralna harmonizacijska jedinica.

Nadležnosti Direkcije su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Brčko distrikta BiH,
- provođenje politike u oblasti finansija Brčko distrikta BiH,
- donošenje provedbenih propisa iz oblasti finansija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- provođenje zakona i drugih propisa,
- davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti finansija,
- podnošenje izvještaja Skupštini Brčko distrikta BiH o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet,
- učestvovanje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji s dogradonačelnikom Brčko distrikta BiH,
- dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, 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 u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom.

Na dan 31.12.2025. godine, Direkcija je imala 144 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđen je 151 zaposlenik.

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Direkcije u 2025. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Direkcije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja direktora Direkcije

nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2025. godinu.

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

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za 2024. godinu Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazila je mišljenje sa rezervom.

U sklopu revizije finansijskog poslovanja Direkcije za 2025. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2024. godinu u skladu s Akcionim planom za realizaciju preporuka o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31.12.2024. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-13-518/24. Utvrdili smo da Direkcija u 2025. godini od ukupno 22 prethodno datih preporuka 13 preporuka nije realizovala, 7 preporuka je realizovana, dok je 1 preporuka djelimično realizovana a 1 preporuka je ocijenjena kao neprovodiva. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela br. 2) dat je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela br. 2. Pregled realizacije preporuka

Redni broj	Preporuke iz izvještaja za 2024. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2024. godinu	Status preporuke
1.	Potrebno je, da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta i Nacrt budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nacrt budžeta za 2025. godinu nije dostavljen Vladi u propisanom roku.	Djelimično provedena
2.	Potrebno je obračun i isplatu plata zaposlenika budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH vršiti u skladu sa Zakonima o platama zaposlenika budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH i podzakonskim aktima i usvojenim budžetom.	Obračun i isplata plata zaposlenicima budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH u 2025. godini vršeno je u skladu sa Zakonima o platama zaposlenika budžetskih korisnika.	Provedena

3.	Potrebno je izvršiti uspostavljanje jedinica interne revizije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Akcionog plana Strategije PIFC 2021-2025. godine u cilju efikasnog korišćenja resursa interne revizije i ostvarivanja dodatne vrijednosti.	Nije izvršeno uspostavljanje jedinica interne revizije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Akcionog plana Strategije PIFC 2021-2025. godine u cilju efikasnog korišćenja resursa interne revizije i ostvarivanja dodatne vrijednosti.	Nije provedena
4.	Potrebno je izvršiti uspostavljanje budžetske inspekciju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.	Nije izvršeno uspostavljanje budžetske inspekcije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH s ciljem obavljanja budžetskog nadzora.	Provedena
5.	Potrebno je izvršiti donošenje podzakonskog akta kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma finansijskog plana u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije donesen podzakonski akt kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma finansijskog plana u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
6.	Potrebno je izdavanje poreznih uvjerenja vršiti u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvatanja svih podataka o kojima se vodi službena evidencija.	Izdavanje poreznih uvjerenja nije vršeno u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvatanja svih podataka o kojima se vodi službena evidencija.	Nije provedena
7.	Potrebno je donijeti Pravilnik o načinu utvrđivanja tržišne vrijednosti i naknada za zasnivanje prava službenosti kako je propisano odredbama Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.	Pravilnik o načinu utvrđivanja tržišne vrijednosti i naknade za zasnivanje prava objavljen je u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Provedena
8.	Potrebno je pokrenuti aktivnosti na usklađivanju zakonskih i podzakonskih akata u dijelu unutrašnje organizacije Direkcije.	Nisu pokrenute aktivnosti na usklađivanju zakonskih i podzakonskih akata u dijelu unutrašnje organizacije Direkcije.	Nije provedena
9.	Potrebno je uspostaviti i voditi Registar izvršenih ocjena boniteta u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti Direkcije.	Uspostavljen je Registar izvršenih ocjena boniteta, u 2025. godini nije bilo zahtjeva za upis u Registar.	Provedena
10.	Potrebno je obezbijediti dostupnost podataka iz fiskalnog registra nekretnina u skladu s odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti Direkcije za vođenje fiskalnog registra nekretnina.	Nije obezbijeđena dostupnost podataka iz fiskalnog registra nekretnina u skladu s odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

11.	Potrebno je napraviti procjenu rizika i procjenu o profilu rizika u skladu s odredbama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti u cilju omogućavanja dinamike i obima nadzora.	Nije izvršena procjena rizika i procjena o profilu rizika u skladu s odredbama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti u cilju omogućavanja dinamike i obima nadzora.	Nije provedena
12.	Potrebno je prilikom izrade godišnjeg programa rada preuzeti polazne godišnje vrijednosti iz trogodišnjeg plana rada u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata u dijelu implementacije strateških dokumenata.	Godišnji program rada je izrađen i usvojen na propisanim obrascima u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata u dijelu implementacije strateških dokumenata i usaglašen sa usvojenim budžetom. provedena	Provedena
13.	Potrebno je izvještaje o radu Direkcije donositi i podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH u dijelu propisanih rokova.	Izvještaj o radu Direkcije nije dostavljen Skupštini Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH u dijelu propisanih rokova.	Nije provedena
14.	Potrebno je, prilikom sačinjavanja izvještaja o izvršenju budžeta, izvršiti usklađivanje unesenih iznosa i obrazložiti sva odstupanja u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja jasnog uvida u razliku između odobrenog budžeta i njegove realizacije.	Izvještaj o izvršenju budžeta sačinjen je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Provedena
15.	Potrebno je budžetom Brčko distrikta BiH planirati sredstva za povrat poreza građanima u cilju osiguravanja potpunih podataka o troškovima Brčko distrikta BiH po osnovu prava građana propisanih Zakonom o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i pouzdanosti podataka o naplati prihoda Brčko distrikta BiH.	Nisu planirana sredstva za povrat poreza građanima u cilju osiguravanja potpunih podataka o troškovima Brčko distrikta BiH po osnovu prava građana propisanih Zakonom o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH	Nije provedena
16.	Potrebno je vršiti evidentiranje izdatih rješenja za povrat poreza građanima u cilju osiguranja usaglašenosti podataka Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Glavne knjige Trezora Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno evidentiranje izdatih rješenja za povrat poreza građanima u cilju osiguranja usaglašenosti podataka Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Glavne knjige Trezora Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

17.	Potrebno je osigurati uslove u cilju provođenja nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za kontrolu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta BiH kao i identifikaciju rizičnih poslovnih subjekata u cilju obezbjeđenja sigurnosti naplate javnih prihoda.	Direkcija je osigurala uslove u cilju provođenja nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za kontrolu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta BiH kao i identifikaciju rizičnih poslovnih subjekata u cilju obezbjeđenja sigurnosti naplate javnih prihoda, te su donesene kategorije rizika.	Provedena
18.	Potrebno je da Direkcija dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Direkcija nije dosljedno primjenjivala odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima, te su ostala neutrošena sredstva u procentu 15,28 % od odobrenog budžeta.	Nije provedena
19.	Potrebno je obračun naknada zaposlenim za rad u komisijama vršiti u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.	Izmijenjen je Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak, izmjena je definisala rad u komisijama i obračun naknada za rad u komisijama.	Neprovodiva
20.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
21.	Potrebno je prilikom obavljanja popisa pridržavati se odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu rokova dostavljanja izvještaja i obuhvata popisa.	Direkcija nije prilikom obavljanja popisa pridržavala se odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu rokova dostavljanja izvještaja i obuhvata popisa.	Nije provedena
22.	Potrebno je prilikom popisa izvršiti procjenu mogućnosti naplate sumnjivih i spornih potraživanja te donijeti eventualne preporuke o visini i razlogu otpisa sumnjivih i spornih potraživanja u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Popisna komisija nije dala preporuku za otpis sumnjivih i spornih potraživanja za koja je izvjesna nemogućnost naplate.	Nije provedena

Br. prep	Preporuke iz izvještaja za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je izraditi nacrte izmjena Zakona o porezu na nepokretnosti i Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH u skladu sa Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta BiH za period 2021-2025. godine u cilju unapređenja procesa oporezivanja.	Nisu izrađeni nacrti izmjena Zakona o porezu na nepokretnosti i Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je donijeti prečišćeni tekst Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak u skladu sa 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.	Nije donesen prečišćeni tekst Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je uspostaviti i objaviti Registar budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju Registra budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljen niti objavljen Registar budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je, uspostaviti internu reviziju u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena interna revizija propisana odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
5.	Potrebno, je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.	Nije uspostavljena budžetska inspekcija s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.	Nije provedena
6.	Potrebno je, vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno ažurno utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave.	Nije provedena
7.	Potrebno je, osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Zbog lošeg i nepouzdanog informacionog sistema Direkcije nije osigurano da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine.	Nije provedena

8.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti na osnovu donesenih jasnih kriterija u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu doneseni jasni kriteriji na osnovu kojih bi se vršio privremeni premještaj službenika.	Nije provedena
9.	Potrebno je evidencije o uplaćenim direktnim porezima Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH usaglasiti u cilju obezbjeđenja tačnosti i pouzdanosti evidencija javnih prihoda.	Nisu usaglašene evidencije o uplaćenim direktnim porezima Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
10.	Potrebno je osigurati uslove u cilju provođenja nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za kontrolu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta BiH kao i identifikaciju rizičnih poslovnih subjekata u cilju obezbjeđenja sigurnosti naplate javnih prihoda.	Nisu osigurani uslovi provođenja nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za kontrolu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta.	Nije provedena
11.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
12.	Potrebno je, donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
13.	Potrebno je prilikom planiranja sredstva za servisiranje vanjskog duga izvršiti analizu valutnog i kreditnog rizika kod ugovora o zaduženju sa promjenjivim uslovima finansiranja.	Nije analiziran valutni i kreditni rizik kod ugovora o zaduženju sa promjenjivim uslovima finansiranja prilikom planiranja sredstva za servisiranje vanjskog duga.	Nije provedena
14.	Potrebno je, izvršiti usaglašavanje potraživanja i obaveze te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Nije izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza te popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze.	Nije provedena

15.	Potrebno je, da popisne komisije prilikom popisa, dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sačinjavanje Izvještaja o izvršenom popisu.	Popisna komisija prilikom popisa nije ispoštovala propisane rokove za sačinjavanje Izvještaja o izvršenom popisu.	Nije provedena
16.	Potrebno je, da popisna komisija prilikom popisa potraživanja, za sva potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena, izvrši procjenu i da preporuku odnosno prijedlog da se donese Odluka o otpisu potraživanja, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja, kako je definisano odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Popisna komisija prilikom popisa potraživanja nije izvršila procjenu niti je dala preporuku odnosno prijedlog da se otpišu potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu koje nisu realizovane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je, osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Zbog lošeg i nepouzdanog informacionog sistema Direkcije nije osigurano da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine.	Nije provedena
2.	Potrebno je, uspostaviti internu reviziju u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena interna revizija propisana odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.	Nije uspostavljena budžetska inspekcija s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.	Nije provedena
4.	Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave Centralnog registra projekata.	Direkcija nije uspostavila Centralni registar projekata.	Nije provedena
5.	Potrebno je, uspostaviti Registar budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva.	Nije uspostavljen Registar budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva.	Nije provedena

6.	Potrebno je, privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona u državnoj službi, te obezbijediti jasne kriterije za izbor službenika koji se premještaju poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Privremeni premještaji službenika nisu vršeni u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u dijelu obezbjeđenja jasnih kriterija za izbor službenika koji se premještaju poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Nije provedena
7.	Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu primjenjivane odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nije provedena
8.	Potrebno je, ugovore o posebnim poslovima zaključivati u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave i izmjenama navedenog Pravilnika.	Ugovori o posebnim poslovima nisu zaključivani u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika i izmjenama navedenog Pravilnika.	Nije provedena
9.	Potrebno je, izvršiti usaglašavanje potraživanja i obaveze, te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Prilikom popisa nisu primjenjivane odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Nije provedena
10.	Potrebno je, da popisne komisije prilikom popisa, dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sačinjavanje Izvještaja o izvršenom popisu.	Prilikom popisa nisu dosljedno primjenjivane odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sačinjavanje Izvještaja o izvršenom popisu.	Nije provedena
11.	Potrebno je, da popisna komisija prilikom popisa potraživanja, za sva potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena, izvrši procjenu i da preporuku odnosno prijedlog da se donese Odluka o otpisu potraživanja, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja, kako je definisano odredbama člana 73 stav (10) tačka c) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Popisna komisija nije vršila procjenu potraživanja kako je propisano odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Odredbama člana 16 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sistema interne kontrole. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacionim planom Direkcije je utvrđena unutrašnja organizacija Direkcije, koja obuhvata organizacione jedinice, njihov djelokrug rada, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Direkcijom i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, saradnju 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 finansije Brčko distrikta BiH, Zakonom o Trezoru Brčko distrikta BiH i Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. Službe interne kontrole su uspostavljene na osnovu Organizacionog plana, a način rada Službi internih kontrola regulisan je Pravilnikom o internim kontrolama u Direkciji za finansije Brčko i Pravilnikom o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerili da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

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

- nedostavljanja zakonom propisanih Izvještaja u skladu sa propisanim rokovima,
- nepreuzimanja polaznih i ciljanih godišnjih vrijednosti iz planskih dokumenata u Godišnji izvještaj o radu,
- nepostupanja u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje Nacrta prijedloga budžeta Vladi Brčko distrikta BiH,
- Izvještaj o izvršenju budžeta za 2025. godinu i Godišnji finansijski izvještaji za 2025. godinu nisu sačinjeni i dostavljeni Vladi Brčko distrikta u propisanom roku,
- neuspostavljanja interne revizije kako je propisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- neuspostavljanja budžetske inspekcije s ciljem obavljanja budžetskog nadzora,
- nije uspostavljeno i osigurano pravilno vođenje računovodstva u dijelu preknjižavanja sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi,
- nije uspostavljen efikasan nadzor nad realizacijom ugovorenih faza isporuke za nabavku integralnog informacionog softvera Direkcije,
- nepostupanja u skladu sa Zakonom o budžetu u dijelu propisane vrste rashoda koja može biti uključena u privremeno finansiranje,
- nisu preduzete sve mjere za sprečavanje sukoba interesa tokom provođenja i realizacije postupka javne nabavke,
- finansiranje nije vršeno sa pripadajućih ekonomskih kodova,
- nepotpune evidencije putnih naloga,
- angažovanju lica za obavljanje posebnih poslova nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH,

- nepoštovanje Odluke o načinu utroška sredstava reprezentacije,
- nepravovremeno imenovanje lica za prijem i kontrolu kvaliteta izvršenja ugovorenih usluga,
- neadekvatna provjera tržišta za zakup poslovnog prostora,
- neprovođenja procedure javne nabavke za sve pripadajuće troškove zakupa,
- nisu obezbijeđeni uslovi za realizaciju kapitalnog budžeta,
- nepostupanja u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za sačinjavanje Izvještaja o popisu i
- nepostupanja u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja preporuke za otpis nenaplativih potraživanja.

Preporuke u vezi utvrđenih nepravilnosti date su u Tabeli 1 Izvještaja.

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 16 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH propisano je da Direkcija na kraju svake kalendarske godine podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH Godišnji izvještaj o radu i Program rada za narednu godinu.

Godišnji plan rada Direkcije za finansije sadrži sedam programa i to:

1. Upravljanje i vođenje politika - aktivnosti iz ovog programa su realizovane sa 96,64% u odnosu na planirane.

2. Stručna službe - aktivnosti iz ovog programa realizovane su 91,58% u odnosu na planirane.

3. Upravljanje budžetom - aktivnosti iz ovog programa realizovane su 84,45% u odnosu na planirane. U okviru ovog programa nije izrađen Prijedlog javnih investicija.

4. Upravljanje JRT i javnim dugom - aktivnosti iz ovog programa realizovane su 83,21% u odnosu na planirane.

5. Poreska uprava - aktivnosti iz ovog programa realizovane su 80,43% u odnosu na planirane.

6. Regulisanje sistema interne kontrole i revizije - aktivnosti iz ovog programa realizovane su 92,41% u odnosu na planirane. U okviru ovog programa nije realizovana aktivnost uspostave i razvoja interne revizije u javnom sektoru.

7. Sredstva rezerve - Planiranih i realizovanih aktivnosti za ovaj program nije bilo, iako se izvršenje istih vrši u Direkciji i utvrđuje budžetom, a iznose najviše do 5% planiranih budžetskih prihoda bez namjenskih prihoda i primitika.

U dijelu Plana rada koji se odnosi na izradu propisa po programima planirana je izrada slijedećih propisa:

Program 1:
- Zakon o Direkciji za finansije,
- Zakon o izmjenama i dopunama zakona o deviznom poslovanju,
- Zakon o računovodstvu i reviziji.

Program 2:

- Uputstvo o taksenim markama.

Program 3:
- Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2026. godinu.

Program 5:
- Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit,
- Zakon o igrama na sreću i podzakonski akti,
- Zakon o Poreskoj upravi,
- Zakon o izmjenama zakona o visini stope zatezne kamate,
- Zakon o izmjenama i dopunama zakona o fiskalnim sistemima.

Program 6:

- Odluka o uspostavljanju jedinice interne revizije,
- Odluka o usvajanju Metodologije rada interne revizije u javnom sektoru,
- Metodologija rada interne revizije u javnom sektoru.

U toku 2025. godine izrađena je Izmjena Zakona o igrama na sreću i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta za 2026. godinu, dok izrada ostalih propisa planirana Planom rada Direkcije nije završena do okončanja revizije.

Godišnji program rada Direkcije za 2025. godinu dostavljen je Skupštini Brčko distrikta BiH 22.04.2025. godine, dok je Godišnji izvještaj o radu Direkcije za 2025. godinu sačinjen 29.05.2026. godine i dostavljen Skupštini, što nije u skladu sa odredbama člana 16 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH

> ***Potrebno je u skladu sa Zakonom o Direkciji provoditi aktivnosti vezane za realizaciju Plana rada koje se odnose na izradu zakonskih i podzakonskih akata, te na kraju svake kalendarske godine podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH Godišnji izvještaj o radu i Program rada za narednu godinu.***

Članom 15 (Godišnji izvještaj o radu) Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata propisano je da Godišnji izvještaj o radu pored definicije iz Zakona predstavlja implementacioni dokument koji sadrži pregled i analizu izvršenja programa (mjera) i aktivnosti/projekata iz godišnjeg plana rada. U godišnji izvještaj o radu preuzimaju se programi (mjere) iz godišnjeg plana rada s dodijeljenom šifrom programa i pripadajući indikatori s ciljnim i realizovanim godišnjim vrijednostima.

Uvidom u Godišnji izvještaj o radu Direkcije za 2025. godinu u dijelu Ciljana i realizovana godišnja vrijednost za pojedine aktivnosti nisu preuzete polazne niti ciljane godišnje vrijednosti iz Programa rada, što nije u skladu sa članom 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata u dijelu preuzimanja polaznih i ciljanih godišnjih vrijednosti iz Programa rada u Izvještaj o radu.

6.3 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Član 37 (Budžetski kalendar) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisuje najkasnije rokove za preduzimanje radnji za izradu i usvajanje Budžeta u skladu sa budžetskim kalendarom i to:

l) do 15. septembra Direkcija obavlja konsultacije sa pojedinačnim budžetskim korisnicima u vezi sa zahtjevima budžetskog korisnika i prioritetima budžetske potrošnje, usklađuje iste s projektovanim prihodima i dostavlja Vladi nacrt budžeta za narednu fiskalnu godinu;

m) do 30. septembra Vlada odobrava prijedlog budžeta i dostavlja Skupštini na razmatranje i usvajanje i

n) do 1. decembra Skupština usvaja budžet.

Direkcija je 13.09.2024. godine izradila i dostavila Gradonačelniku obrađene zahtjeve budžetskih korisnika za Prijedlog budžeta Brčko distrikta BiH za 2025. godinu. Nakon usaglašavanja prihodovne i rashodovne strane, Direkcija je 12.11.2024. godine izradila i dostavila Nacrt prijedloga budžeta za 2025. godinu Vladi Brčko distrikta BiH, pri čemu Nacrt prijedloga budžeta za 2025. godinu Vladi nije dostavljen do 15. septembra što nije u skladu sa članom 37 Zakona o budžetu.

Potrebno je da postupati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja budžetskog kalendara prilikom dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH Nacrta prijedloga budžeta..

Član 101 (Izvještavanje o izvršenju budžeta) Zakona o budžetu stav (4) propisuje da Direkcija sačinjava godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za svaku fiskalnu godinu i dostavlja ga Vladi najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Član 103 (Godišnji finansijski izvještaj) Zakona o budžetu stav (1) propisuje Godišnji finansijski izvještaj Distrikta je skup informacija o finansijskom položaju i rezultatima poslovanja Distrikta, a stav (2) da je Direkcija obavezna izraditi godišnji finansijski izvještaj Distrikta kao pravnog lica, za prethodnu godinu i dostaviti ga Vladi radi informisanja najkasnije do kraja februara tekuće godine.

Direkcija je Izvještaj o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za period I - XII 2025.godine sačinila i dostavila Vladi Brčko distrikta BiH 29.05.2026. godine, što nije u skladu sa članom 101 Zakona o budžetu.

Godišnji finansijski izvještaj Distrikta BiH za 2025. godinu, Direkcija je izradila i dostavila Vladi Brčko distrikta BiH radi informisanja 27.05.2026. godine, što nije u skladu sa članom 103 Zakona o budžetu BiH.

Potrebno je postupati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BIH u dijelu blagovremenog sačinjavanja i dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH Izvještaja o izvršenju budžeta i Godišnjeg finansijskog izvještaja Distrikta.

Članom 118 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da je Direkcija dužna do 26.08.2024. godine uspostaviti Centralnu jedinicu interne revizije.
Vlada Brčko distrikta BiH je na 134. vanrednoj sjednici 17.12.2020. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Brčko distrikta BiH u periodu 2021-2025. godine sa Akcionim planom.
Akcionim planom Strategije PIFC 2021-2025. godine je, u oblasti interna revizija, predviđena mjera uspostavljanje jedinice interne revizije u Direkciji te je kao rok za sprovođenje aktivnosti određen 31.12.2021. godine.
Nakon donošenja odluke o uspostavljanju jedinice interne revizije za istu je predviđeno provođenje niza daljih aktivnosti vezanih za donošenje podzakonskih akata i jačanja kapaciteta.

Revizijom smo utvrdili, da još uvijek nije uspostavljena Centralna jedinica interne revizije, što nije u skladu sa odredbama člana 118 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, takođe nije uspostavljena jedinica interne revizije kako je planirano Akcionim planom Strategije PIFC 2021-2025.

Potrebno je izvršiti uspostavljanje jedinica interne revizije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Akcionog plana Strategije PIFC 2021-2025. godine u cilju efikasnog korištenja resursa interne revizije i ostvarivanja dodatne vrijednosti.

Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH koji je stupio na snagu 02.01.2020. godine članom 117 propisuje da direktor Direkcije je dužan u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu pomenutog Zakona uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.

Tokom 2025. godine Direkcija nije u Organizacionom planu sistematizovala poslove i radna mjesta budžetske inspekcije, nije planira sredstva u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2025. godinu i nije izvršeno uspostavljanje budžetske inspekcije, što nije u skladu sa članom 117 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH izvršiti uspostavljanje budžetske inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.

Član 96 (Odgovornost za pravilno vođenje računovodstva) Zakona o budžetu Brčko distrikta propisuje stavom (1) da Direktor Direkcije nadzire, osigurava i odgovoran je za uspostavu i pravilno vođenje računovodstva, unutrašnju računovodstvenu kontrolu kao i kontrolu nad transakcijama pri izvršenju budžeta budžetskih korisnika.

Član 19 (Raspoloživost stalnog sredstva za upotrebu) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju stav (1) propisuje da je Budžetski korisnik obavezan obavijestiti Direkciju o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu.

Član 20 (Ispravka vrijednosti stalnog sredstva) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisuje:

(1) Nakon usvojenog izvještaja o popisu imovine i obaveza od strane Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vlada) za budžetskog korisnika i od strane Upravnog odbora vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva i izvršenog usklađivanja stvarnog stanja stalnih sredstava po popisu sa knjigovodstvenim stanjem, stalna sredstva podliježu obaveznoj godišnjoj ispravci vrijednosti odnosno obračunu amortizacije.

(2) Ispravka vrijednosti stalnog sredstva putem obračuna amortizacije počinje prvog dana narednog mjeseca od mjeseca u kome je stalno sredstvo postalo raspoloživo za upotrebu, a prestaje kada stalno sredstvo prestaje pružati ekonomsku korist ili uslužni potencijal.

Tokom 2025. godine informacioni sistem Direkcije nije omogućavao da se aktiviraju stalna sredstva budžetskih korisnika koja su knjižena na pripremi, iako su budžetski korisnici dostavljali Obavještenja o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu. Direkcija je obavijestila budžetske korisnike da još uvijek ne raspolaže softverskim rješenjem za evidentiranje i preknjižavanja stalnih sredstava u pripremi na stalna sredstva u upotrebi.

Izrada integrisanog informacionog sistema Direkcije koji će obuhvatit evidentiranje stalnih sredstava u pripremi i njihovo preknjižavanje na stalna sredstva u upotrebi je u toku, a ugovoreni rok izrade navedenog integracionog informacionog sistema je oktobar 2026. godine. Direkcija nije osigurala niti uspostavila pravilno vođenje računovodstva, unutrašnju računovodstvenu kontrolu, što nije u skladu sa članom 96 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Evidencija stalnih sredstava u pripremi sadrži i završene investicije iz ranijeg perioda, koje su suštinski u upotrebi, ali računovodstveno nisu evidentirana kao stalna sredstva u upotrebi i nije otpočeo obračun amortizacije, što nije u skladu sa odredbama člana 20 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o budžetu osigurati uspostavu i pravilno vođenje računovodstva, u dijelu stavljanja sredstava u upotrebu i obračuna amortizacije.

Javne nabavke

Planom nabavki za 2025. godinu Direkcija za finansije je planirala provesti 21 postupak nabavki procijenjene vrijednosti 2.611.090,00 KM, od toga 8 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 2.102.847,00 KM, te 11 postupaka nabavki usluga procijenjene vrijednosti 411.500,00 KM i 2 postupka nabavke radova procijenjene vrijednosti 96.743,00 KM.

Tabela broj 3. Plan i realizacija javnih nabavki

R. br.	Vrsta postupka	Poslovni plan	Izmjena poslovnog plana	Ukupno planirano	Realizovano
1.	Direktni	2.000,00	5.000,00	7.000,00	4.503,00
2.	Aneks II	148.000,00	30.000,00	178.000,00	
3.	Konkurentski	17.800,00	20.505,00	38.305,00	7.984,61
4.	Pregovarački	18.000,00		18.000,00	13.000,00
5.	Otvoreni	2.425.290,00	8.799.569,00	11.224.859,00	2.321.295,00
6.	Izuzeća			0,00	
UKUPNO		**2.611.090,00**	**8.855.074,00**	**11.466.164,00**	**2.342.279,61**

Nakon Izmjene Plana nabavke ukupno je planirano 30 postupaka nabavke u iznosu od 11.466.164,00 KM.

Od planiranih sredstava u iznosu 11.466.164,00 KM, realizovana su sredstva u iznosu 2.342.279,61 KM, a dio nerealizovanih sredstava u iznosu od 8.547.000,00 KM odnosi se na Nabavku kasa za fiskalizaciju u Poreskoj upravi i Nabavku novog modela fiskalizacije u Poreskoj upravi, koje je uvršteno u Plan javnih nabavki, a pokretanje procedure čeka izmjenu Zakona o fiskalizaciji.

Direkcija je Planom nabavke za prethodnu godinu planirala nabavku integralnog informacionog sistema u iznosu od 6.460.000,00 KM.

Na osnovu provedenog otvorenog postupka za javnu nabavku Integralnog informacionog sistema Direkcije, dana 11.10.2024. godine zaključen je Ugovor o nabavci sa dobavljačem u iznosu od 6.459.570,00 KM.

Tenderskom dokumentacijom u dijelu Rok isporuke predviđen je rok isporuke od 24 mjeseca od dana potpisa ugovora sa izabranim ponuđačem, te su predviđene fazne isporuke.

Članom 5 Ugovora dobavljač se obavezao da će isporuku Integralnog informacionog sistema izvršiti najkasnije u roku od 24 mjeseca od datuma obostranog potpisa ugovora. (Ugovor zaključen 11.10.2024. godine)

Članom 7 (Obaveze dobavljača) Ugovora propisana je obaveza dobavljača da sačini Projektni plan, te dokumenat konceptualnog dizajna isporuke i implementacije sistema i isti uskladi sa naručiocem. Dobavljač je 04.02.2025. godine dostavio Projektni plan čiji je sastavni dio Vremenski plan projekta koji propisuje Glavne isporuke po rokovima isporuke.

Uvidom u Glavne isporuke iz Vremenskog plana utvrdili smo da od predviđenih 10 faza tokom 2025. godine je okončano 5 i to:

- Potpis ugovora i formalni početak projekta
- Isporuka projektnog plana, rok isporuke 22.11.2024. godine, isporučeno i fakturisano 04.02.2025. godine,

- Isporuka konceptualnog dizajna - idejnog plana detaljne funkcionalne specifikacije i tehničkog plana izvedbe IIS-a, rok isporuke 31.01.2025. godine, isporučeno i fakturisano 08.07.2025. godine,
- Isporuka testno okruženje, rok isporuke 21.02.2025. godine, isporučeno i fakturisano 05.09.2025. godine,
- Isporuka testna verzija (verzija za demonstraciju) DMS podsistema, rok isporuke 09.08.2025. godine, isporučeno i fakturisano 12.12.2025. godine.

Dobavljač prilikom faznih isporuka nije poštovao Vremenski plan projekta koji je 04.02.2025. godine dostavio kroz Projektni plan koji propisuje Glavne isporuke po rokovima isporuke, što nije u skladu sa članom 7 Ugovora o nabavci.

Uvidom u Zapisnike o izvršenim uslugama uočili smo da isti ne sadrže zabilješku da dobavljač kasni sa isporukom po fazama, što može uticati na primopredaju i završetak projekta u ugovorenom roku.

> *Potrebno je uspostaviti efikasan nadzor nad realizacijom ugovorenih faza isporuke, te evidentirati eventualna kašnjenja dobavljača po fazama isporuke u cilju mogućnosti primjene ugovornih mehanizma zaštite, ukoliko primopredaja i završetak projekta ne budu okončani u ugovorenom roku.*

Član 69 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Rashodi u periodu privremenog finanasiranja) propisuje stavom 1 Privremeno finansiranje se vrši srazmjerno planiranim sredstvima tromjesečnog prosjeka plana posljednjeg usvojenog budžeta, odnosno njegove izmjene, a stavom 2 Iznos sredstava privremenog finansiranja rashoda iz stava 1 ovog člana se utvrđuje za svakog budžetskog korisnika i **ne uključuje sredstva plana kapitalnog budžeta.**

Odluka o privremenom finansiranju budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH za period od 01.01.-31.03.2025. godine utvrđena je srazmjerno planiranim sredstvima tromjesečnog plana posljednjeg usvojenog i izvršenog budžeta, odnosno njegove izmjene u skladu sa članom 69 stavovima 1 i 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i za Direkciju za finansije u iznosu od 1.627.665,78 KM.

Dana 03.02.2025. godine donesena je Odluka o pokretanju postupka javne nabavke multifunkcionalnog uređaja (štampanje-kopiranje-skeniranje-slanje) za potrebe Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH procijenjene vrijednosti u iznosu od 5.000,00 KM, bez obračunatog PDV-a. Članom 5 Odluke je navedeno da su sredstva za ovu namjenu obezbijeđena Odlukom o privremenom finansiranju budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH za period od 01.01.-31.03.2025. godine, a po usvajanju Budžeta za 2025. godine na organizacionom kodu 16010001-Ured direktora Direkcije, **ekonomskom kodu 821300-Nabavka opreme.**

Nabavka je izvršena direktnim postupkom javne nabavke te je sačinjena Službena zabilješka o upućivanju zahtjeva za dostavu ponuda od tri dobavljača koji su dostavili svoje ponude i konstatovana je najpovoljnija ponuda u iznosu od 4.950,00 KM bez PDV-a kao i Službena zabilješka o izvršenoj prethodnoj provjeri tržišta na način da su analizirani katalozi i brošure i utvrđeno da je tržišna cijena za predmetnu nabavku u ovom postupku u iznosu od 5.000,00 KM bez PDV-a prihvatljiva. Nakon provedenog direktnog postupka javne nabavke zaključen je ugovor o nabavci multifunkcionalnog uređaja (štampanje-kopiranje-skeniranje i slanje) u iznosu od 5.791,50 KM sa uračunatim PDV-om .

Direkcija je izvršila pokretanje i nabavku multifunkcionalnog uređaja (štampanje-kopiranje-skeniranje i slanje) iako nije imala obezbijeđena sredstva kapitalnog budžeta prethodne godine (Službena zabilješka 04.4-INT-71/25 od 13.03.2025. godine Uredu za kontrolu Direkcije za finansije kojim se upućuje zahtjev da se za nabavku multifunkcionalnog uređaja izvrši evidentiranje u kapitalnom budžetu 2025.godine, za koju će se sredstva i šifra obezbijediti prvim Rebalansom), što nije u skladu sa članom 69 Zakona o budžetu stavom 2 gdje je propisano da sredstava privremenog finansiranja rashoda koja se utvrđuje za svakog budžetskog korisnika ne uključuje sredstva plana kapitalnog budžeta tekuće godine.

Potrebno je da Direkcija za finansije postupa u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu propisane vrste rashoda koja može biti uključena u periodu privremenog finansiranja.

Dana 15.04.2025. godine donesena je Odluka o pokretanju postupka javne nabavke – Rekonstrukcija unutrašnjih hodnika i stepeništa za potrebe Direkcije u iznosu od 89.000,00 KM.

Službena zabilješka o izvršenoj prethodnoj provjeri tržišta za Rekonstrukcija unutrašnjih hodnika i stepeništa za potrebe Direkcije sačinjena je 16.10.2024. godine od strane diplomiranog inžinjera arhitekture, zaposlenika Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Kancelarija).

Tenderska dokumentacija za ugovor o javnoj nabavci radova Rekonstrukcija unutrašnjih hodnika i stepeništa za potrebe Direkcije sačinjena je 23.04.2025. godine, u kojoj je Predmjer radova za rekonstrukciju unutrašnjih hodnika i stepeništa sačinio ekspert za vođenje projekata, odnosno isti diplomirani inžinjer arhitekture zaposlenik Kancelarije.

Odlukom o imenovanju nadzornog organa od 11.07.2025. godine radi praćenja realizacije javne nabavke Rekonstrukcija unutrašnjih hodnika i stepeništa za potrebe Direkcije imenovano je opet isto lice, (odnosno isti diplomirani inžinjer arhitekture zaposlenik Kancelarije), koje je i potpisivalo Račune za izvedene radove kao i potvrdu o izvedenim radovima.

Član 52 Zakona o javnim nabavkama stav (1) propisuje da Ugovorni organ poduzima odgovarajuće mjere kako bi učinkovito spriječio, prepoznao i uklonio sukob interesa u vezi sa postupkom javne nabavke, a radi izbjegavanja narušavanja tržišnog natjecanja i osiguranja postupanja prema svim privrednim subjektima.

Sačinjavanjem službene zabilješke o provjeri tržišta, tenderske dokumentacije i izdavanje potvrde o izvedenim radovima od strane istog lica nisu poduzete odgovarajuće mjere kako bi se učinkovito spriječile eventualne mogućnosti za sukob interesa u postupku javnih nabavki, kako je propisano članom 52 Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je da ugovorni organ u postupku javne nabavke dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama, te poduzme sve potrebne mjere kako bi se spriječile eventualne mogućnosti za postojanje sukoba interesa tokom provođenja i realizacije postupka javne nabavke.

U okviru izdataka za materijal, sitni inventar i usluge realizovani su izdaci za kancelarijski materijal (ekonomski kod 613400) u iznosu od 38.247,63 KM.

Nakon provedenog postupka javne nabavke zaključen je Ugovor o nabavci robe sa izabranim dobavljačem 23.12.2025. godine u iznosu od 22.834,89 KM.

Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača članom 3 je navedeno da će finansiranje biti izvršeno iz tekuće budžeta za 2025. godinu Direkcije, ekonomski kod 613 400 – nabavka, materijala, robe i sitnog inventara.

Uvidom u račun broj 35053/25 od 29.12.2025. godine uočili smo da isti osim kancelarijskog materijala sadrže i reklamni materijal (kišobrani, upaljači, poslovne setove hemijskih olovaka, set za bojenje, notes sa olovkom, termos šolje i boce) te stalna sredstva (TV TCL 4K QLED), čije finansiranje nije obuhvaćeno članom 3 Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, odnosno reklamni materijal ne pripada navedenom ekonomskom kodu dok se stalna sredstva finansiraju iz kapitalnog budžeta.

Član 21 (Kontni okvir i kontni plan) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisuje da se Poslovne promjene knjiže na analitičkim računima koji po svom sadržaju i bilansnoj pripadnosti odgovaraju računima iz propisanog kontnog okvira.

Reklamni materijal nije evidentiran na odgovarajući račun iz propisanog kontnog okvira (613915) što nije u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je poštovati odredbe zaključenih ugovora o nabavci roba u dijelu finansiranja sa pripadajućeg ekonomskog koda i planiranog budžeta, te u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH poslovne promjene knjižiti na analitičkim računima koji po svom sadržaju i bilansnoj pripadnosti odgovaraju računima iz propisanog kontnog okvira.***

U okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga rashodi za hardverske i softverske usluge iznose 48.169,06 KM.

Izvršili smo uvid u pojedinačni ugovor za nabavku usluga, odnosno Ugovor o pružanju usluga održavanja aplikativnog softvera RAS aplikacije koji je zaključen 20.02.2025. godine.

Odredbama člana 4 stav (1) Ugovora propisano je da Korisnik usluga odnosno lice koje on ovlasti, prati izvršenje ugovorenih usluga, stavlja eventualne primjedbe na količinu i kvalitet usluga i ovjerava ispostavljene fakture dostavljene od strane Davaoca usluga. Direktor Direkcije za finansije je 25.03.2025. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za prijem i kontrolu isporučenih usluga.

Račun za izvršene usluge broj: 25-1400/2025 u iznosu od 10.062,00 KM je ispostavljen 17.03.2025. godine, a Komisija za prijem i kontrolu imenovana poslije toga, odnosno 25.03.2025. godine. Obzirom da Komisija za prijem i kontrolu isporučenih usluga nije pravovremeno imenovana, nije mogla biti dokumentovana kontrola isporučenih usluga, na

način propisan odredbama člana 4 stav (1) Ugovora o pružanju usluga održavanja aplikativnog softvera RAS aplikacije.

Potrebno je poštovati odredbe Ugovora o pružanju usluga u dijelu pravovremenog imenovanja lica za prijem i kontrolu kvaliteta izvršenja ugovorenih usluga, te dokumentovanja izvršenja istih.

Članom 75 (Izvještaj o postupku javne nabavke) Zakona o javnim nabavkama propisano je:

(1) Ugovorni organ obavezan je da Agenciji dostavlja izvještaje za otvoreni postupak, ograničeni postupak, pregovarački postupak sa objavom ili bez objave obavještenja, konkurs za izradu idejnog rješenja, takmičarski dijalog, konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda i direktni sporazum, kao i u slučaju dodjele ugovora na čiju dodjelu se propisuje poseban režim i izuzeća za ugovore o javnoj nabavci usluga, u formi, na način i u rokovima koje utvrđuje Agencija podzakonskim aktom.

(2) Ugovorni organ najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora odnosno nastale izmjene objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke, kao i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku realizacije ugovora na portalu javnih nabavki.

Članom 26 stav (1) Instrukcije o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine propisano je da za postupke nabavki koje su izuzete od primjene Zakona organi uprave ili institucije Distrikta dužni su dostaviti Pododjeljenju za javne nabavke izvještaj o potpisanim ugovorima u roku od 15 dana od dana zaključenja ugovora.

Odluke o izuzimanju od primjene Zakona o javnim nabavkama donesene su za sljedeće:
- nabavke komunalnih usluga, procijenjena vrijednost 85.000,00 KM,
- nabavke Taksi, procijenjena vrijednost 1.500,00 KM,
- štampanje administrativnih taksenih marki, procijenjena vrijednost 4.896,00 KM,
- održavanje kanalizacione mreže, procijenjena vrijednost 2.000,00 KM,
- zakup poslovnog prostora za smještaja arhivske građe, procijenjena vrijednost 12,61 KM/m^2.

Na osnovu ovih Odluka u toku 2025. godine realizovane su nabavke navedenih usluga, a Direkcija nije dostavljala Izvještaje o potpisanim ugovorima Pododjeljenju za javne nabavke u skladu sa članom 26 Instrukcije o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.
Ne dostavljanjem Izvještaja o potpisanim ugovorima Pododjeljenju za javne nabavke, isti nisu mogli biti objavljeni na portalu javnih nabavki BiH u cilju transparentnosti provedenih postupaka javnih nabavki.

Potrebno je u skladu sa Instrukcijom o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine za postupke nabavki koje su izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama dostaviti Pododjeljenju za javne nabavke izvještaj o potpisanim ugovorima u propisanim rokovima, kako bi isti u cilju transparentnosti mogli biti objavljeni na portalu javnih nabavki.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Prihodi Direkcije za 2025. godinu planirani su u iznosu od 49.982.400,00 KM, a realizovani su u iznosu od 41.696.492,62 KM, odnosno 83,42 % planiranih. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli broj 5. u Prilogu Izvještaja.

Prihodi od poreza na dobit planirani su u iznosu od 31.500.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 25.736.976,41 KM, odnosno 81,70% u odnosu na planirane i obuhvataju: prihode od poreza na dobit pojedinaca 2.669.928,66 KM i prihode od poreza na dobit preduzeća u iznosu od 23.067.047,75 KM.

Prihodi od poreza na plate planirani su u iznosu od 9.000.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 7.317.772,46 KM odnosno 81,31% u odnosu na planirane.

Prihodi od poreza na imovinu planirani su u iznosu od 2.300.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 1.901.698,63 KM odnosno 82,68% u odnosu na planirane.

Prihodi od poreza na dobra i usluge planirani su u iznosu od 4.150.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 3.363.430,76 KM, odnosno 81,05% u odnosu na planirane i obuhvataju: prihode od poreza na prodaju dobara i usluga 1.166,41 KM, prihodi od poreza na promet posebnih usluga 1.805.664,35 KM i prihodi od poreza na upotrebu dobara ili odobrenja na korištenje 1.556.600,00 KM.

Neporezni prihodi planirani su u iznosu od 3.032.400,00 KM, a realizovani u iznosu od 3.376.614,36 KM, odnosno 111,35% u odnosu na planirane i obuhvataju: prihode od imovine 1.865.779,67 KM, naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga 1.216.117,23 KM i prihode od novčanih kazni u iznosu od 294.717,46 KM.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Direkcije za 2025. godinu odobren je u iznosu od 12.331.841,83 KM, a realizovan je u iznosu od 10.445.779,12 KM odnosno 84,71% odobrenih sredstava, pri čemu je 1.886.062,71 KM ostalo nerealizovano.
Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2025. godinu Direkcije prikazana je u Tabeli broj 4 u Prilogu Izvještaja.

Bruto plate i naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 5.780.041,08 KM, a realizovane u iznosu od 5.435.274,20 KM ili 94,04% u odnosu na planirane i odnose se na: neto plate 3.324.483,26 KM, porez na plate 82.777,44 KM, doprinose za penzijsko-invalidsko osiguranje 886.691,23 KM, doprinose za zdravstveno osiguranje 602.576,74 KM, doprinose za zapošljavanje 75.327,54 KM, naknade za prevoz s posla i na posao 86.004,33 KM, naknade za topli obrok 226.344,00 KM, novčane pomoći zaposlenicima 14.993,60 KM, otpremnine 68.353,08 KM i naknade za rad u komisijama u iznosu od 67.722,98 KM.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija ima imenovane članove sljedećih komisija:

- Komisija za obuku i provjeru znanja stečenog na obuci za obavljanje mjenjačkih poslova,
- Odbor za likvidnost budžeta Brčko distrikta BiH
- Vijeće za računovodstvo i reviziju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Doprinosi poslodavca su planirani u iznosu od 139.692,75 KM, a realizovani u iznosu od 119.791,39 KM ili 85,75% u odnosu na planirane.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge planirani u iznosu od 3.105.198,00 KM, a realizovani u iznosu od 3.058.666,31 KM ili 98,50% u odnosu na planirane.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 37.150,00 KM, a realizovani u iznosu od 31.215,23 KM ili 84,02% u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za prevoz u zemlji službenim sredstvima u iznosu od 472,50 KM i inostranstvu 805,65 KM, smještaja na službenom putovanju u zemlji 10.064,30 KM M i inostranstvu 806,78 KM, dnevnice u zemlji 6.370,00 KM i dnevnice u inostranstvu 12.690,00 KM i ostali putni troškovi u iznosu od 6,00 KM.

Uvidom u naloge za službena putovanja (broj:13.4-04.4-1-41/25-41,13.4-04.1-51/25-36,13.4-04.3-88/25-25,13.4-04.3-46/25-68,13.4-04.3-88/25-25, 13.4-04.4-1-41/25-47, 13.4-04.1-41/25-15 i 13.4-04.4-51/25-7) utvrdili smo da isti ne sadrže popunjene rubrike koje su predviđene Nalogom za službeno putovanje i odnose se na: Na službeno putovanje koristiti prevozno sredstvo kao i Registarske oznake sredstva, odnosno nema podataka o vrsti vozila koje se koristilo i registarskih oznaka istog. Član 14 stav 1 Odluke o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH propisuje da korisnik vozila izrađuje mjesečni izvještaj na propisanom obrascu o radu svih vozila korisnika i dostavlja Odjeljenju za javne poslove. Revizijom nismo mogli utvrditi na koji način je Direkcija sačinila Izvještaj o utrošku goriva za službena vozila Direkcije za mjesece koji su obuhvatili prethodno navedene naloge za Službena putovanja, jer evidencije u nalozima za Službena putovanja nemaju navedenu vrstu i registarski broj vozila te se ne može u potpunosti utvrditi veza između službenih putovanja i službenih vozila koja su se koristila za ista, kao ni količine utroška goriva za vozila koja su korištena za službena putovanja.

> ***Potrebno je da putni nalozi sadrže sveobuhvatne podatke, a naročito u dijelu koji se odnosi na registarske oznake i vrste službenog vozila koja su korištena za službena putovanja čime će se osigurati izradu preciznih i tačnih Izvještaja o radu svih vozila kojim raspolaže Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH.***

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 103.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 100.010,55 KM ili 97,10% u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za električnu energiju 72.164,00 KM i lož ulje u iznosu od 27.846,00 KM.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 149.450,00 KM, a realizovani u iznosu od 134.693,28 KM ili 90,13% u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za telefon 11.933,28 KM, internet usluge 390,12 KM, poštanske usluge 114.173,31 KM, TV pretplatu 105,00 KM, izdatke za vodu i kanalizaciju 2.778,33 KM i komunalne usluge 5.313,17 KM.

Izdaci za nabavku materijala, robe i sitnog inventara planirani su u iznosu od 101.000,00 KM, a realizovani u iznosu 97.119,25 KM ili 96,16% u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za: sitan inventar 51.121,48 KM, kancelarijski materijal 38.247,63 KM i materijal za čišćenje u iznosu od 7.750,14 KM.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 17.200,00 KM, a realizovani u iznosu od 15.557,75 KM ili 90,45% u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za benzin 10.312,95 KM, izdatke za dizel 4.001,60 KM i registracija vozila 1.243,20 KM.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 25.239,00 KM, a realizovani u iznosu od 20.666,07 KM ili 81,88% u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za: materijal za popravak i održavanje vozila 1.588,73 KM, usluge popravke i održavanja zgrada 1.177,50 KM, usluge popravke i održavanja opreme 3.003,07 KM, usluge popravke i održavanja vozila 14.476,80 KM i usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 419,97 KM.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 38.900,00 KM, a realizovani u iznosu od 35.740,24 KM ili 91,88% u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za osiguranje vozila 3.833,61 KM, osiguranje zaposlenih 6.876,10 KM i izdatke platnog prometa 25.030,53 KM.

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 2.633.259,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.623.663,94 KM ili 99,64% u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za usluge štampanja 15.214,14 KM, usluge reprezentacije 11.458,10 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa 3.948,64 KM, usluge stručnog obrazovanja 11.149,59 KM, izdatke za hardverske i softverske usluge 48.169,06 KM, rashodi za privremene i povremene poslove (komisije) iznose 212.491,52, KM usluge vještačenja 10.630,00 KM, zatezne kamate na ime sudskih sporova 288.481,98 KM, izdaci na ime izgubljenih sporova Brčko distrikta BiH 2.007.252,01 KM, ostale nepomenute usluge i dažbine od 14.748,90 KM i troškove za usluge prodaje administrativnih taksi 120,00 KM.

U okviru ugovorenih usluga Direkcija za finansije je u toku 2025. godine za izdatke privremenih i povremenih poslova realizovala sredstva u iznosu od 212.491,52 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 02-000021/25 od 24.01.2025. godine za angažovanje 14 izvršilaca, od kojih je 8 izvršilaca sa VSS, 3 izvršilaca sa SSS i 3 izvršilaca sa OŠ, za obavljanje posebnih poslova, a radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti ovog organa javne uprave, za koje ne postoje predviđena radna mjesta do 31.12.2025. godine. Takođe, Vlada Brčko distrikta BiH je 19.02.2025. godine donijela Odluku o izmjeni Odluke o davanju saglasnosti broj 02-000021/25, te na osnovu ove izmjene data je saglasnost za angažovanje ukupno 17 izvršilaca odnosno dodatna 3 izvršilaca sa VSS.

Član 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine.

Način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu). Članom 13a stav 1 Pravilnika o radu propisano je da u skladu sa planiranim, odnosno odobrenim sredstvima za finansiranje obavljanja posebnih poslova, rukovodilac organa javne uprave, dostavlja Vladi na saglasnost prijedlog odluke za angažovanje lica

radi obavljanja posebnih poslova. Članom 13a stav 2 Pravilnika o radu propisano da prijedlog odluke iz prethodnog stava obavezno sadrži: broj lica, potrebne kvalifikacije za obavljanje poslova, period angažovanja i vrstu posla za koju se angažuju lica. Član 13a stav 4 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan uspostaviti sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH definisano je da će Direkcija za finansije vršiti angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova koji se odnose na stručne i administrativne poslove iz nadležnosti Direkcije za finansije, a za koje ne postoji predviđeno radno mjesto u Organizacionom planu Direkcije za finansije, kao i dužnost Direkcije da do 15. janura naredne godine izvrši analizu i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po osnovu zaključenih ugovora.

Organizacionim planom Direkcije za finansije odredbama člana 3 utvrđena je sljedeća unutrašnja organizacija:

1. Ured/kancelarija direktora Direkcije za finansije
2. Stručna služba Direkcije za finansije
3. Trezor
4. Poreska uprava
5. Ured/Kancelarija Centralne harmonizacijske jedinice.

U okviru Stručne službe Direkcije za finansije predviđene su dvije pozicije stručnog referenta za opšte poslove i arhivu koje su popunjene državnim službenicima na neodređeno vrijeme, gdje jedan od službenika ima status internog premještaja, dok operativne poslove sortiranja arhivske građe i plana arhiviranja u praksi obavlja lice angažovano po ugovoru.

Uvidom u Ugovore o obavljanju posebnih poslova zaključenih između Direkcije za finansije i izvršilaca posla utvrdili smo da su izvršioci posla preuzeli obavezu da obavljaju poslove koji se odnose na stručne i administrativne poslove, operativno-tehničke i pomoćne poslove kao i poslove sortiranja arhivske građe i plana arhiviranja. Ugovori su zaključeni pojedinačno sa izvršiocima, kvartalno, odnosno za period: 24.01.-31.03.2025. godine, 01.04.-30.06.2025. godine, 01.07.-30.09.2025. godine i 01.10-31.12.2025. godine. Zaključeni ugovori ne definišu obim i vrstu posla, zbog čega se ne može jasno utvrditi da li se radi o poslovima koji se obavljaju u svrhu ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Direkcije za finansije za koje nisu predviđena radna mjesta. Osim toga, zaključen je i Ugovor o obavljanju posebnih poslova za poslove koji se odnose na sortiranje arhivske građe i plan arhiviranja, odnosno za poslove koji su predviđeni Organizacionim planom u okviru Stručne službe Direkcije za finansije pod nazivom Stručni referent za opšte poslove i arhivu, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Utvrdili smo da lica angažovana po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečni izvještaj o obavljenim posebnim poslovima u kojima je navedeno da su angažovana lica obavljala poslove propisane ugovorom. Uvidom u Izvještaje o obavljenim poslovima za period 01.12.-31.12.2025. godine utvrdili smo da svako lice navodi da je obavljalo poslove definisane članom 1 Ugovora, bez navođenja obima obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti. Konstatujemo da su Izvještaji sačinjeni formalno, te da nadležni rukovodilac nije uspostavio sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama člana 13a stav 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je da Direkcija za finansije zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vrši radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Direkcije za finansije za koje nisu predviđena radna mjesta uz jasno navođenje vrste i obima posla, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Direkcija za finansije donese pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti kao i uspostavljanje sistema praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

U okviru ugovorenih usluga realizovani su troškovi reprezentacije u iznosu od 11.458,10 KM.

Vlada Brčko distrikta BiH je 03.07.2013. godine donijela Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu Odluka) kojom je utvrđen način utroška sredstava za reprezentaciju i sredstava za nabavku poklona u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 4 stav (1) (dokumentovanje reprezentacije) Odluke, propisan je način na koji se uvidom u odgovarajuće isprave može utvrditi: naručilac reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obim utroška reprezentacije.
Nadalje, odredbe člana 4 stava (2) Odluke propisuju da su obavezne isprave kojim se vrši dokumentovanje činjenica iz stava (1):

a) račun dobavljača,
b) profaktura potpisana od naručioca-korisnika, ako se plaćanje vrši avansno,
c) specifikacija troškova,
d) kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Uvidom u račune za troškove reprezentacije (KUF 4949/25; KUF 10392/25) utvrdili smo da uz račune nije evidentiran kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak, kako je to propisano odredbama člana 4 stav (2) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja činjenica povodom kojih nastaje trošak za reprezentaciju.

U okviru ostalih nepomenutih usluga (613991) Direkcija je realizovala troškove zakupa za novembar i decembar u iznosu od 12.034,80 KM.
Dana 05.06.2025. godine Direkcija je donijela Odluku o izuzeću od primjena Zakona o javnim nabavkama, te je 20.08.2025. godine objavljen Javni poziv za prikupljanje ponuda za zakup poslovnog prostora za smještaj arhivske građe i registraturnog materijala.

Prije objave javnog poziva 29.07.2025. godine izvršena je provjeru tržišta za ispitivanje ***cijene zakupa po m² u užoj zoni grada***, te je utvrđeno da prosječna cijena zakupa po m² iznosi 12,61 KM, te je ista navedena kao procijenjena vrijednost u javnom pozivu.

Dana 30.10.2025. godine zaključen je ugovor o zakupu poslovnog prostora sa Zakupodavcem koji se ne nalazi u užoj zoni grada, za ukupnu površinu 428,59 KM/m² i cijenu zakupa od 12 KM/m².

Ugovor o zakupu poslovnog prostora nakon provedenog javnog poziva zaključen je za poslovni prostor koji se ne nalazi u užoj zoni grada, te procijenjena cijena zakupa po m² u užoj zoni grada koja je utvrđena provjerom tržišta nije odgovarajuća za utvrđivanje cijene zakupa po m² u zoni za koju je zaključen ugovor o zakupu.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva za zakup poslovnih prostora izvršiti adekvatne provjere tržišta i ispitivanje cijena zakupa.

Članom 3 Ugovora o zakupu poslovnog prostora propisano je da u cijenu zakupa nisu uračunati troškovi el. energije, potrošnja vode, odvoz smeća, troškovi interneta i telefona, dezinfekcija/deratizacija, čišćenje i dr., te da navedene troškovi plaća zakupoprimac.

Odluka o izuzeću od primjene postupaka javne nabavke donesena je 05.08.2025. godine te se ovom odlukom izuzima od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH postupak zakupa poslovnog prostora za smještaj arhivske građe i registratorskog materijala.

Uvidom u račune (KUF: 20274; KUF 1661; KUF 1660; KUF 1659) utvrdili smo da je osim troškova zakupa poslovnog prostora, dobavljač fakturisao i usluge čišćenja, utroška vode, čuvanja, koji nisu bile predmet Odluke o izuzeću od primjena zakona o javnim nabavkama. Obzirom da ove usluge nisu obuhvaćene Odlukom o izuzeću od primjene zakona o javnim nabavkama, niti je zaključen ugovor kojim se reguliše potrošnja, cijena, način fakturisanja (paušal, vodomjer, posebno brojilo za el. energiju) revizijom se nismo uvjerili na koji način se vrši obračun i utvrđuje visina ovih troškova prilikom fakturisanja.

Član 3 stav 3) Ugovora o zakupu poslovnog prostora propisuje plaćanje zakupnine sa organizacionog koda Stručne službe Direkcije 16020001 i ekonomskog koda 613600 - Ugovorene i druge posebne usluge.

Član 21 (Kontni okvir i kontni plan) Zakona o računovodstvu i reviziji stav (1) propisuje da se poslovne promjene knjiže na analitičkim računima koji po svom sadržaju i bilansnoj pripadnosti odgovaraju računima iz propisanog kontnog okvira.

Sastavni dio Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju je Analitički kontni plan za budžet koji za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine predviđa da se poslovne promjene knjiže na analitički račun 613 600. Direkcija nije planirala sredstva za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine za 2025. godinu, te je poslovne promjene po osnovu zakupa knjižila na analitički račun 613 900 – Ugovorene usluge, što nije u skladu sa članom 21 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je provesti procedure javni nabavki za sve troškove koji nisu predmet ugovora o zakupu, te prilikom planiranja i knjiženja troškova zakupa pridržavati se propisanog kontnog okvira.

Izdaci za kamate planirani su u iznosu 3.306.910,00 KM, a realizovani su u iznosu od 1.832.047,22 KM ili 55,40% u odnosu na planirane i odnose se na rashode za inostrane kamate po ugovorenim kreditima u iznosu od 1.618.524,42 KM i ostale naknade u vezi sa pozajmljivanjem u iznosu od 213.522,80 KM (kamate po ugovorenim kreditima sa

promjenljivom kamatnom stopom, kamate po ugovorenim kreditima u valuti sa promjenljivom kursnom listom).

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba Direkcije za 2024. i 2025. godinu je planiran u iznosu od 19.915.000,00 KM i odnosi se na 21 projekat, od kojih je potpuno izvršeno 13 projekata u iznosu od 3.633.003,00 KM ili 18,24%.

Kapitalni budžet u 2025. godini je realizovan u iznosu od 3.324.073,11 KM od čega se na realizaciju kapitalnog budžeta iz 2025. godine odnose sredstva u iznosu od 1.975.496,88 KM, a na realizaciju kapitalnog budžeta iz 2024. godine odnose sredstva u iznosu od 1.657.506,47 KM.

Ukupna neutrošena sredstva od 16.281.996,65 KM a odnose na finansiranje sljedećih projekata: rekonstrukcija prostora za osnivanje Date centra, nabavku wi-fi opreme za IT sistem Direkcije, nabavka kasa za fiskalizaciju u Poreskoj upravi i nabavka novog modula fisklizacije u Poreskoj uparavi za koje ne postoji realizacija u toku 2025. godine. Projekti koji su pokrenuti i za koje se očekuje potpuna realizacija u toku sljedeće godine su: uspostavljanje integralnog informacionog sistema, nabavka printera i skenera za DMS IT sistema Direkcije, nabavka i montaža ulaznih vrata na zgradi Direkcije, nabavka računara i računarske opreme.
Član 12 Zakona o budžetu propisuje Načelo dobrog finansijskog upravljanja koje podrazumijeva da se budžetska sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno.

Član 78 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisuje da se Budžet izvršava na osnovu Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za određenu fiskalnu godinu. Stav 2 propisuje da odgovorno lice budžetskog korisnika odgovorno je za:
a) potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti budžetskog korisnika, za njihovu uplatu u budžet i za izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s okvirom i namjenom kako je utvrđeno budžetom i zakonom o izvršenju budžeta i
b) zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Član 15 Zakona o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2025. godinu propisuje da odgovorno lice budžetskog korisnika i budžetski korisnik dužni su izvršavati budžet u skladu s članom 78 stavovima 2 i 3 Zakona o budžetu.

Procenat izvršenja kapitalnog budžeta u iznosu od 18,24% ukazuje da Direkcija nije efikasno koristila sredstva kapitalnog budžeta u posmatranom periodu, što nije u skladu sa članom 12 i 78 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 Zakona o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2025. godinu.

> *Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za blagovremenu realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2025. godinu.*

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2025. godine

Odredbama člana 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Odluka o imenovanju Komisije za izvršenje popisa sredstava, potraživanja, imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine donesena je 02.12.2025. godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Komisija Izvještaj o izvršenom popisu Direkcije na dan 31.12.2025. godine dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 18.03.2026. godine, što nije u skladu sa članom 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

> *Potrebno je Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.*

Članom 73 (Popisne komisije) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da preporuke popisne komisije moraju sadržavati visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja,

U Zapisniku o stanju novčanih sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2025. godine navedena su sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu oročenog spornog depozita u iznosu od 1.253.509,60 KM. Navedena sredstva se vode godinama unazad, odnosno u prethodnim godinama nije bilo naplate niti otpisa spornih sredstava. Direkcija za finansije je 26.12.2025. godine tražila informacije od stečajnog upravnika Bobar banke o procjeni namirenja povjerilaca u postupku stečaja. Prema dostavljenom odgovoru od 18.01.2026. godine navedena potraživanja su svrstana u peti isplatni razred, te da je procenat namirenja povjerilaca i dinamiku naplate potraživanja teško procijeniti.

Popisna komisija nije popisom, kao ni prethodnih godina, dala preporuku za otpis sumnjivih i spornih potraživanja za koja je izvjesno obzirom na isplatni razred da neće biti naplaćena, što nije u skladu sa članom 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

> *Potrebno je da popisna komisija prilikom popisa potraživanja, za sva potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena, da preporuku odnosno prijedlog da se donese Odluka o otpisu potraživanja, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.*

7 KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2025. godinu broj: 01-03-02-011-014-13-307/26 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija je 22.06.2026. godine dostavila Primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji za 2025. godinu.

Primjedbe i komentare nismo uvažili, iz razloga što Direkcija nije dostavila dodatnu vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje bi izmijenili nalaze i preporuke za 2025. godinu, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Tanja Tomić, dipl. oec

Rahima Turkcan, dipl.oec

8 PRILOG

Tabela broj 4. Struktura odobrenog i izvršenog tekućeg i kapitalnog budžeta

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Rebalans	Odobreno	Realizovano 2025.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6	7(6/2)*100	8(6/5)*100
611000	**Plate i naknade troškova zaposlenika**	**5.312.771,70**	**6.449.589,08**	**-669.548,00**	**5.780.041,08**	**5.435.274,20**	**102,31**	**94,04**
611100	Bruto plate	4.852.793,93	5.827.283,08	-669.548,00	5.157.735,08	4.971.856,21	**102,45**	**96,40**
611200	Naknade troškova zaposlenika	459.977,77	622.306,00	0,00	622.306,00	463.417,99	**100,75**	**74,47**
612000	**Doprinosi poslodavca**	**169.886,89**	**187.062,75**	**-47.370,00**	**139.692,75**	**119.791,39**	**70,51**	**85,75**
613000	**Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge**	**2.832.177,42**	**2.905.198,00**	**200.000,00**	**3.105.198,00**	**3.058.666,31**	**108,00**	**98,50**
613100	Putni troškovi	30.667,10	28.350,00	8.800,00	37.150,00	31.215,23	**101,79**	**84,02**
613200	Rashodi za energiju	52.704,65	90.000,00	13.000,00	103.000,00	100.010,55	**189,76**	**97,10**
613300	Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge	137.471,30	194.450,00	-45.000,00	149.450,00	134.693,28	**97,98**	**90,13**
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	95.272,82	75.000,00	26.000,00	101.000,00	97.119,25	**101,94**	**96,16**
613500	Rashodi za usluge prevoza i goriva	16.136,91	17.400,00	-200,00	17.200,00	15.557,75	**96,41**	**90,45**
613700	Rashodi za tekuće održavanje	24.367,18	41.539,00	-16.300,00	25.239,00	20.666,07	**84,81**	**81,88**
613800	Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	39.962,99	38.400,00	500,00	38.900,00	35.740,24	**89,43**	**91,88**
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	2.435.594,47	2.420.059,00	213.200,00	2.633.259,00	2.623.663,94	**107,72**	**99,64**

615000	**Kapitalni transferi**	**-**	**50.000,00**	**-50.000,00**	**-**	**-**	**-**	**-**
615700	Kapitalni transferi u inostranstvu	-	50.000,00	-50.000,00	-	-	-	-
616000	**Kamate i ostale naknade**	**1.363.636,62**	**3.306.910,00**	**-**	**3.306.910,00**	**1.832.047,22**	**134,35**	**55,40**
616200	Izdaci za inostrane kamate	26.330,46	2.913.024,00	-	2.913.024,00	1.618.524,42	**6.146,97**	**55,56**
616400	Ostale naknade u vezi s pozajmljivanjem	1.337.306,16	393.886,00	-	393.886,00	213.522,80	**15,97**	**54,21**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**9.678.472,63**	**12.898.759,83**	**-566.918,00**	**12.331.841,83**	**10.445.779,12**	**107,93**	**84,71**
800000	**K A P I T A L N I R A S H O D I**	**308.930,24**	**15.513.053,00**	**-3.078.053,00**	**12.435.000,00**	**1.975.496,88**	**639,46**	**15,89**

Tabela broj 5 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2025. godini

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2024. godine	Odobreni budžet 2025. godine	Izvršenje 2025. god.	% 4/3*100
	1	2	3	4	5
711100	Porez na dohodak pojedinaca	2.220.787,89	3.500.000,00	2.669.928,66	76,28
711200	Porez na dobit preduzeća	22.801.865,99	28.000.000,00	23.067.047,75	82,38
713100	Porez na platu	6.132.703,67	9.000.000,00	7.317.772,46	81,31
714100	Porez na imovinu	1.853.271,79	2.300.000,00	1.901.698,63	82,68
715100	Porez na prodaju dobara i usluga	41.774,77	0,00	1.166,41	-
715200	Porez na promet od igara na sreću (posebnih usluga)	1.631.774,16	2.050.000,00	1.805.664,35	88,08
715300	Naknade za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	888.180,00	2.100.000,00	1.556.600,00	74,12
721100	Prihodi od fin. i nefinansijske imovine	0,00	0,00	10,00	--
721200	Ostali prihodi od imovine	1.778.205,37	1.700.000,00	1.865.769,67	109,75
722100	Administrativne takse	401.680,84	550.000,00	462.584,63	84,11
722300	Komunalne takse	366.234,59	400.000,00	394.563,74	98,64
722500	Posebne naknade i takse	243.090,01	252.400,00	259.340,69	102,75
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	54.560,48	0,00	83.370,99	-
722700	Neplanirane uplate-prihodi	156.051,78	0,00	16.257,18	-
723000	Novčane kazne	156.999,50	130.000,00	294.717,46	226,71
	UKUPNO	**38.727.180,84**	**49.982.400,00**	**41.696.492,62**	**83,42**

Tabela broj 5 Pregled kapitalnog budžeta

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2025.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2025. godini	Izvršeno na dan 31.12.2025. godine (3+4)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2025. (2–5)	% izvršenja na dan 31.12.2025. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2024.	7.480.000,00	308.930,24	1.348.576,23	1.657.506,47	5.822.493,53	22,16
2025.	12.435.000,00	0,00	1.975.496,88	1.975.496,88	10.459.503,12	15,89
Ukupno	**19.915.000,00**	**308.930,24**	**3.324.073,11**	**3.633.003,35**	**16.281.996,65**	**18,24**