

**TROGODIŠNJI PLAN
RADA DIREKCIJE ZA FINACIJE
ZA PERIOD 2023-2025. GODINE**

Uvod

1) Uvod

Trogodišnji plan rada Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Direkcija) za period 2023-2025. godine izrađuje se u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata. U skladu sa naprijed navedenim Pravilnikom, ovaj plan, pored redovnih nadležnosti i aktivnosti iz djelokruga rada Direkcije sadrži i aktivnosti i elemente iz Strategije reforme Upravljanje javnim finansijama Brčko Distrikta BiH za period 2021-2025. godina (u daljem tekstu: Strategija UJF BD BiH) i Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru BD BiH 2021--2025 (u daljem tekstu: Strategija PIFC) .

Direkcija je nadležna za prikupljanje i raspodjelu javnih prihoda Distrikta, provođenje politike u oblasti financija Distrikta, donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, provođenje zakona i drugih propisa, davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija, podnošenje izvještaja Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet, učestvovanje u izradi budžeta u koordinaciji s dogradonačelnikom Distrikta, dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika, provođenje Zakona o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini za Distrikt, uspostavljanje sistema interne kontrole i interne revizije, budžetski nadzor. Direkcija se sastoji od 5 organizacionih jedinica i to: Ured direktora Direkcije, Trezor, Porezna uprava, Stručna služba Direkcije i Ured centralne harmonizacijske jedinice.

2) Osvrt na projekte i aktivnosti realizovane godišnjim planom rada za prethodnu kalendarsku godinu

Direkcija je obavljala stručne, upravne i druge poslove utvrđene Programom rada za 2021. godinu kao i poslove koji nisu planirani, a spadaju u nadležnost Direkcije. Aktivnosti i zadatci koji nisu bili planirani provodili su se na temelju zaduženja iz zaključaka Vlade Brčko distrikta BiH, te okolnosti stvorenih za njihovo realiziranje. Programom rada utvrđeni ciljevi koji se odnose na učinkovito izvršavanje Budžeta ostvarivani su u skladu s mjerama koje je donosila Vlada Brčko distrikta u okolnostima stanja nesreće uzrokovane pandemijom korona virusa.

Redovne aktivnosti iz nadležnosti Direkcije koje su definirane Programom rada za prethodnu godinu su realizirane, te je detaljan pregled realiziranih aktivnosti sadržan u Izvještaju o radu Direkcije za finansije BD BiH za 2021. godinu.

3) Kratak opis ključnih usmjerenja trogodišnjeg plana rada i provedenog procesa konsultacija

Ključna usmjerenja trogodišnjeg plana rada, pored efikasnog obavljanja redovnih aktivnosti iz nadležnosti Direkcije, ogledaju se u pripremanju stručnih mišljenja iz oblasti poreza, financija i računovodstva, izradi budžetskih analiza na nacрте propisa koje donosi Vlada i Skupština Brčko distrikta BiH kao i pojedinačnih akata organa i institucija Brčko distrikta BiH, izradi fiskalnih procjena uticaja propisa, održavanju finansijske stabilnosti Brčko distrikta BiH, provođenju aktivnosti u cilju ostvarenja reformskih ciljeva iz Strategije UJF BD BiH, Strategije razvoja i Strategije PIFC, provođenju aktivnosti na institucionalnom jačanju Direkcije i njenih organizacijskih jedinica, unaprjeđenju zakonodavnog okvira koji se odnosi na oblast javnih prihoda, upravljanja ljudskim resursima kroz stručna osposobljavanja, softverske i hardverske podrške, kao i tehničkih kapaciteta, saradnji sa budžetskim i vanbudžetskim korisnicima Brčko distrikta BiH, entitetskim, državnim i inostranim organima i institucijama, unapređenje jednakosti u oporezivanju i poboljšanje naplate prihoda u nadležnosti Porezne uprave.

Modernizacija i razvoj budžetskih procesa, od planiranja, izvršavanja, računovodstvenog sustava i finansijskog izvještavanja također su jedan od izazova koji predstoje u narednom razdoblju. Navedeno će dovesti do unaprjeđenja cjelokupnog sustava upravljanja javnim financijama uz digitalizaciju budžetskih procesa i povećanje transparentnosti. Unaprjeđenja institucionalnog okvira koji će, uz osiguranje fiskalne discipline, biti više usmjeren i na osiguranje strateške raspodjele sredstava, kontrolu njihovog izvršavanja te učinkovitije pružanje javnih usluga.

4) Opis institucionalnih kapaciteta sa analitičkim pregledom ključnih nedostataka i potreba nadležnog tijela u odnosu na planirane programe (mjere) za naredni trogodišnji period

Institucionalni kapaciteti za provođenje ovog plana nisu zadovoljavajući, kako sa aspekta tehničke opremljenosti (software i hardware komponente), tako i sa aspekta ljudskih resursa.

U Direkciji je trenutno zaposleno 136 službenika i namještenika, a predviđenih radnih mjesta po Organizacijskom planu Direkcije je 144 službeničkih i 7 namješteničkih radnih mjesta.

Gore pomenutim Strategijama predviđeno je jačanje i reorganizacija postojećih kapaciteta iz oblasti ljudskih resursa (obuke službenika i namještenika, reorganizacija određenih organizacionih jedinica i formiranje novih, novo zapošljavanje po potrebi). U Strategijama je također predviđena i aktivnost jačanja IT kapaciteta kroz doradu postojećeg informacionog sistema Direkcije. Potrebno je uspostaviti sistem interoperabilnosti i razmjene podataka sa nadležnim organima i institucijama u elektronskom obliku.

5) Mogući problemi i rizici za realizaciju trogodišnjeg plana rada

Mogući problemi i rizici za realizaciju trogodišnjeg plana rada, prije svega, predstavljaju promjene u okruženju (gospodarsko, društveno, političko), koje bi mogle dovesti do nove finansijske krize.

Nepravilno definirane aktivnosti, nejasne strategije ili ciljevi, odnosno nerealni ili precijenjeni ciljevi, nedostatak konzistentnosti između dugoročne strategije i godišnjih ciljeva, realni su rizici u realizaciji trogodišnjeg plana rada Direkcije.

U svrhu smanjenja negativnih utjecaja koji nastaju uslijed pojave rizika iz eksternog okruženja, Direkcija će uspostaviti sustav finansijskog upravljanja i kontrole kako bi se ostvarili ciljevi poslovanja iz djelokruga rada Direkcije uz smanjenje rizika i minimalnu vjerovatnoću njihovog pojavljivanja.

A. Pregled ukupnog finansiranja programa nadležnog tijela

Pregled programa	Šifra programa	Ukupni izvori i iznosi planiranih finansiranja u sredstvima u izn. KM			
		Izvori	Godina 2023	Godina 2024	Godina 2025
1. Upravljanje i vođenje politika	001	Budžetska sredstva	21,08	20,06	18,69
2. Stručna služba	002	Kreditna sredstva	0	0	0
3. Upravljanje budžetom	003	Sredstva EU	0	0	0
4. Upravljanje JRT i javnim dugom	004	Ostale donacije	0	0	0
5. Poreska uprava	005	Ostala sredstva	0	0	0
6. Regulisanje sistema interne kontrole i revizije	006	Ukupno	21,08	20,06	18,69
7. Sredstva rezerve	007				

A1. Programi (mjere) nadležnog tijela

Naziv programa (mjere)	Indikator	Polazna vrijednost	Ciljna vrijednost po godinama		
			Godina 2023	Godina 2024	Godina 2025
1. Upravljanje i vođenje politika	Broj blagovremeno izrađenih budžetskih analiza i mišljenja	600	600	600	600
	Broj zaprimljenih i obrađenih finansijskih izvještaja	2422	2422	2422	2422
	Broj izvršenih kontrola deviznog poslovanja i blagovremeno izdanih odobrenja za rad mjenjačnica	15	20	25	25
2. Stručna služba	Broj urađenih i blagovremeno dostavljenih dokumenata za sjednicu Vlade	20	30	35	35
	Postotak realizacije godišnjeg plana nabavki Direkcije za finansije	95%	97%	98%	98%

	Broj blagovremeno predatih zahtjeva za DOB i budžet Direkcije za finansije	2	2	2	2	2
	Blagovremeno urađena i dostavljena obrazloženja o izvršenju budžeta Direkcije za finansije	4	4	4	4	4
	Broj redovnih budžetskih dokumenata koji se dostavljaju Vladi Brčko distrikta BiH (prijedlog DOB-a i nacrt budžeta)	2	2	2	2	2
	Broj održanih konsultacija sa budžetskim korisnicima u procesu pripreme DOB-a i budžeta	30	25	20	15	15
	Broj kontrolisanih dokumenata koji se zbog neispravnosti ili neusklađenosti vraćaju budžetskom korisniku	900	800	700	600	600
	Blagovremeno izrađeni finansijski izvještaji koji se dostavljaju Vladi Brčko distrikta BiH	5	5	5	5	5
	Broj unesenih budžetskih naloga sa pratećom dokumentacijom unesen fizičkim putem u informacioni sistem Trezora od strane Direkcije za finansije (kontrola, knjigovodstveno evidentiranje i plaćanje)	32.000	32.000	4.000	2.000	2.000
3. Upravljanje budžetom	Broj obučenih zaposlenika budžetskih korisnika za programsko budžetiranje	25	30	35	40	40
	Efikasan i unaprijeđen informacioni sistem Trezora	0	0	1	1	1
	Broj obučenih zaposlenika u Direkciji za finansije za korištenje novih i unaprijeđenih modula informacionih sistema Trezora	0	0	35	35	35
	Broj budžetskih korisnika koji koriste PIMIS za potrebe izrade P.JI Brčko distrikta BiH	0	0	23	23	23
	Procenat realizacije obračuna plata i naknada po dostavljenim zahtjevima budžetskih korisnika	100	100	100	100	100
	Izrađena mapa puta za primjenu MRS JS	0	1	0	0	0
	Stvoreni uslovi za izvještavanje po ESA 2010 (dorađen pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju)	0	0	0	1	1
4. Upravljanje JRT i javnim dugom:	Procenat blagovremenog servisiranja javnog duga	100	100	100	100	100

Napomena: Program nadležnog tijela utvrđuje se na način da se preuzme mjera iz relevantnog strateškog dokumenta i identičan je programu iz DOB-a. Na taj način je ostvarena potpuna usklađenost strateškog dokumenta, trogodišnjeg plana rada nadležnog tijela i DOB-a (mjera iz strateškog dokumenta = program iz trogodišnjeg plana rada = program iz DOB-a).

5. Poreska uprava	Broj proknjiženih poreskih prijava	6000	7000	7000	8000
	Zadovoljavajući procenat naplate	100%	100%	100%	100%
	Broj riješenih zahtjeva poreskih obveznika	100 %	100 %	100 %	100 %
	Broj izdatih rješenja	13000	13500	14000	14000
	Broj pokrenutih postupaka prinudne naplate	2300	2000	1500	1000
	Broj izdatih rješenja za porez na nekretnine	35000	36000	36500	37000
	Broj cjelovitih kontrola	60	80	100	120
	Broj izvršenih kontrola evidencije prometa	300	250	200	150
	Broj izvršenih analiza rizičnih poreznih obveznika	11	20	25	30
	Broj datih preporuka za unapređenje poslovnih procesa	0	3	5	7
6. Reguisanje sistema interne kontrole i revizije	Izrada podzakonskih akta, opštih akta, smjernica, internih akta za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanje i kontrole i uspostavljanje i razvoj sistema interne revizije.	4	3	1	1
	Podrška Ureda CHJ za rad u PIFC aplikaciji za FUK budžetskim korisnicima, vanbudžetskim fondovima i vanbudžetskim korisnicima koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva	27	27	27	27
	Podrška Ureda CHJ za rad u PIFC aplikaciji za rad sistema interne revizije budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva.	0	3	3	3
	Koordinacija Ureda CHJ oko uspostavljanja sistema upravljanja kvalitetom budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva	0	0	13	27
	Koordinacija Ureda CHJ oko uspostavljanja jedinica interne revizije	0	1	0	0

	Obuka koordinatora za sistem interne kontrole i internih revizora	interne kontrole i internih revizora	kontinuirano	kontinuirano	kontinuirano	kontinuirano
	Obaveza CHJ da provodi pregleda kvaliteta JIR		0	0	0	1
	Instaliran softver za izvještavanje o FUK i IR		1	0	0	0
	Izrada Konsolidovanog Izvještaja FUK i IR izrađenog na osnovu dostavljanja godišnjih izvještaja korištenjem softvera		0	1	1	1
	Provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti		27	27	27	27
	Godišnji broj sastanaka KO CHJ BiH		4	12	12	12
	Koordinacija Ureda CHJ oko uspostavljanja budžetske inspekcije		0	1	0	0
7. Sredstva rezerve			-	-	-	-

*Sredstva rezerve su poseban budžetski korisnik u organizacionoj klasifikaciji budžeta i programski se ne mogu pripisati nijednom drugom budžetskom korisniku obzirom da se priprema odluka i izvršenje istih izvršava u Direkciji za finansije.
Sredstva rezerve se utvrđuju budžetom i iznose najviše do 5% planiranih budžetskih prihoda bez namjenskih prihoda i primitaka.

A2. Aktivnosti / projekti kojim se realizuju programi (mjere) iz tabele A1.

Naziv aktivnosti/projekta	Rok izvršenja	Očekivani rezultat aktivnosti/projekta	Nosilac (naziv organizacione jedinice)	P.J.F	Usvaja se (Da/Ne)	Izvori i iznosi planiranih finansijskih sredstava u mil. KM			
						Izvori	Godina 2023	Godina 2024	Godina 2025
1.1 Upravljanje i fiskalne politike	Kontinuirano	Priprema organizacija i sastanaka za direktora Direkcije, Priprema materijala za sjednicu Vlade Brčko distrikta, sjednice upravnih odbora te razna događanja na kojima direktor sudjeluje; Organiziranje službenih putovanja u	Ured direktora Direkcije za finansije	NE	NE	Budžetska sredstva			
						Kreditna sredstva			
						Sredstva EU			
						Ostale donacije			
						Ostala sredstva			
						Ukupno			

sredstva					
Sredstva EU	0	0	0	0	0
Ostale donacije	0	0	0	0	0
Ostala sredstva	0	0	0	0	0
Ukupno	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67

Redni broj i naziv programa (mjere) (prenosi se iz tabele A1):
2. Stručna služba

Naziv strateškog dokumenta, oznaka strateškog cilja, prioriteta i mjere koja je preuzeta kao program: Program iz nadležnosti

Naziv aktivnosti/projekta	Rok izvršenja	Očekivani rezultati aktivnosti/projekta	Nosilac (naziv organizacioni dio)	P/JF	Usvaja se	Izvori i iznosi planiranih finansiranih sredstava u mil. KM			
						Izvori	Godina 2023	Godina 2024	Godina 2025
2.1 Administrativna i logistička podrška	Kontinuirano	Izrađeni budžetski dokumenti i dostavljeni Uredu pripreme budžeta	Stručna služba	NE	NE	Budžetska sredstva			
		Izvršen budžet Direkcije za finansije				Kreditna sredstva			
		Izrađen izvještaj za Direkciju za finansije				Sredstva EU			
		Donesen Plan nabave u skladu s propisanim rokovima				Ostale donacije			
		Donesena odluka o odabiru ili poništenju				Ostala sredstva			
		Izrađen zapisnik; Sklopljen ugovor/okvirni sporazum				Ukupno			
		Sklopljen ugovor o distribuciji administrativnih taksi							

	aktivnosti/projekta	(najmanji organizacioni dio)	(Da/Ne)	sredstava u mil. KM			
				Izvori	Godina 2023	Godina 2024	Godina 2025
6.1. Koordinacija uspostave, provođenja i razvoja sistema internih kontrola u javnom sektoru BDBiH	- Rok za uspostavu: 2023		NE	Budžetska sredstva			
	- Provođenje i razvoj Kontinuirano	CHJ		Kreditna sredstva			
				Sredstva EU			
				Ostale donacije			
				Ostala sredstva			
				Ukupno			
6.2. Koordinacija uspostave, provođenja i razvoja interne revizije u javnom sektoru BDBiH	- Rok za uspostavu: 2023		NE	Budžetska sredstva			
	- Provođenje i razvoj Kontinuirano	CHJ		Kreditna sredstva			
				Sredstva EU			
				Ostale donacije			
				Ostala sredstva			
				Ukupno			
Ukupno za program (mjeru) 6.					0,12	0,12	0,12
				Budžetska sredstva	0	0	0
				Kreditna	0	0	0

sredstva	
Sredstva EU	0
Ostale donacije	0
Ostala sredstva	0
Ukupno	0,12

Redni broj i naziv programa (mjere) (prenosi se iz tabele A1):

7. Sredstva rezerve

Naziv strateškog dokumenta, oznaka strateškog cilja, prioriteta i mjere koja je preuzeta kao program: Program iz redovne nadležnosti

Naziv aktivnosti/projekta	Rok izvršenja	Očekivani rezultat aktivnosti/projekta	Nosilac (nazivni organizacioni dio)	P.JI ¹	Usveja se ² (Da/Ne)	Izvori i iznosi planiranih finansijalnih sredstava u mil. KM			
						Izvori	Godina 2023	Godina 2024	Godina 2025
7.1. Sredstva rezerve	Kontinuirano	Donešena Odluka i realizacija istih	Ured direktora Trezor	NE	NE	Budžetska sredstva			
						Kreditna sredstva			
						Sredstva EU			
						Ostale donacije			
						Ostala sredstva			
						Ukupno			
						Budžetska sredstva	-	-	-
						Kreditna sredstva	-	-	-
						Sredstva EU	-	-	-
						Ostale donacije	-	-	-
						Ostala sredstva	-	-	-
						Ukupno	-	-	-

Ukupno za program (mjeru) 7.

(Sredstva rezerve nisu posebno iskazana u DOB-u)

Napomena:

¹ Ukoliko nadležno tijelo nije preuzelo mjeru iz strateškog dokumenta kao program u trogodišnjem planu rada, za taj program, u redu „Naziv strateškog dokumenta, oznaka strateškog cilja, prioriteta i mjere čijoj realizaciji doprinosi program“ ne upisuje se ništa. Ukoliko je program utvrđen preuzimanjem mjere iz strateškog dokumenta, u ovom redu u redu „Redni broj i naziv programa (mjere)“ (prenosi se iz tabele A1.) naziv će biti identičan.

² **PJ status** se unosi samo za projekte iz Programa javnih investicija i to za kandidovane projekte se unosi (K); za odobrene projekte se unosi (O); za projekte koji su u implementaciji unosi se (I).

³ Vlada BD BiH **usvaja (Da / Ne)**.

U tabelu A2 dodaje se onoliko praznih redova koliko je programa (mjera), odnosno pojedinačnih aktivnosti / projekata u sklopu svakog programa.

