

**TROGODIŠNJI PLAN
RADA DIREKCIJE ZA FINANSIJE
ZA PERIOD 2024-2026. GODINE**

1) Uvod

Trogodišnji plan rada Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Direkcija) za period 2024-2026. 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 finansija Distrikta, 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 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.

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 2022. godinu kao i poslove koji nisu planirani, a spadaju u nadležnost Direkcije. Aktivnosti i zadaci koji nisu bili planirani provodili su se na temelju zaduženja iz zaključaka Vlade Brčko distrikta BiH, te okolnosti stvorenih za njihovo realiziranje.

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 2022. godinu, koji se takode izrađuje u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.

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, finansija i računovodstva, izradi budžetskih analiza na nacrtu 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 finansijama 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 trenutno nisu zadovoljavajući, kako sa aspekta tehničke opremljenosti (software i hardware komponente), tako i sa aspekta ljudskih resursa.

Gore pomenutim Strategijama predviđeno je jačanje iz oblasti ljudskih resursa (obuke službenika i namještenika, novo zapošljavanje po potrebi). U Strategijama je također predviđena i aktivnost jačanja IT kapaciteta kroz uvođenje novog integriranog informacionog sistema za Direkciju za finansije. Sprovedenjem aktivnosti iz projektnog zadatka za informacioni sistem postigla bi se veća efikasnost, otvorenost, zakonitost i transparentnost u radu.

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 finansiranih sredstava u mil. KM			
		Izvori	Godina 2024	Godina 2025	Godina 2026
1. Upravljanje i vođenje politika	001	Budžetska sredstva			
2. Stručna služba	002	Kreditna sredstva			
3. Upravljanje budžetom	003	Sredstva EU			
4. Upravljanje JRT i javnim dugom	004	Ostale donacije			
5. Poreska uprava	005	Ostala sredstva			
6. Regulisanje sistema interne kontrole i revizije	006				
7. Sredstva rezerve	007				
		Ukupno	26,78	22,84	19,35

A1. Programi (mjere) nadležnog tijela

Naziv programa (mjere)	Indikatori	Polazna vrijednost	Ciljna vrijednost po godinama		
			Godina 2024	Godina 2025	Godina 2026
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	20	20	20	25
	Broj urađenih i blagovremeno dostavljenih dokumenata za sjednicu Vlade	20	30	35	35

	Postotak realizacije godišnjeg plana nabavki Direkcije za finansije	95%	97%	98%	97%
2. Stručna služba	Broj blagovremeno predatih zahtjeva za DOB i budžet Direkcije za finansije	2	2	2	2
	Blagovremeno urađena i dostavljena obrazloženja o izvršenju budžeta Direkcije za finansije	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
	Broj održanih konsultacija sa budžetskim korisnicima u procesu pripreme DOB-a i budžeta	25	20	15	10
	Broj kontrolisanih dokumenata koji se zbog neispravnosti ili neusklađenosti vraćaju budžetskom korisniku	1000	800	700	600
	Blagovremeno izrađeni finansijski izvještaji koji se dostavljaju Vladi Brčko distrikta BiH	5	5	5	5
	Broj unesenih budžetskih naloga sa pratećom dokumentacijom u informacijski sistem Trezora od strane budžetskih korisnika (kontrola, knjigovodstveno evidentiranje i plaćanje)	0	0	8 000	32 000
	Broj obuka za programsko budžetiranje	1	5	5	5
	Efikasni informacijski sistem Trezora	0	1	1	1
	Broj obučeni zaposlenici u Direkciji za finansije za korištenje novih i unaprijeđenih modula informacijskog sistema Trezora	0	35	35	35
	Broj budžetskih korisnika koji koriste PIMIS za potrebe izrade Programa javnih investicija (PJ) Brčko distrikta BiH	0	23	23	23
	Procenat realizacije obračuna plata i naknada po dostavljenim zahtjevima budžetskih korisnika	100	100	100	100
	Izrađena mapa puta za primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda u javnom sektoru (MIRS JS)	0	1	0	0
	Stvoreni uslovi za izvještavanje po ESA 2010 (dorađen pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju)	0	0	0	1
4. Upravljanje JRT i javnim dugom	Procenat blagovremenog servisiranja javnog duga	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).

	Broj proknjiženih poreških prijava	6000	7000	7000	8000
	Zadovoljavajući procenat naplate	100%	100%	100%	100%
	Broj riješenih zahtjeva poreških 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	100	100	120	150
	Broj djelimičnih kontrola	200	200	150	150
	Broj izvršenih analiza rizičnih poreznih obveznika	11	13	15	17
	Broj datih preporuka za unapređenje poslovnih procesa	1	2	3	4
	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
6. Reguisanje sistema interne kontrole i revizije	Podrška Ureda CHJ za rad u PIFC aplikaciji za FUK (sistem interne kontrole) budžetskim korisnicima, vanbudžetskim fondovima i vanbudžetskim korisnicima koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva	27	28	28	28
	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	0	0	13	28

	korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva	0	1	0	0
	Koordinacija Ureda CHJ oko uspostavljanja jedinice interne revizije				
	Obuka koordinatora za sistem interne kontrole i internih revizora	kontinuirano	kontinuirano	kontinuirano	kontinuirano
	Obaveza CHJ da provodi pregleda kvaliteta JIR	0	0	0	1
	Izrada Konsolidovanog Izvještaja o funkcionisanju sistema internih kontrola izrađenog na osnovu dostavljanja godišnjih izvještaja korištenjem softvera	0	1	1	1
	Provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti	27	28	28	28
	Godišnji broj sastanaka Koordinacionog odbora Centralnih harmonizacijskih jedinica (KO CHJ BiH)	11	12	12	12
	Koordinacija Ureda CHJ oko uspostavljanja budžetske inspekcije	0	1	0	0
7.	Sredstva rezerve	-	-	-	-

*Sredstva rezerve su poseban budžetski korisnik u organizacijskoj klasifikaciji budžeta i programski se ne mogu pripisati nijednom drugom budžetskom korisniku obzirom da se priprema odluka i izvršenje istih izvršava u Direkciji za financije.
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.

Redni broj i naziv programa (mjere) ¹ (prenosi se iz tabele A1):		Naziv strateškog dokumenta, oznaka strateškog cilja, prioriteta i mjere koja je preuzeta kao program: Program iz nadležnosti						
1. Upravljanje i vođenje politika		Nosilac (najmanji organizacioni dio)	Pj ²	Usvaja se ³ (Da/Ne)	Izvori i iznosi planiranih finansijskih sredstava u mil. KM			
Naziv aktivnosti/projekta	Rok izvršenja				Očekivani rezultat aktivnosti/projekta	Izvor	Godina 2024	Godina 2025
1.1. Upravljanje i fiskalne politike		<p>1. Priprema organizacija i sastanaka za direktora Direkcije;</p> <p>2. Priprema materijala za sjednicu Vlade Brčko distrikta.</p>			Budžetska sredstva	Kreditna sredstva	Sredstva EU	Ostale

	Kontinuirano	<p>sjednice upravnih odbora te razna događanja na kojima direktor sudjeluje;</p> <p>Organiziranje službenih putovanja u zemlji i inozemstvu;</p> <p>Obavljanje administrativnih i stručnih poslova za direktora;</p> <p>Raspoređivanje zadataka u druge organizacione jedinice;</p> <p>Dostavljanje traženih mišljenja, materijala i informacija prema drugim organima javne uprave;</p> <p>Izrađena fiskalna procjena iz koje je jasno vidljivo povećavaju li se ili smanjuju prihodi ili rashodi budžeta</p>	Ured direktora Direkcije za finansije	NE	NE	donacije Ostala sredstva
1.2. Prijem obrada i analiza finansijskih izvještaja	Kontinuirano	<p>Obračuni polugodišnji i godišnji financijski izvještaji</p> <p>Izrađena budžetska analiza i dostavljena nadležnom organu;</p> <p>Izrađeno mišljenje i dostavljeno nadležnom organu</p>	Ured direktora Direkcije za finansije	NE	NE	<p>Budžetska sredstva</p> <p>Kreditna sredstva</p> <p>Sredstva EU</p> <p>Ostale donacije</p> <p>Ostala sredstva</p> <p>Ukupno</p>
1.3. Devizno poslovanje	Kontinuirano	<p>Jačanje financijske discipline u provedbi propisanog deviznog poslovanja</p>	Ured direktora Direkcije za finansije	NE	NE	<p>Budžetska sredstva</p> <p>Kreditna sredstva</p> <p>Sredstva EU</p> <p>Ostale donacije</p>

					donacije Ostala sredstva Ukupno
3.2. Izvršenje budžeta i kontrola	Kontinuirano	Realizovani rashodi i izdaci iz budžeta	Trezor	NE DA (izvještaji)	Budžetska sredstva Kreditna sredstva Sredstva EU Ostale donacije Ostala sredstva Ukupno
3.3. Centralizovani obračun plata	Do 10. u mjesecu	Obračunate i isplaćene plata u zakonskom roku	Trezor	NE	Budžetska sredstva Kreditna sredstva Sredstva EU Ostale donacije Ostala sredstva Ukupno
3.4. Izrada Programa javnih investicija (PJI)	10.04.	Izrađen prijedlog programa javnih investicija (PJI)	Trezor	K DA	Budžetska sredstva Kreditna sredstva Sredstva EU Ostale donacije Ostala sredstva Ukupno

	Budžetska sredstva	1,81	1,84	1,83
Kreditna sredstva	0	0	0	0
Sredstva EU	0	0	0	0
Ostale donacije	0	0	0	0
Ostala sredstva	0	0	0	0
Ukupno	1,81	1,84	1,83	

Ukupno za program (mjeru) 3.

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

4. Upravljanje JRT i javnim dugom

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 (najmanji organizacioni dio)	P.JI?	Usvaja se?	Izvori i iznosi planiranih finansijskih sredstava u mil. KM			
						Izvori	Godina 2024	Godina 2025	Godina 2026
4.1. Upravljanje JRT	kontinuirano	Ažurno i efikasno upravljanje JRT-om	Trezor Direkcije za finansije BDBiH	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) 4.						Budžetska sredstva	15,07	12,75	10,31
						Kreditna sredstva	0	0	0

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 (najmanji organizacioni dio)	P.JI ²	Usvaja se ³			
					Izvori	Godina 2024	Godina 2025	Godina 2026
7.1. Sredstva rezerve	Kontinuirano	Donešena Odluka i realizacija istih	Ured direktora Trezor	NE	NE			
Ukupno za program (mjeru) 7.								
					Budžetska sredstva	-	-	-
					Kreditna sredstva	-	-	-
					Sredstva EU	-	-	-
					Ostale donacije	-	-	-
					Ostala sredstva	-	-	-
					Ukupno	-	-	-
					Budžetska sredstva	-	-	-
					Kreditna sredstva	-	-	-
					Sredstva EU	-	-	-
					Ostale donacije	-	-	-
					Ostala sredstva	-	-	-
					Ukupno	-	-	-

(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 i redu „Redni broj i naziv programa (mjere) (prenosi se iz tabele A1.)“ naziv će biti identičan.

² PJI 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.

Direktor Direkcije za finansije



Janja Geljić, dipl. oec.