

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:01-02-03-13-267/19
R:09-05,012-05/19

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za komunalne poslove
za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine

Brčko, juni 2019. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
2. UVOD.....	7
3. OPŠTI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	11
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	11
6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka	12
6.3.1. Izdaci za materijal i usluge	13
6.3.2. Ugovorene usluge.....	13
6.4. Budžet kapitalnih potreba	15
6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza	16
7. KOMENTAR.....	17
8. PRILOZI	18

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

ODJELJENJE ZA KOMUNALNE POSLOVE
n/r šefu Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim 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 kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

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) primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi 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.

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 postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, 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 s rezervom:

- Odjeljenje nije blagovremeno pokrenulo postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, usljed čega nije obezbijedilo kontinuitet u izvršenju održavanja i kontroli kvaliteta i količine izvršenih usluga u iznosu od 194.219,19 KM. (Detaljnije u tački 6.3.1.)
- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 50.265,59 KM. Odjeljenje nema uspostavljenu objektiviziranu proceduru i kriterije koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade. Odjeljenje nije dokumentovalo obavezno izvještavanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima što nije u skladu s Pravilnikom o radu. (Detaljnije u tački 6.3.2.)
- Nedovoljnu efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu nerealizaciju planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano vezivanje odobrenih budžetskih sredstava. (Detaljnije u tački 6.4.)
- Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2018. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza. Takođe nije vršeno obavještanje Direkcije za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, što nije u skladu sa Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH. (Detaljnije u tački 6.5.)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2018. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

Potrebno je, da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu preduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

Takođe je potrebno pojačati interne kontrole u dijelu sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, primjene odredbi ugovora o obavljanju posebnih poslova, u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja Izveštaja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog budžeta, te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

Potrebno je za nabavku usluga održavanja javne rasvjete blagovremeno pokrenuti adekvatan postupak javne nabavke kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka perioda na koji se odnosi.

Potrebno je planiranje budžeta vršiti u skladu s realnim potrebama Odjeljenja.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, izvršiti obavještanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, predloži minimum uslova neophodnih za njihovo kandidovanje, a nakon usvajanja budžeta da donošenjem operativnih planova sa utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidovanja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u dalju proceduru u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, inicirati usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu procjene naplativosti potraživanja prilikom obavljanja godišnjeg popisa.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2018. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3. OPŠTI DIO

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja za komunalne poslove koji je donesen dana 09.11.2016. i 03.09.2018. godine.

Za efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Odjeljenja organizuju se sljedeći organizacioni dijelovi:

- Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga,
- Pododjeljenje za kapitalne investicije.

Utvrđene su slijedeće nadležnosti organizacionih dijelova Odjeljenja:

a) Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga

- vrši izradu nacrtu strategije za upravljanje i snabdijevanje Brčko distrikta BiH električnom energijom, vodom i plinom i strategije za upravljanje čvrstim otpadom i otpadnim vodama,
- organizuje javnu raspravu i stručnu raspravu o nacrtu strategija u komunalnoj oblasti,
- izrađuje strategiju razvoja usluga u komunalnoj djelatnosti,
- vrši promociju strategije, edukaciju zainteresovanih s ciljem upoznavanja sa strateškim ciljevima,
- izrađuje akcioni plan implementacije programa i projekata u komunalnoj oblasti,
- vrši nadzor i izvještava šefa Odjeljenja o provođenju politike pružanja komunalnih usluga,
- provodi proces unapređenja i modernizacije ulične rasvjete,
- priprema nacрте zakona i podzakonske akte šefu,
- izdaje odobrenja i saglasnosti iz svoje nadležnosti,
- ispituje tržište komunalnih usluga, prati i analizira politiku cijena u komunalnoj oblasti,
- priprema socioekonomsku analizu u oblasti komunalnih usluga.

b) Pododjeljenje za kapitalne investicije

- analizira stanje infrastrukture po vrstama, lokaciji i stepenu razvijenosti,
- predlaže mjere za unapređenje razvoja komunalne infrastrukture,
- predlaže uvođenje savremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi,
- vrši analizu potreba poslovnog okruženja za razvoj i unapređenje komunalne infrastrukture,
- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,

- realizuje planove i programe investicionih aktivnosti u Brčko distriktu BiH,
- učestvuje u izradama studija izvodljivosti infrastrukturnih projekata u oblasti komunalne infrastrukture,
- priprema nacрте zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
- organizuje nadzor nad realizacijom investicionih projekata,
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga u cilju razvoja komunalne infrastrukture.

Organizacionim planom Odjeljenja od 03.09.2018. godine je predviđena 21 pozicija, a na dan 31.12.2018. godine u Odjeljenju je bilo 15 zaposlenika.

Odjeljenje je smješteno u zgradi Vlade, Bulevar mira broj 1, Brčko.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2018. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja 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 rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realnog osnova 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.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2017. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-48-151/18 od 15.05.2018. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za period 1. 1. - 31. 12. 2017. godinu broj: 05-000607/18 od 17.07.2017. godine (u daljem tekstu: Akcioni plan), koji je Vlada Brčko distrikta BiH usvojila 06.09.2018. godine, a isti dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 18.09.2018. godine.

Odredbe člana 17 stava 2, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisuju da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu-Kancelariji Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Utvdili smo da Odjeljenje nije u propisanom roku, Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo Program mjera, odnosno **nije postupilo** u skladu s odredbama člana 17 stava 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Osvrtom na preporuke date u Izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvdili smo sljedeće:

- **Nerealizovane preporuke**

Revizijom smo utvdili da Odjeljenje nije implementiralo preporuke revizije koje se odnose na:

- Sagledavanje stvarnog stanja i potrebe za javnom rasvjetom, uspostavljanje adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu s procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.
- Blagovremeno pokretanje adekvatnog postupka javne nabavke usluga održavanja javne rasvjete kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka perioda na koji se odnosi.
- Definisane vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovog prethodnog vrednovanja, procedure načina angažovanja izvršilaca, vršiti obavještanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima.
- Prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.
- Određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje prilikom zaključivanja ugovora.
- Potrebu da Odjeljenje, u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, predloži minimum uslova neophodnih za njihovo kandidovanje, a nakon usvajanja budžeta da donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.
- Kreiranje jedinstvenog obrasca potvrde - zapisnika o izvršenim radovima koji bi sadržavao sve značajne elemente potpisanih ugovora u cilju naglašavanja odgovornosti Odjeljenja za njihovu dosljednu realizaciju, kao i povećanje transparentnosti i ekonomičnosti kontrole od strane svih drugih učesnika u realizaciji kapitalnih projekata Odjeljenja.
- Intenziviranje aktivnosti na realizaciji Plana javnih nabavki u cilju efikasnog, ekonomičnog i efektivnog trošenja odobrenih sredstava budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

- **Odjeljenje nije realizovalo preporuke po izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:**
 - pravovremeno pokretanje procedure javne nabavke usluga održavanja javne rasvjete,
 - obezbjeđenje neophodnih strateških preduslova za realizaciju kapitalnih projekata (vodosnabdijevanja, kanalisanja i prečišćavanja otpadnih voda),
 - sačinjavanje i realizaciju dinamičkog plana kapitalnih projekata u cilju efikasnijeg izvršenja kapitalnog budžeta i
 - utvrđivanje uzroka nastalih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja uz dokumentovanje utvrđenih manjkova, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH,
 - dostavljanje Izvještaja o izvršenom popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza Centralnoj popisnoj komisiji u roku propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
 - intenziviranje aktivnosti Odjeljenja na realizaciji Plana javnih nabavki u cilju efikasnog, ekonomičnog i efektivnog trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je, da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Odjeljenje je usvojilo slijedeće podzakonske akte: Pravilnik o internoj kontroli Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, Pravilnik o poklonima i reklamnom materijalu, Pravilnik o načinu očitavanja, obračuna, fakturisanja i plaćanja isporučene električne energije za javnu rasvjetu, Pravilnik o pravilima ponašanja službenika i namještenika, Pravilnik o internim procedurama i postupcima u realizaciji projekata, izgradnje, rekonstrukcije i održavanja vodovodnih, odvodnih i elektroenergetskih objekata, Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, korištenja pogonskog goriva i održavanja vozila.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2018. godinu utvrdili smo, da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- blagovremenog i kontinuiranog preduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,
- sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta u dijelu analize sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu,
- sačinjavanje Izvještaja o popisu Centralnoj popisnoj komisiji na način i u roku koji je regulisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu preduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

Takođe je potrebno pojačati interne kontrole u dijelu sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, primjene odredbi ugovora o obavljanju posebnih poslova, u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, iz svoje nadležnosti koje su propisane članom 24 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), obavezno donijeti program rada za narednu godinu prije kraja tekuće godine. Program rada za 2018. godinu Odjeljenje je donijelo 23.11.2017. godine u kojem je definisano ukupno 6 ciljeva djelovanja kako slijedi:

- 1) Unapređenje i poboljšanje opštih komunalnih usluga na području Brčko distrikta-realizacija kapitalnog budžeta za 2016-tu, 2017-tu i 2018-tu godinu za koje bude pribavljeno Odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure JN,
- 2) Unapređenje i poboljšanje elementarnih uslova za rad Odjeljenja u djelokrugu njegovih nadležnosti,

- 3) Pribavljanje Odobrenja za upotrebu za projekat transportnog cjevovoda za vodosnadbijevanje vodotornja Vrankićka iz Fabrike vode Plazulje,
- 4) Okončanje izrade Aneksa glavnog projekta VDS Stjekovica-Rašljani,
- 5) Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnovnih tehničkih preduslova za provođenje daljih administrativnih procedura i radova na terenu,
- 6) Nastavak realizacije projekta GTC Plazulje – Potočari (u skladu sa političkim odlukama).

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Planom rada za 2018. godinu, koji se odnose na:

- Unapređenje i poboljšanje elementarnih uslova za rad Odjeljenja u djelokrugu njegovih nadležnosti,
- Pribavljanje Odobrenja za upotrebu za projekat transportnog cjevovoda za vodosnadbijevanje vodotornja Vrankićka iz Fabrike vode Plazulje,
- Okončanje izrade Aneksa glavnog projekta VDS Stjekovica-Rašljani,
- Nastavak realizacije projekta GTC Plazulje – Potočari (u skladu s političkim odlukama).

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući budžet Odjeljenja za 2018. godinu odobren je u iznosu od **5.447.646,03 KM**, a izvršen u iznosu od **5.181.559,69 KM** ili **95,12 %** (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Članovima 21 i 22 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio s obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na kraju godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja. Pored navedenog, u tekstualnom dijelu izvještaja treba ukratko prezentovati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uočili smo da tekstualni dio godišnjeg izvršenja budžeta Odjeljenja ne sadrži obrazloženja utroška sredstava kapitalnog budžeta, takođe nije vršena analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisanosti, a što nije u skladu sa članovima 21 i 22 navedenog Pravilnika.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja Izvještaja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog budžeta, te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

6.3.1. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 2.474.569,00 KM a realizovani u iznosu od 2.252.450,78 KM, ili 91,02% plana.

Izdaci za javnu rasvjetu planirani su u iznosu od 2.120.00,00 KM a realizovani su u iznosu od 1.960.346,48 KM ili 91,02 % plana.

U okviru ovih izdataka najznačajniji su Izdaci za energiju (javna rasvjeta) realizovani u iznosu od 1.960.346,48 KM ili 92,47% planiranih, te izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete sa realizacijom u iznosu od 194.214,03, što ukupno iznosi 2.154.560,51 KM i čini 41,58 % ukupnog tekućeg budžeta Odjeljenja.

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem periodu, da Odjeljenje nema uspostavljenu sistemsku evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, obzirom da je značajan dio rasvjete po navodima odgovornih lica izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu neophodnih utrošaka električne energije.

Osim navedenog, Odjeljenje ni u 2018. godini nije uspostavilo pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete, jer nije blagovremeno proveden postupak javne nabavke (zaključen 23.03.2018. godine a prva faktura je od 13.04.2018. godine). Zbog obima mjernih mjesta, te broja i disperzije ugrađenih rasvjetnih tijela kontrola se vrši naknadno na osnovu radnih naloga u prilogu izdatih faktura kojima nije u potpunosti obezbijedena pouzdana dokumentovanost izvršenja usluge u dijelu postojanja realne potrebe i identificiranja stvarnog izvršenja zamjene rasvjetnih tijela.

Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

Potrebno je za nabavku usluga održavanja javne rasvjete blagovremeno pokrenuti adekvatan postupak javne nabavke kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka perioda na koji se odnosi.

6.3.2. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 81.841,00 KM a realizovani u iznosu od 64.215,47 KM, ili 78,46% plana.

U okviru ugovorenih usluga, Odjeljenje je za usluge po ugovorima o djelu planiralo sredstva u iznosu 21.786,00 KM, Odlukom o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava broj: 13.4-04.1-360/18 od 23.05.2018. godine, sredstva za ove namjene su uvećana na 56.786,00 KM. Navedeno preusmjeravanje sredstava za 160,53 % u odnosu na planirani budžet ukazuje na nerealno planiranje sredstava za ove namjene.

Potrebno je planiranje budžeta vršiti u skladu s realnim potrebama Odjeljenja.

U period 1. 1. – 31. 12.2018. godine realizovani su izdaci po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 50.265,59 KM, a odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti

broj: 33-001390/17 od 29.12.2017. godine i broj: 48-000319/18 od 11.04.2018. godine za angažovanje 4 izvršioca na poslovima za koja, po obrazloženju Odjeljenja, nisu predviđena radna mjesta. Odjeljenje je u 2018. godini ukupno angažovalo 7 izvršilaca na posebnim poslovima ali istovremeno nije bilo angažovano više od 4 izvršioca.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave bez postojanja prethodno definisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Istim članom Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH što za posljedicu ima privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se ugovori odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja (administrativni) i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istovremeno postojanje upražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacionog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Odjeljenja.

Takođe možemo konstatovati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalifikovanosti,
- nije obezbijedena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada,
- Odjeljenje nije dokumentovalo obavezno izvještavanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima što nije u skladu s odredbama člana 14 Pravilnika o radu.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, izvršiti obavještanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

6.4. Budžet kapitalnih potreba

Kapitalni budžet Odjeljenja u periodu 2016. - 2018. godine, odobren je u iznosu od 19.194.578,88 KM a realizovan je sa 31.12.2018. godine u iznosu od 2.243.929,75 KM ili 11,69%, što je pokazatelj neefikasnog upravljanja kapitalnim budžetom.

Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2018. godinu koji se odnosi na 134 projekata iznosi 6.614.748,44 KM, a izvršen je u iznosu od 22.132,97 KM, što čini 0,33 %. (Tabela 2 u prilogu Izvještaja). Odobravanje projekata, kao i u ranijem periodu, vršeno je najvećim dijelom neposrednim kandidovanjem amandmana na budžet bez postojanja prethodno definisanih uslova (tehničkih, pravnih, ekonomskih,...) i dokaza o njihovom ispunjavanju što predstavlja veliki izazov za njihovu realizaciju u zakonskom roku uz uvažavanje principa ekonomičnosti i efikasnosti u trošenju budžetskih sredstava.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena budžetom za 2016. godinu iznose 1.838.632,90 KM, koji je bio operativan samo do kraja 2018. godine, što predstavlja 65,14% odobrenog budžeta i ukazuje na nedovoljnu efikasnost Odjeljenja u korištenju budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, predloži minimum uslova neophodnih za njihovo kandidovanje, a nakon usvajanja budžeta da donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

Odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da je budžet kapitalnih potreba dio budžeta u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih projekata služi kao sredstvo za upravljanje razvojem, podizanje efikasnosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata u skladu sa strategijama razvoja.

Skupština Brčko distrikta BiH je 14.02.2018. godine, na osnovu Informacije o kapitalnim projektima koji već duži period nisu realizovani, donijela Zaključak kojim je zadužena Vlada Brčko distrikta BiH da predloži izmjene propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i dostavi prijedlog mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja kapitalnih projekata. Rok za realizaciju Zaključka je 21 (dvadeset jedan) dan odnosno 4. 4. 2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije predložilo Vladi Brčko distrikta BiH, a ista, nije predložila Skupštini izmjene propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata, odnosno nije dostavljen prijedlog mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja kapitalnih projekata, što nije u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.

Konstatujemo da je nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidovanje i praćenje realizacije, kao i veliki broj projekata, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji već duži period nisu realizovani. Navedena konstatacija uskraćuje mogućnost korištenja plana razvojnih programa kao sredstva za upravljanje razvojem i podizanjem efikasnosti realizacije projekata kao osnove za analizu istih u skladu sa strategijama razvoja.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidovanja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u dalju proceduru u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.

6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Odredbama člana 4 stava 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu. Odredbama člana 7 pod a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Odjeljenje je, dana 16. 10. 2018. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza broj 13-003174/18.

Odredbama člana 2 navedene odluke propisan je Zadatak Komisije je da stručno i odgovorno, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija, obavljanju popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sačine plan rada i izvrše popis u Odjeljenju sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2019.godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 04.03.2019. godine, što nije u roku koji je propisan Odredbama člana 7 pod (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Osim toga, uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je iskazivanje pojedinačnih stavki imovine u više stavki (po privremenim situacijama), dodavanje vrijednosti bez korekcija za vrijednost zamijenjenih sredstava koja su bila predmet rekonstrukcije. Nadalje, ustanovili smo da su u popisnim listama Odjeljenja evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 29.806,36 KM, za koja je sačinjen zapisnik u kojem je navedeno da su sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju (nalaze se fizički u JP Komunalno). Također, u izvještaju o izvršenom popisu navedena su sporna sredstva u iznosu od 1.545.561,05 KM a u vezi sa Sporazumom o diobenom bilansu između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13.02.2009. godine. Navedene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu predložena za isknjižavanje.

Sve navedeno ukazuje da je značajan dio imovine, sredstava i obaveza popisan formalno preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, bez dokaza o stvarno izvršenoj identifikaciji pojedinačnih sredstava što dovodi u pitanje sveobuhvatnost i tačnost popisa.

Odredbama člana 17 stava (2) Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko propisano je da budžetski korisnik najmanje jednom godišnje popisuje stanje sredstava, a Trezor usklađuje stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

Potrebno je, inicirati usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.

Odredbama člana 2 tačka a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza propisano je, da su komisije dužne provjeriti mogućnost naplate potraživanja.

Utvdili smo da Odjeljenje nije provjerilo mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u iznosu od 21.046.133,60 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 2 tačka a) pomenutog Uputstva.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu procjene naplativosti potraživanja prilikom obavljanja godišnjeg popisa.

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdila da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano 19.170.065,01 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva predhodnih godina. Tokom 2018. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-208/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se izjasnilo dopisom broj: 22-001414/19 od 25.06.2019. godine. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu Izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2018. godine

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2017. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2018. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2017. godinu	Procenat izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plate i naknade zaposlenih	537.648,56	-47.578,90	490.069,66	449.627,63	91,75
611100	Bruto plate	508.534,56	-47.578,90	460.955,66	434.851,85	94,34
611200	Naknade troškova zaposlenih	29.114,00		29.114,00	14.775,78	50,75
612100	Doprinos na teret poslodavca	10.007,37		10.007,37	6.506,43	65,02
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.474.569,00	0,00	2.474.569,00	2.252.450,78	91,02
613100	Putni troškovi	13.000,00		13.000,00	10.160,37	78,16
613200	Izdaci za energiju	2.120.000,00		2.120.000,00	1.960.346,48	92,47
613300	Izdaci za komun. usluge	3.372,00	+1.000,00	4.372,00	3.565,54	81,55
613400	Nabavka materijala	9.000,00		9.000,00	6.464,84	71,83
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	8.000,00	-1.000,00	7.000,00	4.295,22	61,36
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	1.000,00	-1.000,00	0,00	0	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	270.356,00	-35.000,00	235.356,00	200.107,98	85,02
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.000,00	+1.000,00	4.000,00	3.294,88	82,37
613900	Ugovorene usluge	46.841,00	+35.000,00	81.841,00	64.215,47	78,46
614000	Tekući grantovi	200.000,00		200.000,00	200.000,00	100,00
614400	Subvencije javnim preduzećima	200.000,00		200.000,00	200.000,00	100,00
615200	Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama	2.100.000,00	+173.000,00	2.273.000,00	2.273.000,00	100,00
	Ukupan tekući budžet	5.322.224,93	+125.421,10	5.447.646,03	5.181.584,84	95,12

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama (stanje 1. 1. 2018.)	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2018.	Izvršenje Kapit. budžeta u 2018. god.	Izvršeno na dan 31.12.2018. godine (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2018. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2018. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2016.	2.822.637,42	651.403,53	332.600,99	984.004,52	1.838.632,90	34,86
2017.	9.757.193,02	566.599,79	671.192,47	1.237.792,26	8.519.400,76	12,69
2018.	6.614.748,44	0,00	22.132,97	22.132,97	6.592.615,47	0,33
Ukupno	19.194.578,88	1.218.003,32	1.025.926,43	2.243.929,75	16.950.649,13	11,69