

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: 01-02-03-13-291/16

R: 06-02; 010-02/16

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za stručne i administrativne poslove
za period 1. 1. – 31. 12. 2015. godine

Brčko, maj 2016. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	9
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	10
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	12
6.4. PRIHODI I PRIMICI.....	12
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA.....	13
6.5.1. Izdaci za materijal i usluge.....	13
6.5.2. Tekući grantovi.....	13
6.5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	15
6.6. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2015. GODINE.....	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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

ŠEFU ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 31. 12. 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s 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 Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje 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: 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa 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 pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka s ciljem 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 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, s ciljem 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

- *Odjeljenje nije obezbijedilo blagovremenu izradu, donošenje i dostavljanje rješenja o prestanku radnog odnosa i odjava sa fondova penzijskog i invalidskog osiguranja što je, zbog dodatnih nepravilnosti povezanih institucija, za posljedicu stvorilo nemogućnost evidentiranja pojedinačnih uplata doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje zaposlenika odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih institucija koje se finansiraju iz budžeta i onemogućilo ostvarivanje prava zaposlenika koji su nakon 21.02.2015. godine prestali s radom zbog ispunjavanja uslova za penzionisanje.*
- *Izdaci za tekuće grantove neprofitnim organizacijama izvršeni su u iznosu 2.076.280,85 KM. U okviru tekućih grantova značajni iznosi su izvršeni za namjene koje imaju karakter kapitalnih izdataka koji nisu u primarnoj nadležnosti Odjeljenja tako da njihovom realizacijom nije osigurana adekvatna zaštita budžetskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja evidencije koja bi omogućila provođenje efektivnog naknadnog nadzora u toku upotrebe stečenih sredstava.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2015. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr.sci Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2015. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je kontinuirano testirati i dograđivati sistem internih kontrola utemeljen na procjeni i upravljanju rizicima i obezbijediti njegovu dosljednu primjenu u svim aspektima rada Odjeljenja a naročito u dijelu: blagovremene izrade i dostavljanja rješenja o značajnim promjenama statusa zaposlenika, planiranja i izvršavanja tekućih grantova u skladu sa njihovom suštinom i primarnom nadležnošću Odjeljenja, kao i planiranja i izvršenja popisa u skladu sa Uputstvom.

Potrebno je obezbijediti da se rješenja o prestanku radnog odnosa zaposlenicima i poslodavcima uručuju najkasnije zadnji dan rada utvrđen rješenjem, a odjava zaposlenika sa fondova osiguranja vrši u skladu sa rokovima nadležnih fondova.

Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim rokovima, te uspostaviti efektivnu proceduru koja će obezbijediti njihovu dosljednu primjenu od strane svih budžetskih korisnika.

Potrebno je da popunjavanje upražnjenih pozicija rukovodećih službenika vršiti dosljednom primjenom odredbi Zakona o državnoj službi u dijelu blagovremenog raspisivanja javnog konkursa i okončanja postupka izbora najuspješnijeg kandidata.

Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Izvještaja o radu sa Programom rada u cilju lakšeg praćenja stepena realizacije konkretno postavljenih programskih zadataka.

Potrebno je planiranje sredstava vršiti na osnovu izvršenja u prethodnim godinama i planiranih aktivnosti za budžetsku godinu, a naknadnu preraspodjelu sredstava vršiti prije stvaranja obaveza unutar propisanog okvira.

Potrebno je prilikom inicijalnog planiranja i izvršavanja tekućih grantova preferirati veće učešće grantova koji se odobravaju putem javnog poziva, uz definisanje kriterija koji će osigurati pouzdanu ocjenu podudarnosti programa sa ciljevima Vlade, visinu odobrenih sredstava i efekata koji treba da budu rezultat njihovog izvršenja.

Potrebno je inicirati usklađivanje obima, oblika i rokova izvještavanja o utrošku sredstava sa godišnjim finansijskim izvještajima korisnika u cilju stvaranja kvalitetnijeg uvida u transparentno, ekonomično i zakonito raspolaganje sredstvima datim od strane Odjeljenja.

Potrebno je prilikom planiranja, odobravanja i izvršavanja izdataka za grantove nevladinim organizacijama više voditi računa o nadležnostima Odjeljenja i prirodi izdataka u cilju racionalnog korištenja budžetskih sredstava, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidencije i prezentacije u finansijskim izvještajima Distrikta.

Potrebno je, nakon sticanja novog stalnog sredstva ili naknadnog ulaganja u postojeća sredstva, sačinjavati zapisnike o aktiviranju stalnog sredstva kojim bi se utvrdila njegova

početna ili nova vrijednost i vijek upotrebe u cilju olakšanja njegove kasnije identifikacije, efektivne zaštite i realne prezentacije u finansijskim izvještajima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popisom izvršiti identifikaciju pojedinačnih sredstava i iskazivanje njegove ukupne vrijednosti, utvrditi njihovo stvarno stanje, te preduzeti radnje neophodne za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, te uspostaviti efektivan stručni nadzor nad njihovom upotrebom i zaštitom.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i instrukcijama Gradonačelnika; odnose sa udruženjima, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; osiguravanje rada i održavanje informacionih sistema u organima uprave, provođenje postupka javnih nabavki; pruža stručnu i administrativnu podršku i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na sprovođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Organizacionim planom se utvrđuju: načela unutrašnje organizacije organa uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta sa opisom poslova, uslovi u pogledu stručne spreme i ostali uslovi za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, te ostala pitanja vezana za rad u organima uprave. Organizacionim planom se, također, obezbjeđuje zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja; ostvarivanje potpune zaposlenosti i maksimalno korištenje stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika; efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i saradnja sa drugim organima.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeće organizacione jedinice:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjeljenje za podršku mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Pododjeljenje za informatiku,
- Pododjeljenje za ljudske resurse,
- Pododjeljenje za javne nabavke.

Pododjeljenje za podršku mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama, vrši stalnu koordinaciju aktivnosti Vlade sa mjesnim zajednicama, udruženjima građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvoja civilnog društva, bez čega je

nezamislivo uključivanje u evropske integracione procese, te pomaže i finansijski podržava dobre projekte koji vode ka tome.

Pododjeljenje za informatiku osigurava pouzdanost i stabilnost rada informacionih sistema Vlade Brčko distrikta BiH i sistema zaštite podataka, priprema programe razvoja i vrši upravljanje informacionim sistemom Vlade Brčko distrikta BiH, koordinacija realizacije projekata iz oblasti informatike i definisanje standarda pri nabavci računarske opreme i softvera.

Pododjeljenje za ljudske resurse ostvaruje saradnju i koordinaciju sa svim odjeljenjima i institucijama, kako bi ostvarilo efikasan proces upravljanja ljudskim resursima, vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku podršku Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i stara se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih i vodi evidenciju izrečenih disciplinskih mjera. Odjeljenje planira i realizuje ukupan proces obuke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi.

Pododjeljenje za javne nabavke obezbjeđuje otvorenu i transparentnu proceduru nabavke za potrebe Distrikta, objedinjava planove nabavki i vrši nabavku svih materijala, robe i usluga za potrebe svih budžetskih korisnika, provodi ili učestvuje u postupku nabavke, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavkama BiH.

Služba zajedničkih poslova obavlja zajedničke poslove na nivou Odjeljenja iz oblasti budžeta, finansija, materijalne, finansijske i interne kontrole, pravnih poslova, izrade nacrtu zakona i podzakonskih akata, kao i administrativne poslove.

Organizacionim planom je predviđeno 52 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2015. godine u Odjeljenju bilo 45 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2015. 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 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 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 2015. godinu.

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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Odjeljenje je 14.09.2015. godine donijelo Akcioni plan na prevazilaženju nedostataka po izvršenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1.1.-31.12.2014. godine, koji je Vlada Brčko distrikta BiH usvojila 14.10.2015. godine.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaj o radu Odjeljenja za 2015. godinu, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Odjeljenje je izvršenje dijela složenih kapitalnih projekata prenijelo u nadležnost osposobljenih institucija Vlade.

- **Preporuka čija je realizacija u toku:**

Obrazloženi su razlozi nemogućnosti implementacije preporuka o načinu realizacije tekućih grantova pozicioniranih u budžetu za 2015. godinu, koji su rezultat amandmanskih djelovanja skupštinskih poslanika, sa planiranim aktivnostima na njihovoj implementaciji u 2016. godini.

- **Nerealizovane preporuke:**

Odjeljenje nije obezbijedilo izvršenje popisa imovine u propisanom roku, popisom nije izvršena identifikacija značajnog dijela pojedinačnih sredstava i objedinjavanje vrijednosti koje se odnose na jedno sredstvo, kao ni procjena vrednovanja stalnih sredstava nakon izvršenih kapitalnih ulaganja kojima su promijenjene njegove performanse.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je kao nosilac izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Distrikta iz djelokruga rada Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika kome je direktno odgovoran.

Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja, daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Pravilnikom o internoj kontroli definisane su oblasti kontrole po vrsti aktivnosti, i to: način trošenja sredstava za reprezentaciju, službena putovanja, korištenje telefona i internet usluga, korištenje kancelarijskog materijala, korištenje opreme i kancelarijsko poslovanje. Definisanje je izvršeno bez identifikacije materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva Odjeljenja, procjene njihovog uticaja, kao i preduzimanja odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju negativnih efekata na poslovanje.

S tim u vezi možemo zaključiti da navedeni Pravilnik, zbog usmjerenosti na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja, ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola.. Osim toga u sistemu internih kontrola nedostaje adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija, kako unutar Odjeljenja tako i sa ostalim učesnicima u povezanim procesima.

Kontrolni postupci, obavljani na osnovu općih uputstava iz organizacionog plana, su formalizovani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

Izrada i dostavljanje rješenja o prestanku radnog odnosa i odjava zaposlenika sa fondova osiguranja nisu vršeni u propisanim rokovima.

U okviru tekućih grantova prisutni su izdaci koji po prirodi predstavljaju kapitalne izdatke. Pored toga značajan dio tih izdataka predstavljaju projekti koji suštinski spadaju u primarnu nadležnost drugih odjeljenja.

Odjeljenje nije uspostavilo proceduru vrijednosne procjene efekata naknadnih ulaganja u postojeća stalna sredstva na njihovu novu vrijednost i korisni vijek upotrebe.

Popis imovine nije izvršen u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza u dijelu obima popisa i propisanih rokova.

Potrebno je kontinuirano testirati i dograđivati sistem internih kontrola utemeljen na procjeni i upravljanju rizicima i obezbijediti njegovu dosljednu primjenu u svim aspektima rada Odjeljenja a naročito u dijelu: blagovremene izrade i dostavljanja rješenja o značajnim promjenama statusa zaposlenika, planiranja i izvršavanja tekućih grantova u skladu sa njihovom suštinom i primarnom nadležnošću Odjeljenja, kao i planiranja i izvršenja popisa u skladu sa Uputstvom.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Članom 20 Zakona o javnoj upravi (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07; 02/08; 43/08 i 09/13) utvrđena je nadležnost Odjeljenja za upravljanje ljudskim resursima u organima uprave Brčko distrikta BiH. U okviru tih nadležnosti spadaju aktivnosti u vezi sa zasnivanjem i prestankom radnog odnosa u organima uprave i rješavanje o drugim pravima zaposlenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 9/2014).

U prelaznim odredbama prethodno navedenog Zakona (član 141 stav 2) propisano je da “Službenik, odnosno namještenik koji je zasnovao radni odnos na neodređeno vrijeme ili je raspoređen na radno mjesto, za koje su organizacionim planom bila alternativno predviđena dva stepena stručne spreme, u slučaju da je usljed promjene organizacionog plana predviđen samo jedan, viši stepen stručne spreme, **ima pravo da i dalje obavlja poslove tog radnog mjesta**, uz obavezu sticanja odgovarajuće stručne spreme **do 21. 2. 2015. godine**“.

Odjeljenje je blagovremeno izdalo rješenja o obavezi sticanja stručne spreme sa klauzulom o prestanku radnog odnosa na navedeni dan u slučaju da zaposlenik do tada ne stekne potrebnu stručnu spremu. Aktivnosti na izdavanju rješenja o prestanku radnog odnosa za sve zaposlenike koji nisu dokazali sticanje potrebne stručne spreme do određenog roka su pokrenute 23.02.2015. godine. Obzirom na uobičajenu proceduru izrade rješenja o prestanku radnog odnosa po sili zakona, rješenja su zaposlenicima, odjeljenjima i Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH uručena nakon 12.03.2015. godine, tj. najmanje 20 dana nakon datuma prestanka radnog odnosa.

U skladu sa propisima entitetskih fondova penzijskog i invalidskog osiguranja, postojala je obaveza Odjeljenja da se u roku 7 dana od prestanka radnog odnosa izvrši odjava zaposlenika sa penzijskog i invalidskog osiguranja. Odjava osiguranja za određen broj zaposlenika je nadležnoj poreznoj upravi, dostavljena nakon 28.04.2015. godine sa datumom odjave 21.02.2015. godine, što predstavlja značajno prekoračenje propisanih rokova.

Zbog nedosljedne primjene zakonskih propisa od strane odjeljenja u kojima su radili zaposlenici kojima je prestao radni odnos i nepostojanja adekvatnih kontrolnih procedura u Sektoru za centralizovani obračun plata Direkcije za finansije za sprečavanje obračuna plata i doprinosa nakon izdavanja rješenja o prestanku radnog odnosa, izvršen je obračun plata za određeni broj zaposlenika kojima je omogućen rad nakon isteka zakonski utvrđenog roka. Obračun i isplata plata i doprinosa, uz naknadnu retroaktivnu odjavu zaposlenika, je za posljedicu imao blokadu pojedinačne evidencije uplata doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, posebno za zaposlenike koji su prijavljeni na Fond PIO Republike Srpske.

Potrebno je obezbijediti da se rješenja o prestanku radnog odnosa zaposlenicima i poslodavcima uručuju najkasnije zadnji dan rada utvrđen rješenjem, a odjava zaposlenika sa fondova osiguranja vrši u skladu sa rokovima nadležnih fondova.

Članom 90 Zakona o javnim nabavkama BiH utvrđena je obaveza ugovornih organa da donesu interni pravilnik o postupku javnih nabavki putem direktnog sporazuma, usklađene sa modelom pravilnika o postupku direktnog sporazuma koji propisuje Agencija za javne nabavke BiH. Pravilnik Agencije je u primjeni od 27.11.2014. godine i istim je utvrđena obaveza ugovornih organa da u roku 3 mjeseca donesu svoje pravilnike. Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH donesen je 15.06.2015. godine, van propisanog roka. U revidiranom periodu Odjeljenje nije uspostavilo proceduru kojom bi obezbijedilo njegovu dosljednu primjenu u dijelu koordinacije planiranja i izvršenja nabavki putem direktnog sporazuma pojedinačnih budžetskih korisnika u okviru maksimalnog iznosa za pojedinu vrstu nabavke propisanog članom 2 stav (6) Pravilnika.

Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim rokovima, te uspostaviti efektivnu proceduru koja će obezbijediti njihovu dosljednu primjenu od strane svih budžetskih korisnika.

Odjeljenje nije izvršilo popunu radnog mjesta šefa Pododjeljenja za ljudske resurse upražnjenog od 01.07.2013. godine. Obavljanje poslova obezbijeđeno je imenovanjem vršioca dužnosti koji je od 01.10.2015. godine zamijenjen rješenjem o premještanju drugog zaposlenika na rok najduže 12 mjeseci.

Konstatujemo da Odjeljenje nije blagovremeno vršilo raspisivanje javnog konkursa za popunu upražnjenih pozicija što nije u skladu s odredbama člana 49 tačkom 5 Zakona o državnoj službi u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da popunjavanje upražnjenih pozicija rukovodećih službenika vršiti dosljednom primjenom odredbi Zakona o državnoj službi u dijelu blagovremenog raspisivanja javnog konkursa i okončanja postupka izbora najuspješnijeg kandidata.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradilo Program rada za 2015. godinu sa osamnaest ciljeva djelovanja u 2015. godini i dostavilo ga na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH. Odjeljenje je izradilo Izveštaj o radu za 2015. godinu u kojem su obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine, bez konkretnog povezivanja i kvantificiranja pojedinačno realizovanih aktivnosti sa postavljenim ciljevima u Programu rada.

Iz Izveštaja o radu je vidljivo da realizovane aktivnosti tokom 2015. godine predstavljaju izvršavanje redovnih djelatnosti ili nastavak aktivnosti na pojedinim projektima, tako da se, osim stepena finansijskog izvršenja budžeta, ne može pouzdano utvrditi stepen izvršenja zadataka iz Programa rada.

Od planiranih zakonodavnih aktivnosti urađen je Interni pravilnik o postupku javnih nabavki putem direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, Odluka o kategorizaciji radnih mjesta i doneseni inovirani organizacioni planovi za 10 odjeljenja Vlade. Urađen je prednacrt Zakona o mladima u Brčko distriktu BiH i donesen je Pravilnik o utvrđivanju materijalne odgovornosti zaposlenika. Planirani Pravilnik o ocjenjivanju nije donesen tako da nije izvršeno ocjenjivanje rada zaposlenika za 2015. godinu.

Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Izveštaja o radu sa Programom rada u cilju lakšeg praćenja stepena realizacije konkretno postavljenih programskih zadataka.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je, tokom 2015. godine, ostvarilo prihod u iznosu od 21.457,31 KM, od čega se 20.924,81 KM odnosi na prihode od otkupa tenderske dokumentacije, na prihode od taksi 430,00 KM i na ostale prihode 102,50 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2015. godinu odobreni su budžetom u iznosu 3.686.858,88 KM, a izvršeni u iznosu od 3.321.651,39 KM, što čini 90,9 % izvršenja, dok su za 3,4% manji od izvršenja u 2014. godini. (Tabela broj 1 u Prilogu izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za 2015. godinu odobren je u iznosu 585.329,15 KM dok je izvršen u iznosu 57.445,76 KM ili 9,8% od plana.

Uvidom u izvršenje tekućih izdataka konstatovana je preraspodjela izdataka za dnevnice i putne troškove i izdataka za tekuće održavanje u iznosima većim od 10 % prvobitno odobrenog budžeta, kojim su utvrđene namjene potrošnje po analitičkim pozicijama.

Osim toga, preraspodjele su vršene na kraju kvartala na koji se odnose i predstavljaju **naknadno** utvrđivanje namjene za potrošena sredstva, što ukazuje na nedostatke u postupku planiranja izdataka, kao i nedosljednu primjenu člana 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu u dijelu namjenske potrošnje sredstava u okvirima koji su **prethodno** utvrđeni budžetom, rebalansom, operativnim planovima ili preusmjeravanjima u okviru odobrenog iznosa.

Potrebno je planiranje sredstava vršiti na osnovu izvršenja u prethodnim godinama i planiranih aktivnosti za budžetsku godinu, a naknadnu preraspodjelu sredstava vršiti prije stvaranja obaveza unutar propisanog okvira.

6.5.1. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2015. godini odobreni su budžetom u iznosu 305.695,00 KM, a izvršeni u iznosu 161.926,79 KM, što čini 53% izvršenja, dok su za 24,5% manji od ostvarenja u prethodnoj godini. Odstupanje izvršenja od plana izdataka za materijal i usluge obrazloženo je kašnjenjem u proceduri zajedničke nabavke koja nije okončana u 2015. godini. Izdaci za tekuće održavanje planirani za održavanje HRMIS sistema nisu realizovani iz razloga što se vlasnik softvera nije javio na pokrenuti pregovarački postupak. Neizvršenje ugovorenih usluga u odobrenom iznosu obrazloženo je promjenom načina objavljivanja javnih konkursa i obavještenja o nabavci, kao i nerealizacijom planova stručnog usavršavanja zbog neusvajanja novog Pravilnika o stručnom usavršavanju.

6.5.2. Tekući grantovi

Grantovi neprofitnim organizacijama odobreni su u iznosu 2.245.789,85 KM, a izvršeni su u iznosu 2.076.280,85 KM, od čega se 1.976.280,85 KM odnosi na grantove pozicionirane u knjizi budžeta, dok je putem javnog poziva dodijeljeno svega 80.000,00 KM ili 3,85% od ukupnih donacija.

Pozicionirani grantovi su realizovani na osnovu programa utroška sredstava koje je na prijedlog Odjeljenja usvajala Vlada Brčko distrikta BiH. Programi su sačinjavani na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za finansiranje planova i programa rada i zahtjeva mjesnih zajednica, udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH broj 02-000013/14 od

03.02.2014. godine. Kriteriji za procjenu planova i programa korisnika grantova koji su pozicionirani u budžetu su:

- Da je aplikant podnio izvještaj o radu i finansijske izvještaje za prethodnu godinu koji su prihvaćeni od strane Odjeljenja,
- Da je aplikant dostavio plan i program rada sa jasno definisanim aktivnostima i da je isti usvojen od strane upravljačkog tijela aplikanta,
- Da je aplikant dostavio finansijski plan s detaljno opisanim troškovima i da je isti usvojen od strane upravljačkog tijela aplikanta,
- Da je aplikant dostavio neophodnu ostalu dokumentaciju (dozvole,...).

Konstatujemo da je suština naprijed navedenih kriterija formalna zbog toga što se odnosi na unaprijed određene korisnike grantova bez jasnih i mjerljivih kriterija za utvrđivanje visine potrebnih sredstava pojedinačnog projekta.

U 2015. godini sa pozicije navedenih grantova Odjeljenje nije realizovalo iznos od 159.400,00 KM zbog toga što potencijalni korisnici nisu dostavili traženu dokumentaciju.

Zbog činjenice da je značajan broj korisnika grantova utvrđen amandmanima u postupku donošenja budžeta, uloga Komisije za procjenu kvaliteta planova i programa rada mjesnih zajednica, udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH se ogleda u ispunjenosti traženih formalnih uslova u pogledu dokazivanja statusa korisnika sredstava, obezbjeđenja dokumentacije neophodne za realizaciju konkretnog plana i utvrđivanje bliže namjene sredstava, **bez definisanja stepena podudarnosti konkretnih ciljeva dostavljenih programa sa programom rada Vlade i kvantifikacije efekata koji treba da budu rezultat dodijeljenog granta.**

Transparentnost u postupku planiranja i izvršenja najvećeg dijela izdataka za tekuće grantove ogleda se jedino u njihovom objavljivanju u knjizi budžeta i izvještajima o isplatama na web portalu Vlade Distrikta. Kontrola namjenskog utroška je zasnovana na obavezi izvještavanja do 31.01. naredne godine, koje zbog roka izvještavanja ne omogućava upoređivanje izvještaja o utrošku odobrenog granta sa zvaničnim godišnjim finansijskim izvještajima korisnika. Osim toga, Odjeljenje nije uspostavilo kontrolu primjene Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom priznavanja izdataka kojim su pravdana dodijeljena sredstva grantova, čija je obaveza propisana članom 22 stav (7) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Uvidom u pojedinačne programe rada korisnika granta uočeno je postojanje grantova za namjene i korisnike koji su u primarnoj nadležnosti drugih odjeljenja i institucija Vlade Brčko distrikta BiH tako da nije osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika.

Osim toga prisutni su i grantovi koji po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke, tako da zbog načina evidencije njihovog izvršenja na poziciji tekućih rashoda i nedostatka stručnih resursa u Odjeljenju nije osigurana adekvatna zaštita budžetskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora nad korištenjem sredstva u cilju sprečavanja njegovog otuđenja. Zbog nepostojanja jedinstvenog registra grantova na nivou Vlade nije onemogućeno ponavljanje i realizacija više zahtjeva u nekom drugom periodu kod iste ili druge institucije.

Raspored sredstava po javnom pozivu izvršen je u iznosu 79.891,00 KM na osnovu Programa utroška sredstava grantova, usvojenim od strane Vlade. Izbor korisnika izvršen je na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za finansiranje ili sufinansiranje projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH od 03.02. 2014. godine. Odlukom je propisano da se sredstva dodjeljuju udruženjima građana, fondacijama i drugim pravnim licima registrovanim u skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama Brčko distrikta BiH, na osnovu podnesenih projekata po javnom pozivu. Ocjenu prijavljenih projekata vrši komisija na osnovu kriterija: kvalitet predloženog projekta, troškovi održivosti projekta, institucionalna sposobnost i prepoznate prednosti. Vrednovanje svakog pojedinačnog elementa pomenutih kriterija od strane člana komisije je subjektivno, što je donekle umanjeno utvrđivanjem prosječne ocjene svih članova komisije.

Potrebno je prilikom inicijalnog planiranja i izvršavanja tekućih grantova preferirati veće učešće grantova koji se odobravaju putem javnog poziva, uz definisanje kriterija koji će osigurati pouzdanu ocjenu podudarnosti programa sa ciljevima Vlade, visinu odobrenih sredstava i efekata koji treba da budu rezultat njihovog izvršenja.

Potrebno je inicirati usklađivanje obima, oblika i rokova izvještavanja o utrošku sredstava sa godišnjim finansijskim izvještajima korisnika u cilju stvaranja kvalitetnijeg uvida u transparentno, ekonomično i zakonito raspolaganje sredstvima datim od strane Odjeljenja.

Potrebno je prilikom planiranja, odobravanja i izvršavanja izdataka za grantove nevladinim organizacijama više voditi računa o nadležnostima Odjeljenja i prirodi izdataka u cilju racionalnog korištenja budžetskih sredstava, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidencije i prezentacije u finansijskim izvještajima Distrikta.

6.5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period od 2013. - 2015. godina iznosila su 2.053.874,12 KM, a izvršena su u iznosu od 1.117.404,66 KM, ili 54,4% izvršenja (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za 2015. godinu odobren je u iznosu 585.329,15 KM dok je izvršen u iznosu 57.445,76 KM ili 9,8% od plana.

Ukupno izvršena sredstva budžeta kapitalnih potreba u 2015. godini iznose 342.182,56 KM, od čega se na sredstva odobrena budžetom za 2015. godinu odnosi 57.445,76 KM što predstavlja izvršenje 9,8%; sredstva odobrena budžetom za 2014. godinu 157.443,41 KM što predstavlja ukupno izvršenje 36,8% i sredstva odobrena budžetom za 2013. godinu 127.293,39 KM što predstavlja izvršenje 99,5%.

U skladu s preporukama prethodne revizije, Odjeljenje je dio složenih kapitalnih projekata kandidovalo za prenos nadležnosti za implementaciju na druge institucije, koje raspolažu stručnim kapacitetima za njihovu implementaciju, što je dovelo do povećanja stepena izvršenja budžeta kapitalnih potreba. Međutim, i dalje su u budžetu kapitalnih potreba prisutni projekti koji predstavljaju sanaciju postojećih sredstava, koji bi se trebali planirati i izvršavati u okviru izdataka za tekuće održavanje.

Odjeljenje nema uspostavljenu proceduru procjene uticaja naknadnih ulaganja u rekonstrukciju stalne imovine na performanse i vijek nakon izvršene rekonstrukcije, tako da se cijeli iznos ulaganja priznaje kao sredstvo i povećava nabavnu vrijednost postojećeg sredstva na kome je vršena rekonstrukcija ili se vodi kao zasebno sredstvo.

Potrebno je, nakon sticanja novog stalnog sredstva ili naknadnog ulaganja u postojeća sredstva, sačinjavati zapisnike o aktiviranju stalnog sredstva kojim bi se utvrdila njegova početna ili nova vrijednost i vijek upotrebe u cilju olakšanja njegove kasnije identifikacije, efektivne zaštite i realne prezentacije u finansijskim izvještajima Brčko distrikta BiH.

6.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine

Odjeljenje je 21.10.2015. godine izvršilo imenovanje Komisije za popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza prema izvorima sredstava sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31. 12. 2015. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u popisne liste konstatovali smo da na osnovu njih nije moguća pouzdana identifikacija i kvantifikacija pojedinačnih sredstava, obzirom da su ista imenovana prema nazivu kapitalnog projekta, (kao sanacija, rekonstrukcija ili izgradnja) bez količina ili sa količinama koje nisu u vezi sa suštinom sredstva. Uočena je pojava da su **pojedinačni iznosi izdataka vezanih za nabavku konkretnog sredstva iskazani kao posebna sredstva**. Izdaci za sanaciju i rekonstrukciju postojećih sredstava priznavani su u punom iznosu kao naknadno povećanje nabavne vrijednosti, bez procjene vrijednosti zamijenjenog dijela postojećeg sredstva i njegovih performansi nakon ulaganja, čime se narušava fer prezentacija nabavne i otpisane vrijednosti stalne imovine Distrikta i stepena njene otpisanosti.

U popisnim listama se nalaze i sredstva koja po svojoj prirodi spadaju u nadležnost drugih odjeljenja (putevi, sportski objekti, rasvjeta, vodovodna i kanalizaciona infrastruktura,...) tako da Odjeljenje, zbog nedostatka stručnih kapaciteta za stvarni nadzor nad tom imovinom, popis značajnog dijela stalne imovine vrši jednostavnim prepisom iz knjigovodstvene evidencije.

Uvidom u Izvještaj o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2015. godine, utvrđeno je da je isti dana 04.02.2016. godine dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji i Direkciji za finansije. Usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem izvršeno je zaključno sa 03.02.2016. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji do 15. 1. naredne godine za prethodnu.

Potrebno je popisom izvršiti identifikaciju pojedinačnih sredstava i iskazivanje njegove ukupne vrijednosti, utvrditi njihovo stvarno stanje, te preduzeti radnje neophodne za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, te uspostaviti efektivan stručni nadzor nad njihovom upotrebom i zaštitom.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-128/16 na razmatranje i dostavljanje primjedbi i eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se u zakonskom roku dopisom broj: 13-002896/15 od 26.04. 2016. godine očitovalo na nacrt izvještaja.

Primjedbe u vezi sa obimom preusmjeravanja sredstava za dnevnice i putne troškove i izdataka za održavanje su prihvaćene u dijelu osnova za izražavanje mišljenja, ali smatramo neprimjerenim promjenu prvobitno utvrđene namjene pojedinačnih sredstava u skladu sa članom 9 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu u iznosu većem od 10 %, obzirom da bi ista, korištenjem niskog učešća u operativnom budžetu, omogućavala netransparentno planiranje i utvrđivanje namjene sredstava, te naknadno povećano trošenje budžetskih sredstava za promijenjene namjene, naročito izdataka koji su u fokusu javnosti.

Primjedbe u vezi sa realizacijom grantova neprofitnim organizacijama predstavljaju obrazloženja o nepostojanju potpune odgovornosti Odjeljenja za njihovo planiranje i realizaciju koji su nametnuti donošenjem budžeta. Revizorski tim prihvata postojanje uslova koji nisu pod kontrolom Odjeljenja, kao i podijeljene odgovornosti svih učesnika u tom procesu, ali ostaje pri stavu da isti predstavlja područje gdje su potrebna i moguća značajna poboljšanja u narednom periodu.

Primjedbe na konstatovanu neusklađenost za zakonskim propisima u vezi sa kašnjenjem u izdavanju rješenja i odjavama zaposlenika kojima je, zbog neispunjavanja propisanih uslova, prestao radni odnos ne prihvataju se, s obzirom da je rok 21.02.2015. godine bio konačan rok do kog su zaposlenici mogli obavljati poslove radnog mjesta (prekluzivni rok), a pravnu zaštitu pred nadležnim organima zaposlenici su mogli i trebali ostvarivati nakon prestanka rada.

Ostalim primjedbama i priložima nisu dati novi dokazi i saznanja koji bi uticali na formiranje uvjerenja i izmjenu nalaza i preporuka datih u nacrtu izvještaja.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Struktura odobrenih budžetom i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2014.	Plan budžeta 2015.	Pre raspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2015.	%	
								7/2	7/6
0	1	2	3	4	5	6	7	7/2	7/6
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.041.880,02	1.161.093,78	0,00	-54.485,52	1.106.608,26	1.056.783,14	101,4	95,5
611100	Bruto plaće i naknade	1.027.128,12	1.134.016,78	0	-54.485,52	1.079.531,26	1.050.678,19	102,3	97,3
611200	Naknade zaposlenim	14.751,90	27.077,00	0	0,00	27.077,00	6.104,95	41,4	22,5
612100	Doprinosi na teret poslodavca	25.806,37	31.616,65	0	-2.850,88	28.765,77	26.660,75	103,3	92,7
613000	Izdaci za materijal i usluge	214.498,08	375.695,00	0,00	-70.000,00	305.695,00	161.926,79	75,5	53,0
613100	Putni troškovi	3.534,30	9.120,00	7.375	-3.610,00	12.885,00	9.261,16	262,0	71,9
613200	Izdaci za energiju	59.741,43	61.500,00	-360	0,00	61.140,00	59.684,14	99,9	97,6
613300	Izdaci za komunalne usluge	41.186,41	55.650,00	-2.610	2.610,00	55.650,00	32.982,06	80,1	59,3
613400	Nabavka materijala	56.926,50	46.300,00	600	0,00	46.900,00	13.448,72	23,6	28,7
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.393,86	7.850,00	-650	0,00	7.200,00	2.665,14	49,4	37,0
613700	Izdaci za tekuće održavanje	7.663,75	51.250,00	-6.000	0,00	45.250,00	985,80	12,9	2,2
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	3.823,93	6.250,00	0	0,00	6.250,00	4.491,65	117,5	71,9
613900	Ugovorene usluge	36.227,90	137.775,00	1.645	-69.000,00	70.420,00	38.408,12	106,0	54,5
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	2.157.000,00	2.241.400,00	0	4.389,85	2.245.789,85	2.076.280,85	96,3	92,5
	Ukupno tekući izdaci	3.439.184,47	3.809.805,43	0,00	122.946,55	3.686.858,88	3.321.651,39	96,6	90,1

Budžet kapitalnih potreba:

Tabela broj 2

Redni broj	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 2015.	Izvršeno 2015.	% izvršenja
1.	2013.	828.761,49	697.206,43	127.293,39	99,49%
2.	2014.	639.783,48	78.015,67	157.443,41	36,80%
3.	2015.	585.329,15	0,00	57.445,76	9,81%
Ukupno 2013-2015		2.053.874,12	775.222,10	342.182,56	54,40%